



TRIBUNAL  
DE CONTAS  
DE SANTA  
CATARINA

## PRESTAÇÃO DE CONTAS DA PREFEITA EXERCÍCIO DE 2014



### Município de Cerro Negro

**Data de Fundação** – 26/09/1991

**População:** 3.417 habitantes (IBGE - 2013)

**PIB:** 36,58 (em milhões)  
(IBGE - 2012)



## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO .....	4
2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO .....	5
3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA .....	6
3.1. Apuração do resultado orçamentário .....	7
3.2. Análise do resultado orçamentário .....	7
3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias .....	8
4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA .....	14
4.1. Situação Patrimonial .....	14
4.2. Análise do resultado financeiro .....	15
4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos .....	16
4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira .....	18
5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES .....	21
5.1. Saúde .....	21
5.2. Ensino .....	22
5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências .....	22
5.2.2. FUNDEB .....	24
5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF) .....	27
5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município .....	27
5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo .....	28
5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo .....	29
6. CONSELHOS MUNICIPAIS .....	30
6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS – FUNDEB) .....	31
6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS) .....	32
6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente .....	36
6.3.1 Do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA .....	36
6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS) .....	38
6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE) .....	38

---

6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa) .....	40
7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR N° 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL N° 7.185/2010.....	41
8. RESTRIÇÕES APURADAS.....	45
9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2014 .....	48
CONCLUSÃO .....	49
ANEXO .....	51
APÊNDICE .....	52

<b>PROCESSO</b>	<b>PCP 15/00117410</b>
<b>UNIDADE</b>	Município de <b>Cerro Negro</b>
<b>RESPONSÁVEL</b>	Sra. Sirlei Kley Varela - Prefeita Municipal
<b>ASSUNTO</b>	Prestação de Contas da Prefeita referente ao ano de 2014
<b>RELATÓRIO N°</b>	1636/2015

## INTRODUÇÃO

O Tribunal de Contas de Santa Catarina, no uso de suas competências para a efetivação do controle externo consoante disposto no artigo 31, § 1º, da Constituição Federal e dando cumprimento às atribuições assentes nos artigos 113 da Constituição Estadual e 50 e 54 da Lei Complementar nº 202/2000, procedeu ao exame das Contas apresentadas pelo Município de Cerro Negro, relativas ao exercício de 2014.

O presente Relatório abrange a análise do Balanço Anual do exercício financeiro de 2014 e as informações dos registros contábeis e de execução orçamentária enviadas por meio eletrônico, buscando evidenciar os resultados alcançados pela Administração Municipal, em atendimento às disposições dos artigos 20 a 26 da Resolução nº TC-16/94, alterada pela Resolução nº TC-77/2013, e artigo 22 da Instrução Normativa nº TC-02/2001, bem como o artigo 3º, I da Instrução Normativa nº TC-04/2004.

A referida análise deu-se basicamente na situação Patrimonial, Financeira e na Execução Orçamentária do Município, não envolvendo o exame de legalidade e legitimidade dos atos de gestão, o resultado de eventuais auditorias oriundas de denúncias, representações e outras, que devem integrar processos específicos, a serem submetidos à apreciação deste Tribunal de Contas.

No que tange a análise da situação Patrimonial e Financeira foram abordados aspectos sobre a composição do Balanço, apuração do resultado financeiro e de quocientes patrimoniais e financeiros para auxiliar a análise dos resultados ao longo dos últimos cinco exercícios.

Registre-se que a média regional indicada no presente relatório corresponde à respectiva Associação de Municípios que abrange Cerro Negro, sendo que as médias do exercício em análise foram geradas em 20/07/2015 conforme base de dados constituída a partir das informações bimestrais encaminhadas pelos municípios através do Sistema e-Sfinge e as médias dos exercícios anteriores a partir dos dados analisados, julgados ou apreciados por este Tribunal.

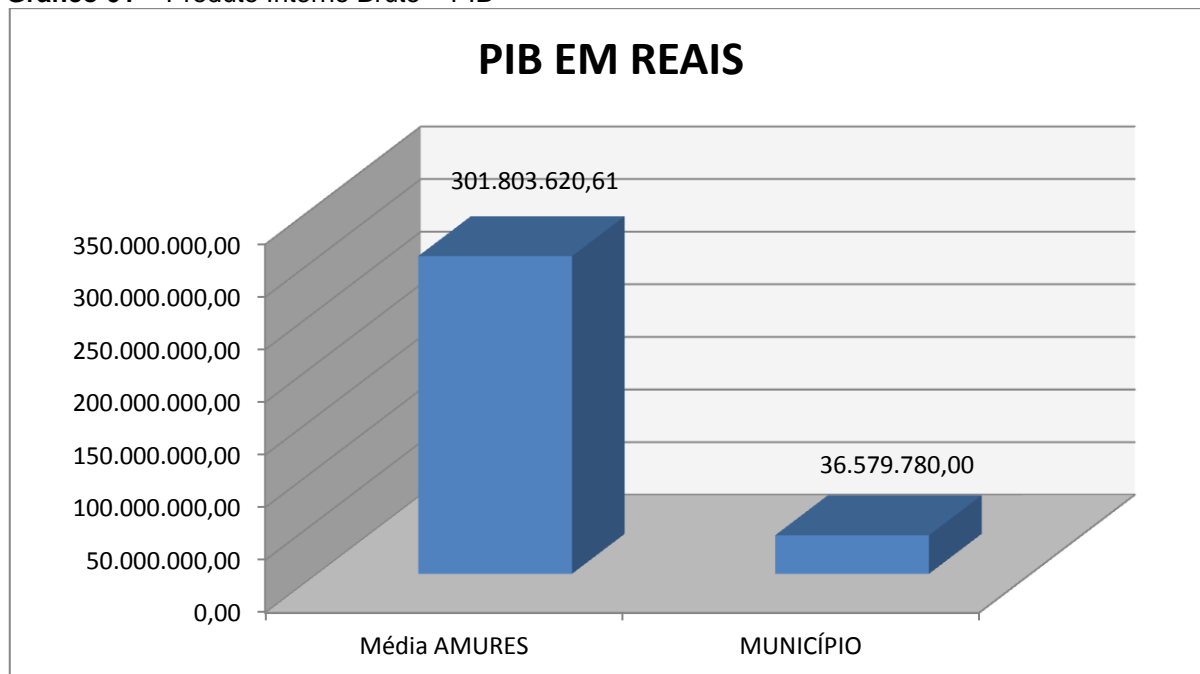
Com referência a análise da Gestão Orçamentária tomou-se por base os instrumentos legais do processo orçamentário, a execução do orçamento de forma consolidada a apuração e a evolução do resultado orçamentário, atentando-se para o cumprimento dos limites constitucionais e legais estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.

## 2. CARACTERIZAÇÃO DO MUNICÍPIO<sup>1</sup>

O município foi colonizado a partir de 1880, quando os primeiros imigrantes italianos fundaram a localidade de Freguesia de São Francisco do Cerro Negro. Dois montes gêmeos, cercados por matas exuberantes e que projetavam sobre eles enormes sombras escuras, deram origem ao nome. O distrito de Cerro Negro foi criado em 06 de julho de 1916 e instalado em 16 de janeiro de 1919. Em 26 de setembro de 1991 obteve sua emancipação política.

O Município de Cerro Negro tem uma população estimada em 3.417<sup>2</sup> habitantes e Índice de Desenvolvimento Humano de 0,62<sup>3</sup>. O Produto Interno Bruto alcançava o valor de R\$ 36.579.780,00<sup>4</sup>, revelando um PIB per capita à época de R\$ 10.442,42, considerando uma população estimada em 2012 de 3.503 habitantes.

**Gráfico 01** – Produto Interno Bruto – PIB



Fonte: IBGE – 2011

<sup>1</sup> Disponível em: [www.sc.gov.br/portalturismo](http://www.sc.gov.br/portalturismo)

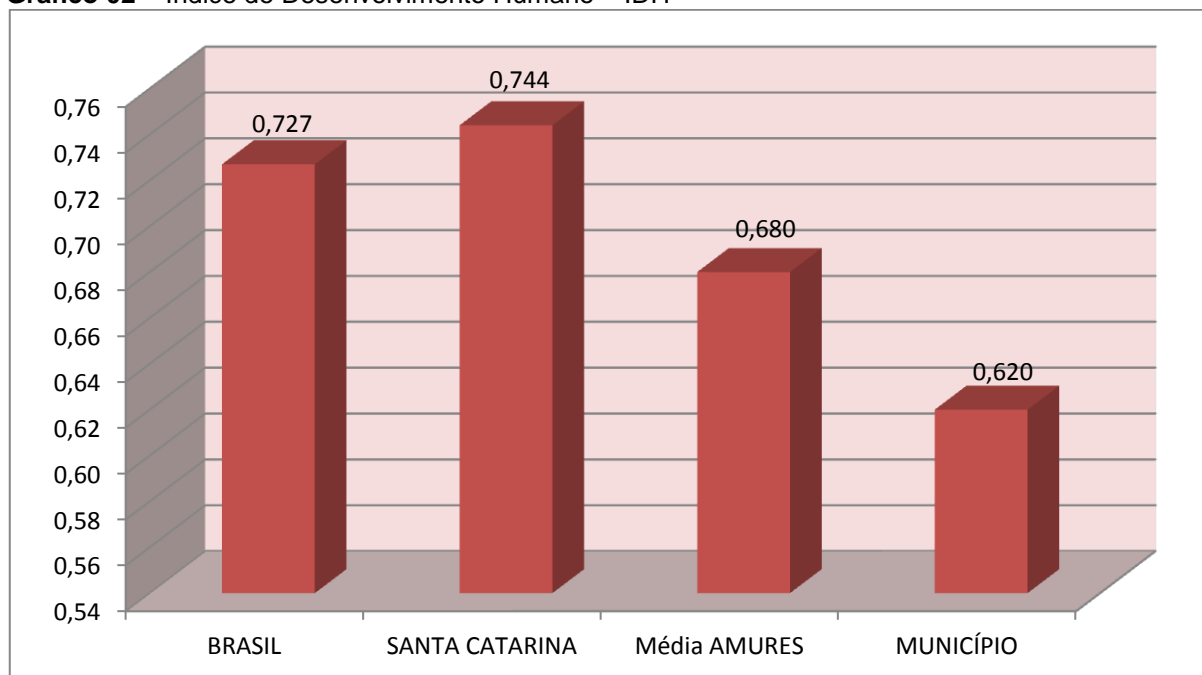
<sup>2</sup> IBGE - 2013

<sup>3</sup> PNUD - 2010

<sup>4</sup> Produto Interno Bruto dos Municípios – IBGE/2012

No tocante ao desenvolvimento econômico e social mensurado pelo IDH/PNUD/2010, o Município de Cerro Negro encontra-se na seguinte situação:

**Gráfico 02** – Índice de Desenvolvimento Humano – IDH



Fonte: PNUD – 2010

### 3. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A análise da gestão orçamentária envolve os seguintes aspectos: demonstração da apuração do resultado orçamentário do presente exercício, com a demonstração dos valores previstos ou autorizados pelo Poder Legislativo; apurando-se quocientes que demonstram a evolução relativa do resultado da execução orçamentária do Município; a demonstração da execução das receitas e despesas, cotejando-as com os valores orçados, bem como a evolução do esforço tributário, IPTU per capita e o esforço de cobrança da dívida ativa. Por fim, apura-se o total da receita com impostos (incluindo as transferências de impostos) e a receita corrente líquida.

Segue abaixo os instrumentos de planejamento aplicáveis ao exercício em análise, as datas das audiências públicas realizadas e o valor da receita e despesa inicialmente orçadas:

**Quadro 01** – Leis Orçamentárias

LEIS		DATA DAS AUDIÊNCIAS	RECEITA ESTIMADA	
PPA	631/2013	11/12/2013		14.650.235,00
LDO	632/2013	11/12/2013	DESPESA FIXADA	
LOA	633/2013	11/12/2013		14.650.235,00

### 3.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no Déficit de execução orçamentária da ordem de **R\$ 17.474,19**, correspondendo a **0,12%** da receita arrecadada.

Salienta-se que o resultado consolidado, Déficit de R\$ 17.474,19, é composto pelo resultado do Orçamento Centralizado - Prefeitura Municipal, Superávit de R\$ 28.336,74 e do conjunto do Orçamento das demais Unidades Municipais Déficit de R\$ 45.810,93.

**Ressalta-se que o Déficit em questão foi totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior (R\$ 958.874,91)**, conforme demonstrado na apuração da variação do patrimônio financeiro (item 4.2, deste Relatório).

Assim, a execução orçamentária do Município pode ser demonstrada, sinteticamente, da seguinte forma:

**Quadro 02** – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2014

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	14.650.235,00	14.767.587,52	100,80
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	15.330.311,34	14.785.061,71	96,44
<b>Déficit de Execução Orçamentária</b>		<b>17.474,19</b>	

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: A divergência entre a variação do patrimônio financeiro e o resultado da execução orçamentária, considerando o cancelamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 78.419,45 está anotada no item 8.1.6 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

### 3.2. Análise do resultado orçamentário

A análise da evolução do resultado orçamentário é facilitada com o uso de quocientes, pois os resultados absolutos expressos nas demonstrações contábeis são relativizados, permitindo a comparação de dados entre exercícios e Municípios distintos.

A seguir é exibido quadro que evidencia a evolução do Quociente de Resultado Orçamentário do Município de Cerro Negro nos últimos 5 anos:

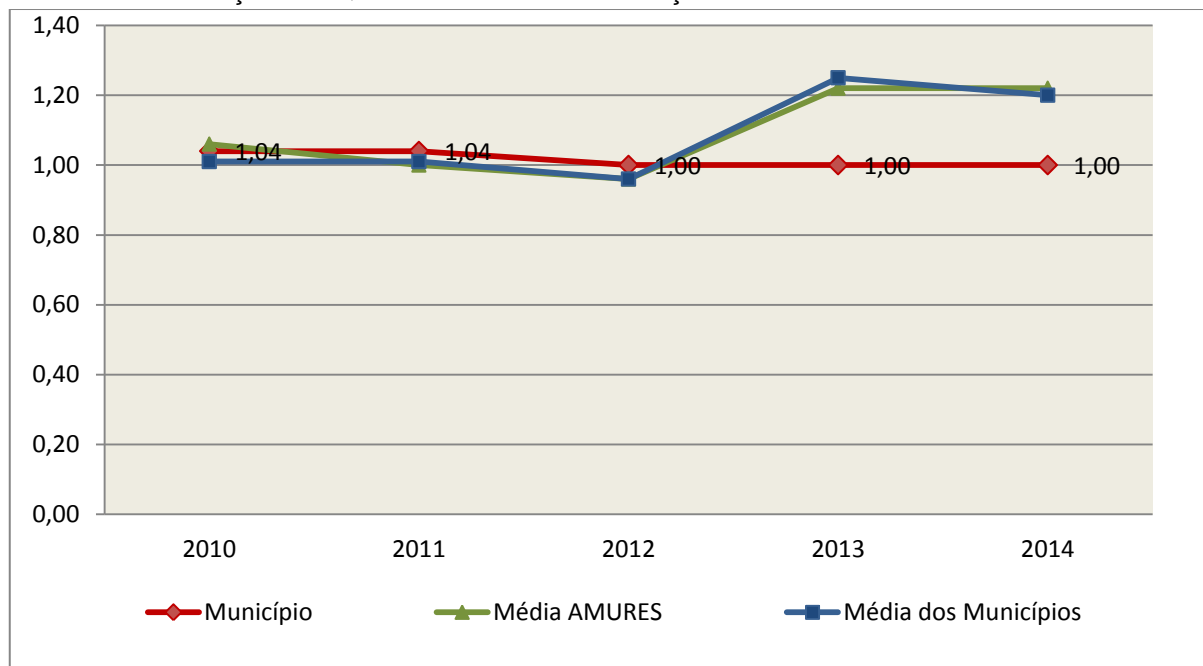
**Quadro 03** – Quocientes de Resultado Orçamentário – 2010-2014

ITENS / ANO		2010	2011	2012	2013	2014
1	Receita realizada	9.267.014,21	10.688.327,92	13.891.105,61	12.526.021,80	14.767.587,52
2	Despesa executada	8.937.644,20	10.228.834,27	13.938.924,11	12.509.943,74	14.785.061,71
QUOCIENTE		2010	2011	2012	2013	2014
Resultado Orçamentário (1÷2)		1,04	1,04	1,00	1,00	1,00

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado e análise técnica.

O resultado orçamentário pode ser verificado por meio do quociente entre a receita orçamentária e a despesa orçamentária. Quando esse indicador for superior a 1,00 tem-se que o resultado orçamentário foi superavitário (receitas superiores às despesas).

**Gráfico 03** – Evolução dos Quocientes de Resultado Orçamentário: 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

### 3.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias

Os quadros que sintetizam a execução das receitas e despesas no exercício trazem também os valores previstos ou autorizados pelo Legislativo Municipal, de forma que se possa avaliar a destinação de recursos pelo Poder Executivo, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do exercício em exame atingiu o montante de **R\$ 14.767.587,52**, equivalendo a **100,80%** da receita orçada.

As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

**Quadro 04** – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2014

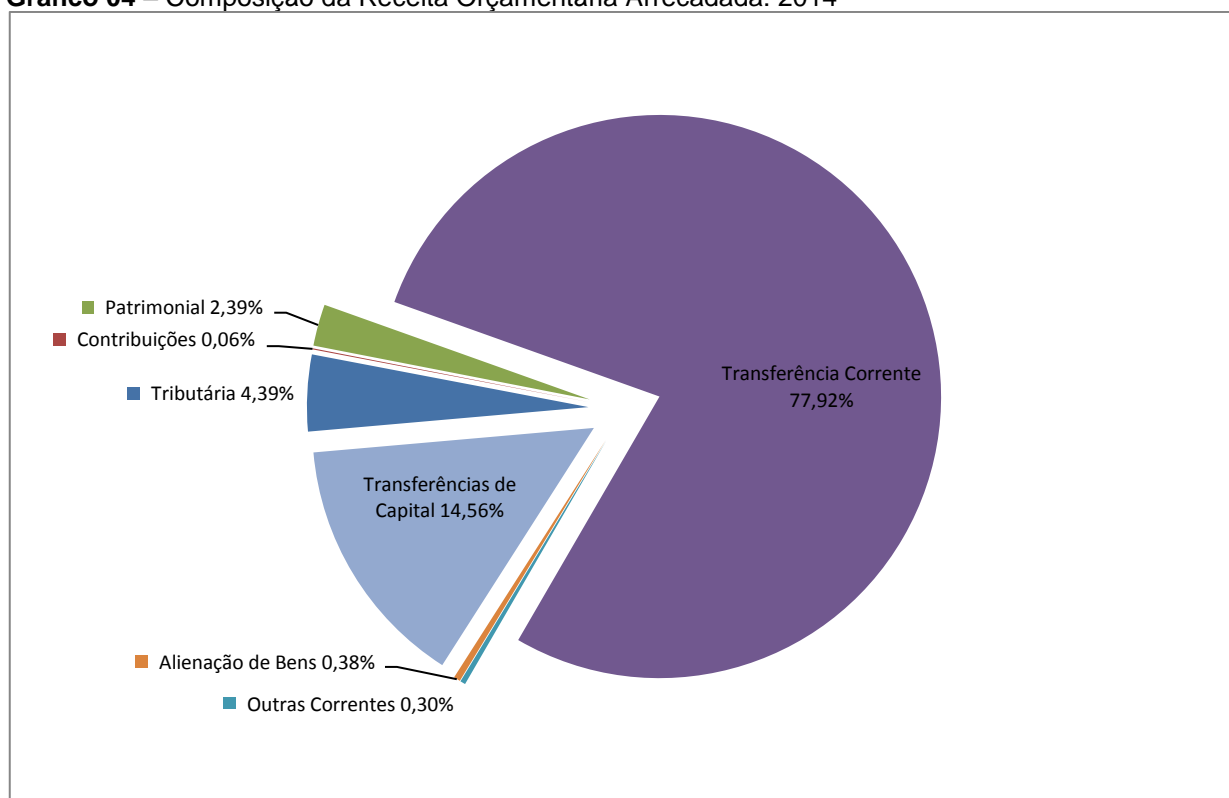
RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
Receita Tributária	405.605,00	648.303,12	159,84



RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	% ARRECADADO
Receita de Contribuições	12.000,00	9.118,35	75,99
Receita Patrimonial	124.200,00	352.995,06	284,22
Receita de Serviços	200.000,00	-	-
Transferências Correntes	11.662.930,00	11.506.404,05	98,66
Outras Receitas Correntes	245.500,00	44.737,39	18,22
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>12.650.235,00</b>	<b>12.561.557,97</b>	<b>99,30</b>
Alienação de Bens	-	56.100,00	-
Transferências de Capital	2.000.000,00	2.149.929,55	107,50
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.206.029,55</b>	<b>110,30</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>14.650.235,00</b>	<b>14.767.587,52</b>	<b>100,80</b>

Fonte: <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Gráfico 04 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 2014



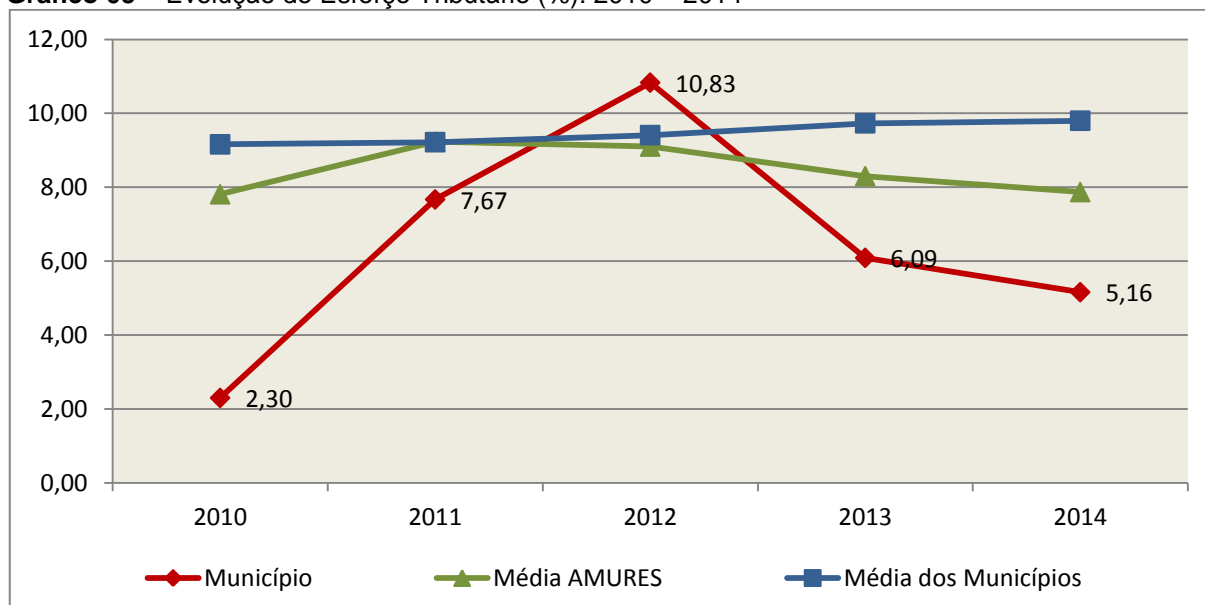
Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no exercício. Destaca-se que parcela significativa da receita, **77,92%**, está concentrada nas transferências correntes.

Um aspecto importante a ser analisado na gestão da receita orçamentária pode ser traduzido como “esforço tributário”. O gráfico que segue

mostra a evolução da receita tributária em relação ao total das receitas correntes do Município.

**Gráfico 05** – Evolução do Esforço Tributário (%): 2010 – 2014

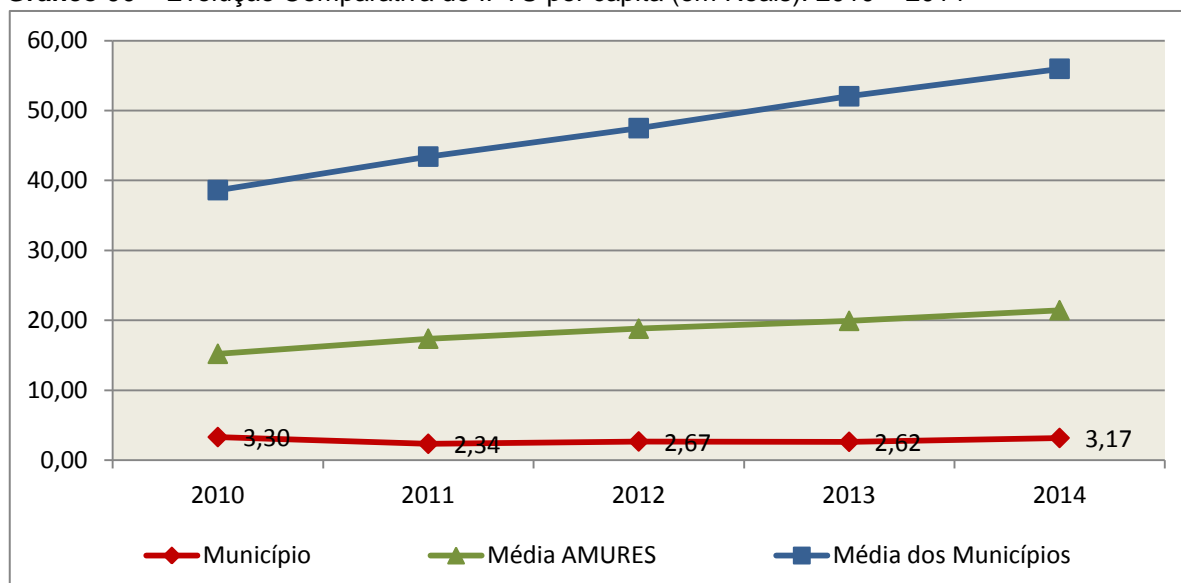


**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Relativamente às receitas arrecadadas, deve-se dar destaque às receitas próprias com impostos no exercício da competência tributária estabelecida constitucionalmente e exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nesse sentido, destaca-se no gráfico a seguir a evolução do IPTU arrecadado *per capita* nos últimos 5 (cinco) anos.

**Gráfico 06** – Evolução Comparativa do IPTU per capita (em Reais): 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados, IBGE e análise técnica.

A Dívida Ativa apresentou o seguinte comportamento no exercício em análise:

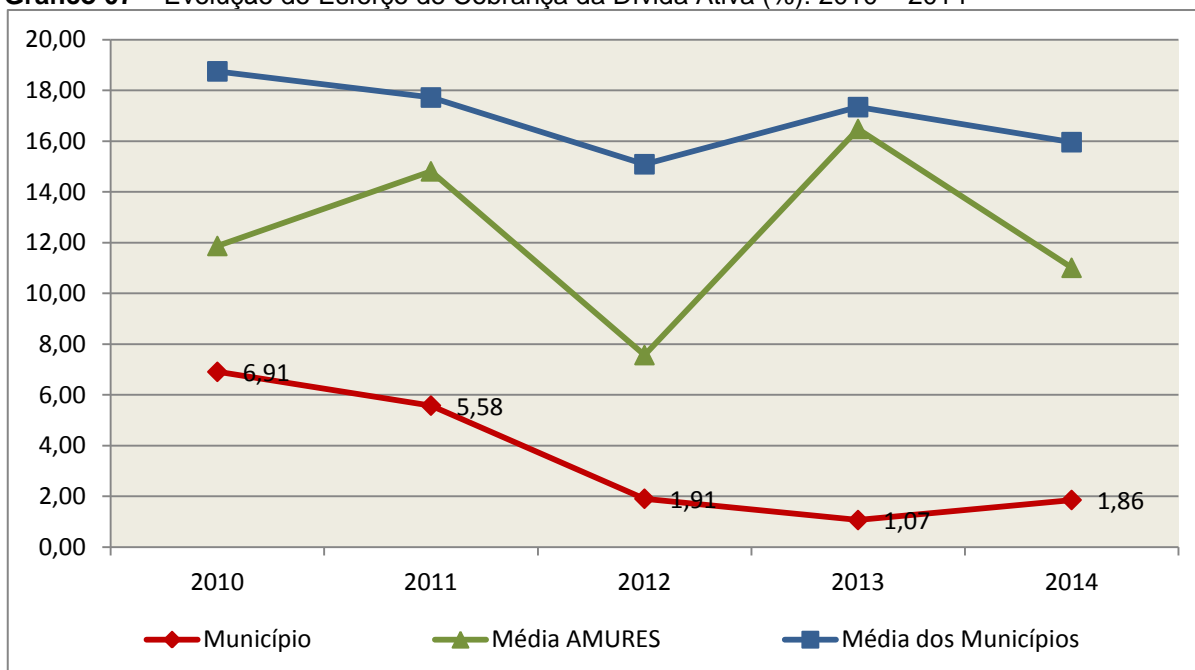
**Quadro 05** – Movimentação da Dívida Ativa (em Reais): 2014

Saldo Anterior	Inscrição	Atualização, juros e multa	Provisão (líquida)	Recebimento	Outras Baixas	Saldo Final
384.980,08	60.961,25	0,00	0,00	7.178,59	0,00	438.762,74

**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados (fls. 183/187).

Importante também analisar a eficiência na cobrança da dívida ativa ao longo dos últimos cinco anos. O gráfico seguinte mostra o percentual de dívida ativa recebida em relação ao saldo do exercício anterior:

**Gráfico 07** – Evolução do Esforço de Cobrança da Dívida Ativa (%): 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

No tocante as despesas executadas em contraposição às orçadas (incluindo as alterações orçamentárias), segundo a classificação funcional, tem-se a demonstração do próximo quadro:

**Quadro 06** – Comparativo entre a Despesa por Função de Governo Autorizada e Executada: 2014

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
01-Legislativa	650.000,00	572.260,72	88,04
04-Administração	1.998.527,91	1.967.376,55	98,44
08-Assistência Social	731.365,00	632.479,43	86,48
10-Saúde	3.257.644,03	2.925.375,11	89,80
12-Educação	3.131.352,31	2.876.788,19	91,87

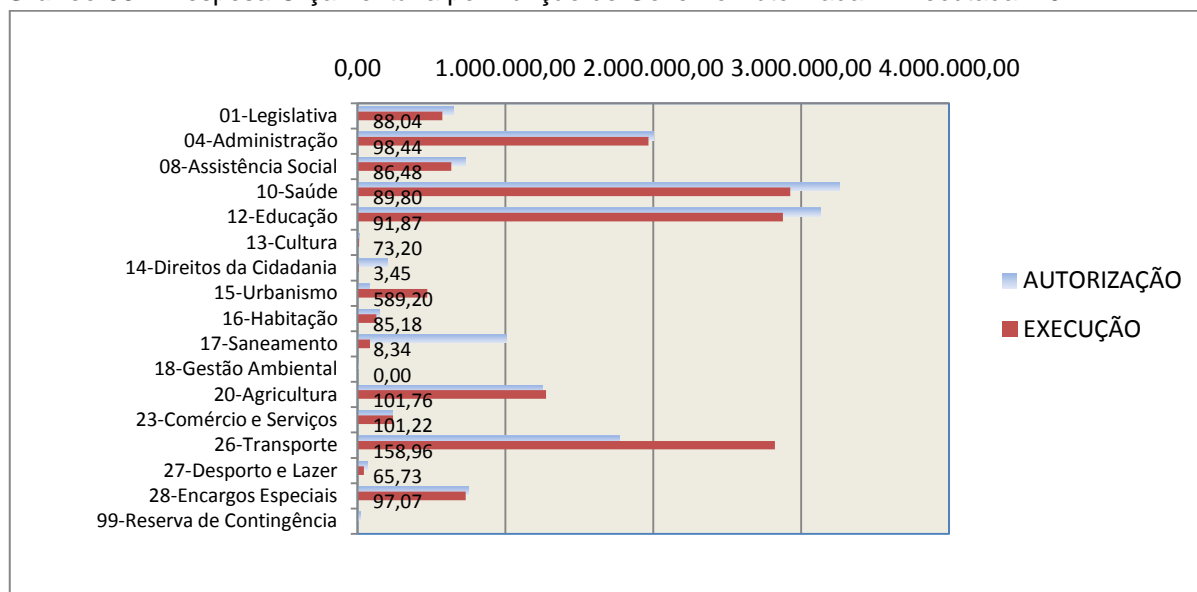
DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	AUTORIZAÇÃO <sup>1</sup> (R\$)	EXECUÇÃO <sup>2</sup> (R\$)	% EXECUTADO
13-Cultura	15.000,00	10.980,00	73,20
14-Direitos da Cidadania	200.000,00	6.892,70	3,45
15-Urbanismo	80.000,00	471.362,87	589,20
16-Habitação	150.000,00	127.764,11	85,18
17-Saneamento	1.008.350,00	84.048,45	8,34
18-Gestão Ambiental	5.000,00	-	-
20-Agricultura	1.252.772,09	1.274.770,42	101,76
23-Comércio e Serviços	237.250,00	240.136,13	101,22
26-Transporte	1.775.000,00	2.821.460,10	158,96
27-Desporto e Lazer	66.000,00	43.378,95	65,73
28-Encargos Especiais	752.050,00	729.987,98	97,07
99-Reserva de Contingência	20.000,00	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>15.330.311,34</b>	<b>14.785.061,71</b>	<b>96,44</b>

**Fontes:** <sup>1</sup>Dados do Sistema e-Sfinge – Módulo Planejamento e <sup>2</sup>Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

A análise entre despesa autorizada e executada configura-se importante quando se tem como objetivo subsidiar o parecer prévio, permitindo identificar quais funções foram priorizadas ou contingenciadas em relação à deliberação legislativa no tocante ao orçamento municipal.

O gráfico seguinte demonstra o cotejamento entre as despesas autorizadas e executadas segundo as funções de governo. Trata-se de uma representação gráfica do Quadro anterior.

**Gráfico 08** – Despesa Orçamentária por Função de Governo Autorizada x Executada: 2014



**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

A evolução das despesas executadas por função de governo está demonstrada no quadro a seguir:

**Quadro 07** – Evolução das Despesas Executadas por Função de Governo (em Reais): 2010 – 2014

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2010	2011	2012	2013	2014
01-Legislativa	406.000,00	470.000,00	528.000,00	567.417,90	572.260,72
04-Administração	1.231.210,36	1.476.771,79	1.527.452,88	1.737.278,78	1.967.376,55
08-Assistência Social	239.257,69	397.113,84	463.933,45	540.214,93	632.479,43
10-Saúde	1.506.524,62	1.688.364,28	1.979.761,33	2.218.389,77	2.925.375,11
12-Educação	2.162.444,46	2.532.703,87	3.776.396,69	2.657.156,40	2.876.788,19
13-Cultura	-	-	-	-	10.980,00
14-Direitos da Cidadania	-	-	983.321,37	134.391,34	6.892,70
15-Urbanismo	248.223,13	163.465,68	110.262,53	368.690,39	471.362,87
16-Habituação	69.572,64	94.609,49	74.787,30	55.393,00	127.764,11
17-Saneamento	101.440,00	40.468,22	104.126,43	147.301,97	84.048,45
20-Agricultura	1.030.291,39	1.218.209,53	1.059.676,90	860.138,39	1.274.770,42
23-Comércio e Serviços	200.049,01	117.147,94	464.197,56	191.489,52	240.136,13
26-Transporte	1.218.355,51	1.661.206,54	2.300.232,41	2.279.092,54	2.821.460,10
27-Desporto e Lazer	38.055,63	164.252,45	80.469,04	86.577,81	43.378,95
28-Encargos Especiais	486.219,76	204.520,64	437.589,74	666.411,00	729.987,98
<b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b>	<b>8.937.644,20</b>	<b>10.228.834,27</b>	<b>13.890.207,63</b>	<b>12.509.943,74</b>	<b>14.785.061,71</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No quadro a seguir, demonstra-se a apuração das receitas decorrente de impostos, informação utilizada no cálculo dos limites com saúde e educação.

**Quadro 08** – Apuração da Receita com Impostos: 2014

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Imposto Predial e Territorial Urbano	10.822,22	0,11
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	137.711,97	1,43
Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer Natureza	176.356,07	1,83
Imposto s/Transmissão Inter vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais sobre Bens Imóveis	256.913,60	2,66
Cota do ICMS	2.896.565,70	29,99
Cota-Parte do IPVA	126.160,70	1,31
Cota-Parte do IPI sobre Exportação	39.532,82	0,41
Cota-Parte do FPM	5.904.511,33	61,14
Cota do ITR	83.134,32	0,86

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	Valor (R\$)	%
Transferências Financeiras do ICMS - Desoneração L.C. nº 87/96	20.003,46	0,21
Receita de Dívida Ativa Proveniente de Impostos	3.034,48	0,03
Receita de Multas e Juros provenientes de impostos, inclusive da dívida ativa decorrente de impostos	2.144,90	0,02
<b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS</b>	<b>9.656.891,57</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O ingresso de recursos provenientes de impostos tem importância na gestão orçamentária municipal, eis que serve como denominador dos percentuais mínimos de aplicação em saúde e educação.

Da mesma forma, o total da Receita Corrente Líquida (RCL), demonstrado no quadro seguinte, serve como parâmetro para o cálculo dos percentuais máximos das despesas de pessoal estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

**Quadro 09** – Apuração da Receita Corrente Líquida: 2014

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	14.252.738,11
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.691.180,14
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>12.561.557,97</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

## 4. ANÁLISE DA GESTÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

A análise compreendida neste capítulo consiste em demonstrar a situação patrimonial existente ao final do exercício, em contraposição à situação existente no final do exercício anterior; discriminando especificamente a variação da situação financeira do Município e sua capacidade de pagamento de curto prazo.

### 4.1. Situação Patrimonial

A situação patrimonial do Município está assim demonstrada:

**Quadro 10** – Balanço Patrimonial do Município de Cerro Negro (em Reais): 2013 – 2014

ATIVO	2013	2014	PASSIVO	2013	2014
Financeiro	2.098.209,52	2.368.626,43	Financeiro	1.139.334,61	1.336.211,94
Disponível	2.087.154,70	2.357.571,61	Depósitos	25.529,07	37.091,20

ATIVO	2013	2014	PASSIVO	2013	2014
Bancos Conta Movimento	295.374,68	439.198,85	Consignações	25.529,07	37.091,20
Bancos Conta Vinculada	1.791.780,02	1.918.372,76	<b>Restos a Pagar</b>	<b>1.110.184,81</b>	<b>1.299.120,74</b>
<b>Realizável</b>	<b>11.054,82</b>	<b>11.054,82</b>	Obrigações a Pagar	1.110.184,81	1.299.120,74
Depósitos Realizáveis a Curto Prazo	6.054,82	11.054,82	<b>Serviços da Dívida a Pagar</b>	<b>0,01</b>	-
Valores Pendentes a Curto Prazo	5.000,00	-	Operações de Crédito em Liquidação	0,01	-
<b>Permanente</b>	<b>11.236.434,55</b>	<b>11.356.710,43</b>	Outras Obrigações a Curto Prazo	3.620,72	-
<b>Dívida Ativa</b>	<b>384.980,08</b>	<b>438.762,74</b>	<b>Permanente</b>	<b>900.749,83</b>	<b>509.991,64</b>
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a Longo Prazo	384.980,08	438.762,74	<b>Dívida Fundada</b>	<b>894.593,32</b>	<b>454.593,52</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>10.851.454,47</b>	<b>10.917.947,69</b>	<b>Débitos Consolidados</b>	<b>6.156,51</b>	<b>55.398,12</b>
Bens Móveis e Imóveis	10.851.454,47	10.917.947,69	Dívidas Renegociadas	6.156,51	55.398,12
Bens Imóveis	2.583.358,05	2.629.982,41	<b>DIVERSAS PROVISÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Bens Móveis	8.268.096,42	8.287.965,28	Valores Pendentes a Longo Prazo	0,00	0,00
<b>ATIVO REAL</b>	<b>13.334.644,07</b>	<b>13.725.336,86</b>	<b>PASSIVO REAL</b>	<b>2.040.084,44</b>	<b>1.846.203,58</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>11.294.559,63</b>	<b>11.879.133,28</b>
			Ativo Real Líquido	11.294.559,63	11.879.133,28
<b>TOTAL</b>	<b>13.334.644,07</b>	<b>13.725.336,86</b>	<b>TOTAL</b>	<b>13.334.644,07</b>	<b>13.725.336,86</b>

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral Consolidado (fl. 167).

Obs.: Com relação à divergência entre o resultado patrimonial apurada através do Anexo 15 e aquele obtido através do Anexo 14, vide restrição anotada no item 8.1.5 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

Obs.: A divergência entre o saldo demonstrado no Anexo 17 e o saldo do Passivo Financeiro constante do Anexo 14 consta como restrição anotada no item 8.1.7 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

## 4.2. Análise do resultado financeiro

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas municipais, para fins de emissão do parecer prévio, a verificação da evolução do patrimônio financeiro e, sobretudo, a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos financeiros superiores a ativos financeiros revela restrições na capacidade de pagamento do Município frente às suas obrigações financeiras de curto prazo.

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta em Superávit Financeiro de **R\$ 1.032.414,49** e a sua correlação demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de recursos financeiros existentes, o Município possui **R\$ 0,56** de dívida de curto prazo.

Em relação ao exercício anterior, ocorreu variação positiva de **R\$ 73.539,58** passando de um Superávit de **R\$ 958.874,91** para um Superávit de **R\$ 1.032.414,49**.

Registre-se que a Prefeitura apresentou um Superávit de **R\$ 657.534,36**.

Dessa forma, a variação do patrimônio financeiro do Município durante o exercício é demonstrada no quadro seguinte:

**Quadro 11** – Variação do patrimônio financeiro do Município (em Reais) – 2013 - 2014

<b>Grupo Patrimonial</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Saldo final</b>	<b>Varição</b>
Ativo Financeiro	2.098.209,52	2.368.626,43	270.416,91
Passivo Financeiro	1.139.334,61	1.336.211,94	196.877,33
<b>Saldo Patrimonial Financeiro</b>	<b>958.874,91</b>	<b>1.032.414,49</b>	<b>73.539,58</b>

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

Obs.: Sobre a divergência entre as Transferências Financeiras Recebidas e as Concedidas, vide restrição anotada no item 8.1.4 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

Obs.: A divergência entre a variação do Saldo Patrimonial Financeiro e o Resultado da Execução Orçamentária consta como restrição anotada no item 8.1.6 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

#### **4.2.1. Análise do resultado financeiro por especificação de fontes de recursos**

A situação financeira analisada neste item tem como objetivo demonstrar o confronto entre os recursos financeiros e as respectivas obrigações financeiras, segregadas por vínculo de recurso.

Referida análise atende ao que determina o artigo 8º, 50, I da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, ou seja, vincular os recursos a sua disponibilidade específica.

Para o cálculo utilizou-se os seguintes critérios:

a) FR – Fonte de Recursos: refere-se à discriminação das especificações das fontes de recursos, conforme tabela de destinação de receita deste Tribunal de Contas;

b) Disponibilidade de Caixa Bruta: constitui-se dos saldos recursos financeiros (caixa, bancos, aplicações financeiras e outras disponibilidades financeiras) em 31/12/2014, segregados por especificações de fontes de recursos;

c) Obrigações financeiras: representa os valores, igualmente por disponibilidade de fontes de recursos, dos depósitos de terceiros e resultantes de



consignações, cauções, outros depósitos de diversas origens e dos restos a pagar, sendo que, este último refere-se às despesas empenhadas, liquidadas ou não, e que estão pendentes de pagamento.

Ressalta-se, todavia, que em razão da análise técnica decorrente de auditorias, levantamentos, ofícios circulares encaminhados aos jurisdicionados, entre outros instrumentos de verificações, poderá haver ajustes na disponibilidade de caixa e nas obrigações financeiras apresentadas pelo ente.

d) Disponibilidade de Caixa líquida/resultado financeiro: evidencia o resultado financeiro por especificações de fontes de recursos, apurado entre o confronto dos recursos financeiros e as obrigações financeiras, levando-se em consideração os possíveis ajustes.

No tocante ao Samae - Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto, Autarquias e Empresas Públicas, suas disponibilidades de caixa serão consideradas como recursos vinculados, mesmo que registradas contabilmente com especificação de Fonte de Recursos 00 - recursos ordinários. O mesmo procedimento será adotado com relação às obrigações financeiras.

A seguir, expõe-se resumo da situação constatada do Município de Cerro Negro, sendo que no Apêndice, deste Relatório, encontra-se o cálculo de forma detalhada.

**Quadro 11- A** – Demonstrativo do Resultado Financeiro por especificações de Fonte de Recurso.

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>		
00 - Recursos Ordinários *	-4.065,15	Déficit
16 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	5.163,25	Superávit
17 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	0,00	Superávit
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério em efetivo exercício na Educação Básica) - R\$ 1.368,36	2.693,28	Superávit
19 - Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica) - R\$ 1.324,92		
22 - Transferências de Convênios - Educação	216.783,62	Superávit
23 - Transferências de Convênios - Saúde	124.269,10	Superávit
24 - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	-110.671,55	Déficit
43 - Outras Especificações	30,00	Superávit
52 - Outras Transferências de Recursos para o Fundo de Assistência Social	8.579,59	Superávit
58 - Salário Educação	146.341,01	Superávit
59 - Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	13.612,31	Superávit
60 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	15.700,51	Superávit
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	21.535,17	Superávit
62 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE	43.133,86	Superávit
64 - Atenção Básica	308.786,68	Superávit

FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	Superávit / Déficit
66 - Vigilância em Saúde	68.969,80	Superávit
67 - Assistência Farmacêutica Básica	5.312,66	Superávit
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	-28.622,93	Déficit
78 - FIA Demais Recursos	144.384,46	Superávit
83 - Operações de Crédito Internas - Outros Programas	95,47	Superávit
<b>SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA</b>	<b>-143.359,63</b>	
<b>RECURSOS ORDINÁRIOS</b>		
00 - Recursos Ordinários	158.375,30	
01- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-8.221,92	
02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-99.770,03	
<b>TOTAL RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>50.383,35</b>	<b>Superávit</b>

Fonte: Dados do Sistema e-Sfinge.

\* As disponibilidades de caixa da Câmara Municipal de Cerro Negro foram consideradas como recursos vinculados.

### 4.3. Análise da evolução patrimonial e financeira

A presente análise está baseada na demonstração de quocientes e/ou índices, os quais podem ser definidos como números comparáveis obtidos a partir da divisão de valores absolutos, destinados a medir componentes patrimoniais, financeiros e orçamentários existentes nas demonstrações contábeis.

Os quocientes escolhidos para viabilizar a análise da evolução patrimonial e financeira do Município, nos últimos cinco anos, estão dispostos no quadro a seguir, com a devida memória de cálculo:

**Quadro 12 – Quocientes de Situação Patrimonial e Financeira – 2010 – 2014**

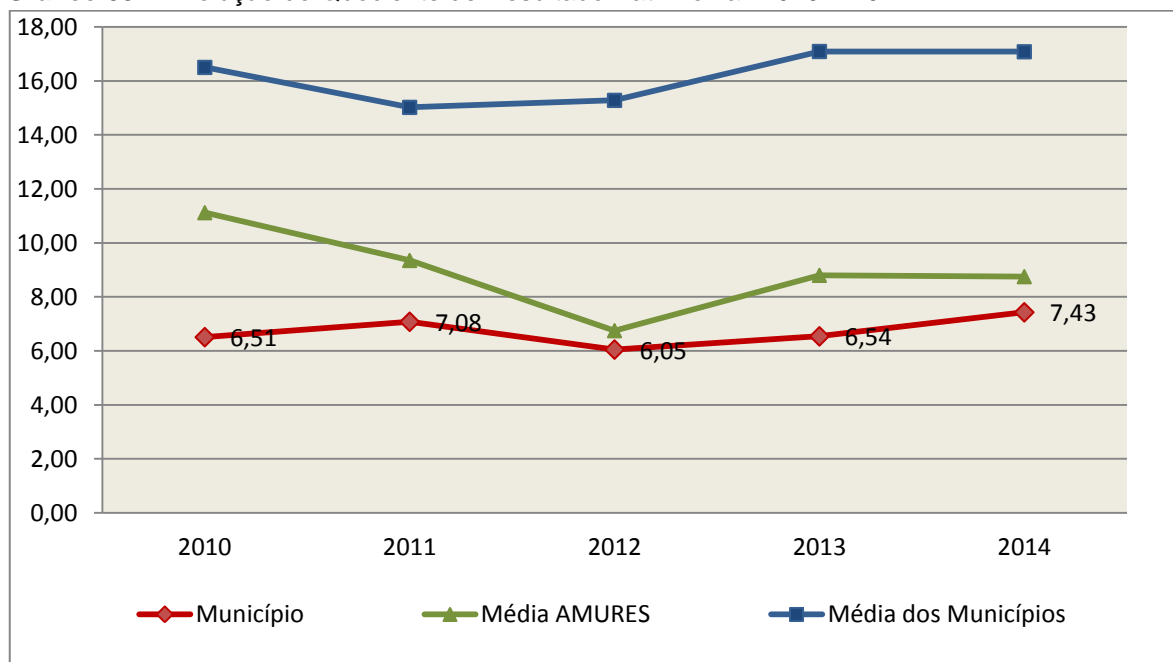
ITENS / ANO	2010	2011	2012	2013	2014
1 Despesa Executada	8.937.644,20	10.228.834,27	13.890.207,63	12.509.943,74	14.785.061,71
2 Restos a Pagar	808.842,31	703.401,73	664.612,80	1.110.184,81	1.299.120,74
3 Ativo Financeiro Ajustado	1.259.274,93	1.670.121,56	1.651.077,08	2.098.209,52	2.368.626,43
4 Passivo Financeiro Ajustado	818.520,00	728.464,41	756.596,47	1.139.334,61	1.336.211,94
5 Ativo Real	6.387.336,98	7.819.886,96	11.895.073,89	13.334.644,07	13.725.336,86
6 Passivo Real	981.809,35	1.103.838,76	1.967.656,01	2.040.084,44	1.846.203,58
<b>QUOCIENTES</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Resultado Patrimonial (5÷6)	6,51	7,08	6,05	6,54	7,43
Situação Financeira (3÷4)	1,54	2,29	2,18	1,84	1,77
Restos a Pagar (2÷1)*100	9,05	6,88	4,78	8,87	8,79

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

O Quociente do Resultado Patrimonial é resultante da relação entre o Ativo Real e o Passivo Real.

Não há um parâmetro mínimo definido, mas se o resultado deste quociente apresentar-se inferior a 1,00 será indicativo da existência de dívidas (curto e longo prazo) sem ativos suficientes para cobri-las.

**Gráfico 09** – Evolução do Quociente de Resultado Patrimonial: 2010 – 2014



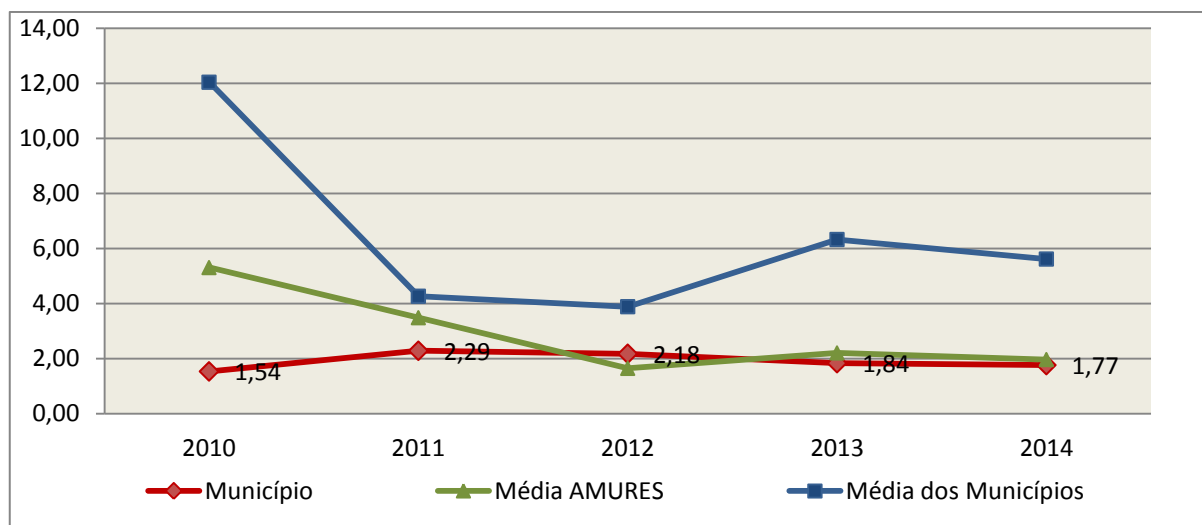
**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Como demonstra o gráfico anterior, no final do exercício de 2014 o Ativo Real apresenta-se **7,43** vezes maior que o Passivo Real (dívidas).

O Quociente da Situação Financeira é resultante da relação entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, demonstrando a capacidade de pagamento de curto prazo do Município.

O ideal é que esse quociente apresente valor maior que 1,00, pois assim indicará que as obrigações financeiras de curto prazo podem ser cobertas pelos ativos financeiros do Município.

**Gráfico 10** – Evolução do Quociente da Situação Financeira: 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

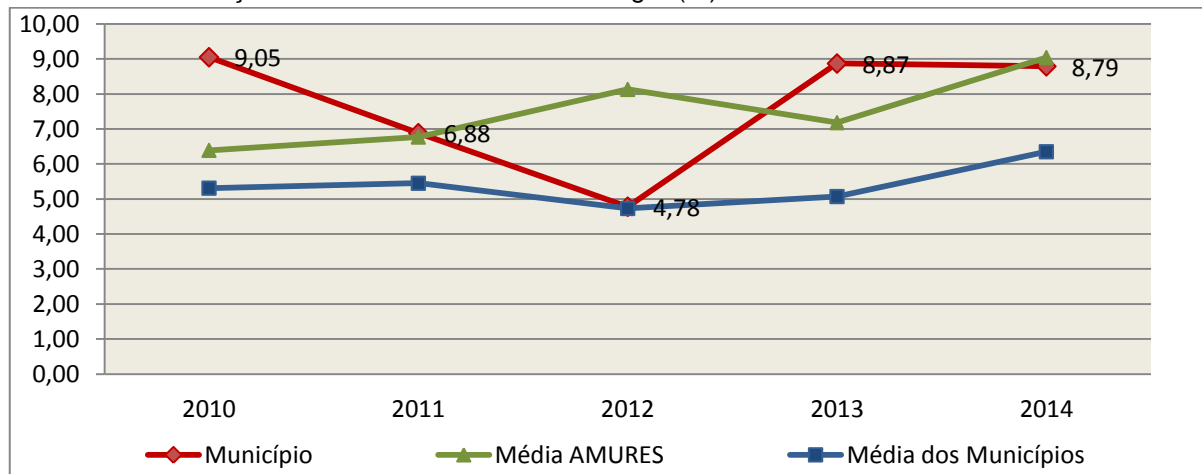
Como demonstra o gráfico, a situação financeira do Município apresenta-se Superavitária, sendo que no final do exercício de 2014 o Ativo Financeiro representa **1,77** vezes o valor do Passivo Financeiro.

O Quociente de Restos a Pagar (processados e não processados) expressa em termos percentuais à relação entre o saldo final dos restos a pagar e o total da Despesa Orçamentária.

Quanto menor esse quociente, menos comprometida será a gestão orçamentária e o fluxo financeiro do Município. Aumentos significativos deste quociente podem indicar que o Município não está conseguindo pagar no exercício as despesas que nele empenhou.

A situação apresentada pelo Município de Cerro Negro é demonstrada no gráfico a seguir:

**Gráfico 11** – Evolução do Quociente de Restos a Pagar (%): 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Verifica-se no gráfico anterior que o saldo final de Restos a Pagar corresponde a **8,79%** da despesa orçamentária do exercício.

## 5. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE LIMITES

O ordenamento vigente estabelece limites mínimos para aplicação de recursos na Educação e Saúde, bem como os limites máximos para despesas com pessoal.

### 5.1. Saúde

**Limite:** mínimo de 15% das receitas com impostos, inclusive transferências, de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde para o exercício de 2014 – artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Constatou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 1.676.056,55** em gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, o que corresponde a **17,36%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 227.522,81**, representando **2,36%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 77, III, e § 4º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

A apuração das despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, pode ser demonstrada da seguinte forma:

**Quadro 13** – Apuração das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>9.656.891,57</b>	<b>100,00</b>
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.925.375,11	30,29
Atenção Básica	2.670.729,67	27,66
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	91.828,32	0,95
Suporte Profilático e Terapêutico	141.282,72	1,46
Vigilância Sanitária	21.534,40	0,22
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde*	1.249.318,56	12,94
<b>Total das Despesas para Efeito do Cálculo</b>	<b>1.676.056,55</b>	<b>17,36</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	1.448.533,74	15,00

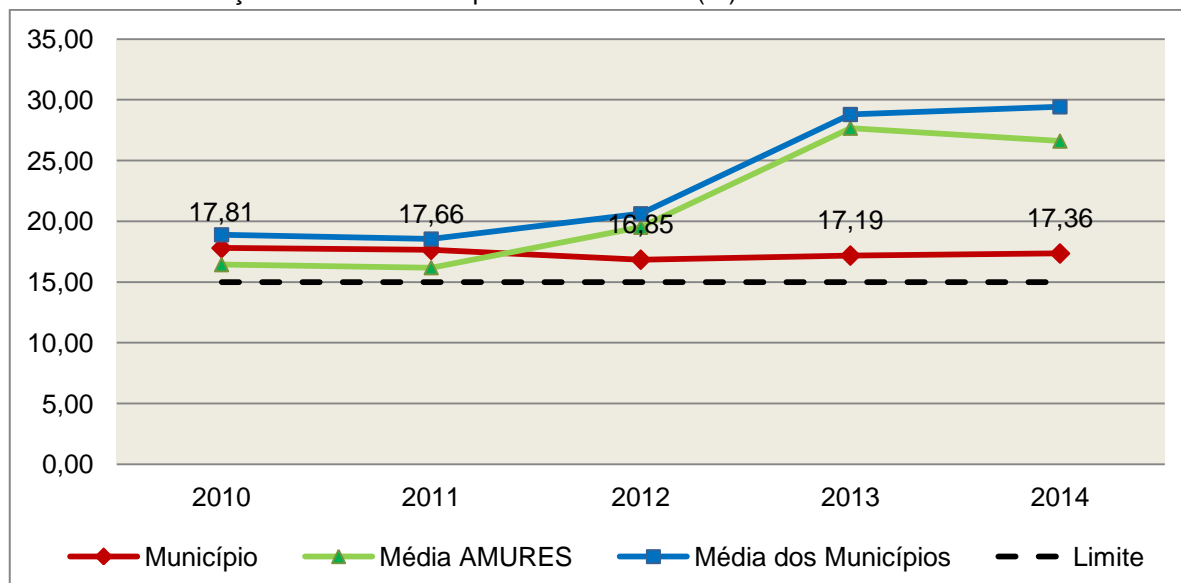
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
Valor Acima do Limite	227.522,81	2,36

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

\*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde:

Gráfico 12 – Evolução Histórica e Comparativa da Saúde (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Cerro Negro em 2014 aumentou seus gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

## 5.2. Ensino

### 5.2.1. Limite de 25% das receitas de impostos e transferências

**Limite:** mínimo de 25% proveniente de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (exercício de 2014) – art. 212 da Constituição Federal.

Apurou-se que o Município aplicou o montante de **R\$ 2.915.464,78** em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, o que corresponde a **30,19%** da receita proveniente de impostos, sendo aplicado A MAIOR o valor de **R\$ 501.241,89**, representando **5,19%** do mesmo parâmetro, **CUMPRINDO** o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

A apuração das despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, pode ser demonstrada da seguinte forma:

**Quadro 14** – Apuração das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: 2014

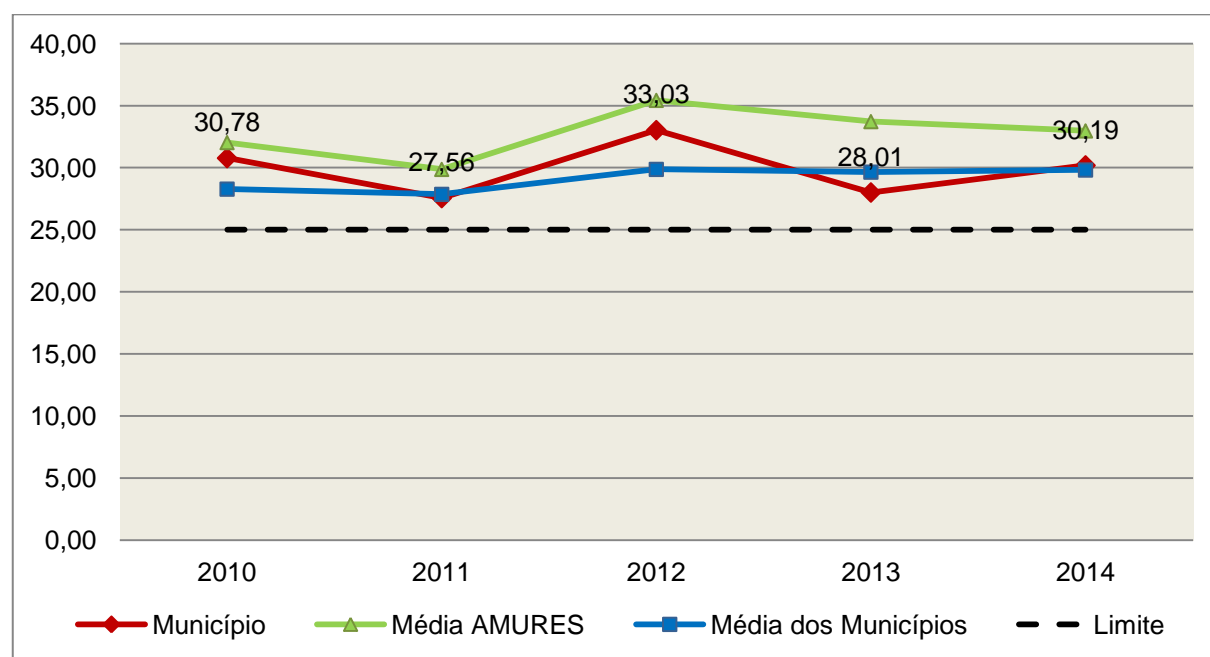
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>Total da Receita com Impostos</b>	<b>9.656.891,57</b>	<b>100,00</b>
<b>Valor Aplicado Educação Infantil</b>	<b>337.978,60</b>	<b>3,50</b>
Educação Infantil	337.978,60	3,50
<b>Valor Aplicado Ensino Fundamental</b>	<b>2.436.160,97</b>	<b>25,23</b>
Ensino Fundamental	2.436.160,97	25,23
(-) Total das Deduções com Educação Básica*	442.728,83	4,58
(+) Perda com FUNDEB	590.252,01	6,11
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	6.197,97	0,06
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo</b>	<b>2.915.464,78</b>	<b>30,19</b>
Valor Mínimo a ser Aplicado	2.414.222,89	25,00
<b>Valor Acima do Limite (25%)</b>	<b>501.241,89</b>	<b>5,19</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

\*Deduções, incluindo-se os convênios, dispostas no Anexo deste Relatório.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino:

**Gráfico 13** – Evolução Histórica e Comparativa do Ensino (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior demonstra que o Município de Cerro Negro em 2014 aumentou seus gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, em termos percentuais, quando comparado ao exercício anterior.

## 5.2.2. FUNDEB

**Limite 1:** mínimo de 60% dos recursos oriundos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício – art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT c/c art. 22 da Lei nº 11.494/07.

Verificou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 1.107.126,10**, equivalendo a **100,00%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em gastos com a remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 60, inciso XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) e artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

A apuração das despesas com profissionais do magistério em efetivo exercício pode ser demonstrada da seguinte forma:

**Quadro 15** – Apuração das Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício – FUNDEB: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	1.100.928,13
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	6.197,97
<b>Total dos recursos oriundos do FUNDEB</b>	<b>1.107.126,10</b>
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	664.275,66
Despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício aplicadas com Recursos do FUNDEB	1.107.126,10
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>442.850,44</b>

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e da análise técnica.

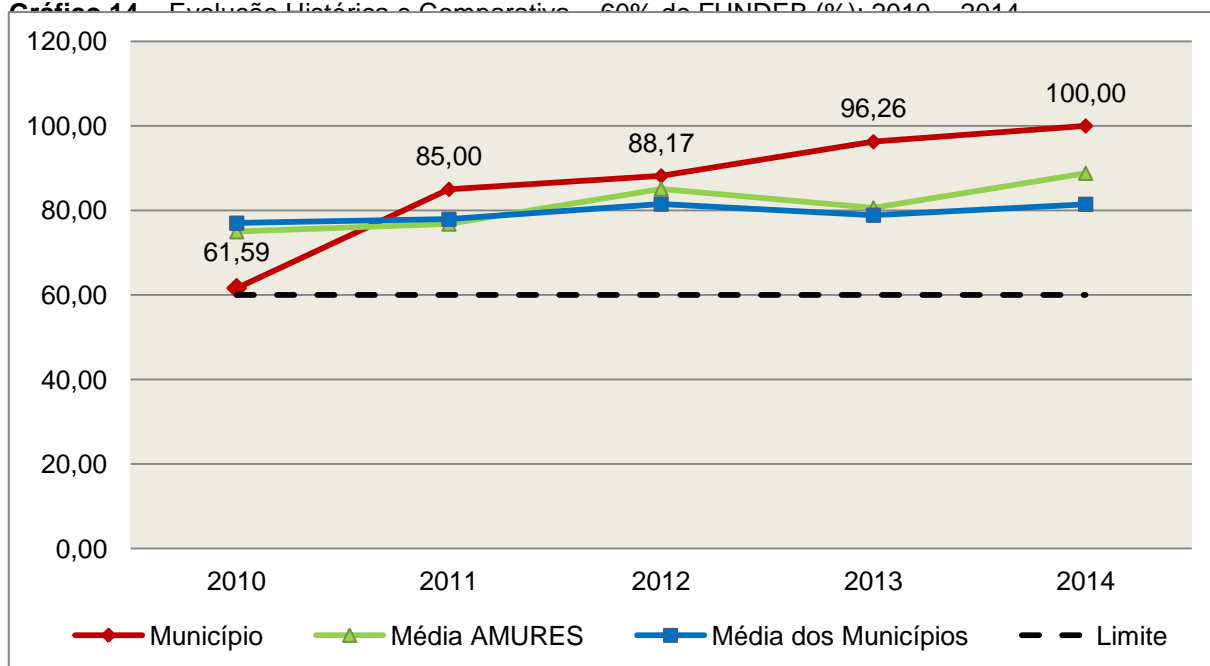
Obs.: \* Apuração efetuada com base na execução financeira, vide Quadro no Anexo deste Relatório.

Obs.: A ausência de remessa do parecer do Conselho do FUNDEB consta como restrição anotada no item 8.1.1 - Restrições de Ordem Legal do capítulo Restrições Apuradas, deste Relatório.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em despesas com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício:



Gráfico 14 – Avaliação Histórica e Comparativa – 60% do FUNDEB (%): 2010 – 2014



Fonte: Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

**Limite 2:** mínimo de 95% dos recursos oriundos do FUNDEB (no exercício financeiro em que forem creditados), em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – art. 21 da Lei nº 11.494/07.

Constatou-se que o Município aplicou o valor de **R\$ 1.107.126,10**, equivalendo a **100,00%** dos recursos oriundos do FUNDEB, em despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, **CUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

A apuração das despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica com recursos oriundos do FUNDEB pode ser demonstrada da seguinte forma:

Quadro 16 – Apuração das Despesas com FUNDEB: 2014

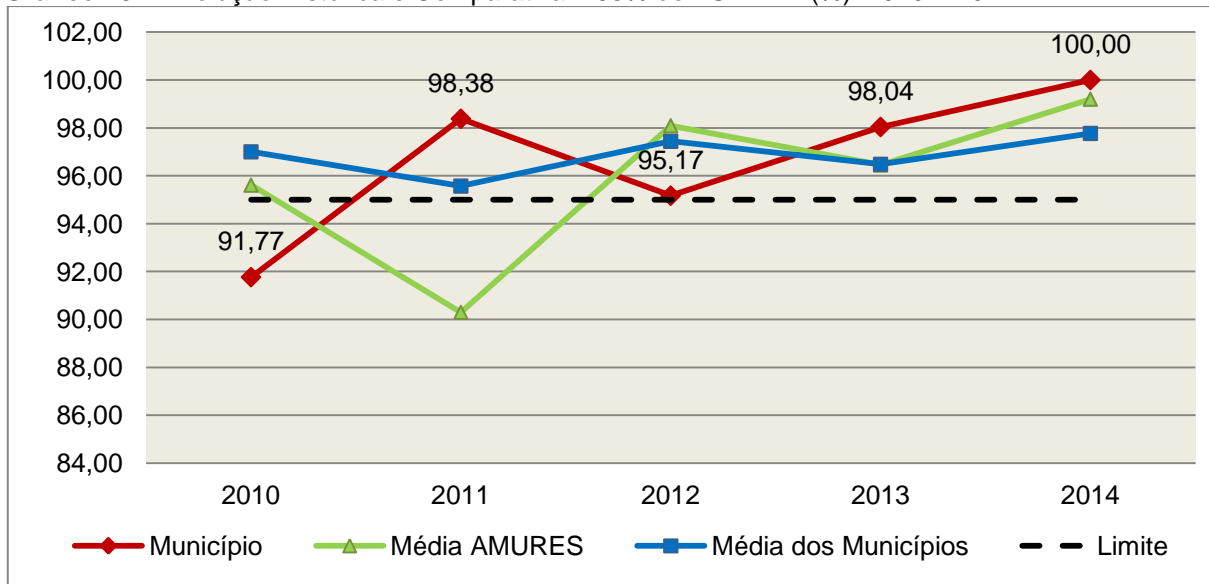
COMPONENTE	VALOR (R\$)
<b>Total dos Recursos Oriundos do FUNDEB</b>	<b>1.107.126,10</b>
95% dos Recursos do FUNDEB	1.051.769,80
Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica aplicadas no exercício com recursos do FUNDEB *	1.107.126,10
<b>Valor Acima do Limite</b>	<b>55.356,30</b>

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado e análise técnica.

Obs.: \* Apuração efetuada com base na execução financeira, vide Quadro no Anexo deste Relatório.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica com recursos oriundos do FUNDEB:

**Gráfico 15** – Evolução Histórica e Comparativa – 95% do FUNDEB (%): 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Com relação às despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica custeadas com recursos do FUNDEB, no exercício em análise, o Município de Cerro Negro ampliou sua aplicação, quando comparado ao exercício anterior.

**Limite 3:** utilização dos recursos do FUNDEB, no exercício seguinte ao do recebimento e mediante abertura de crédito adicional - artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007.

O Município não realizou despesas com o saldo do exercício anterior do FUNDEB no valor de **R\$ 20.731,16, DESCUMPRINDO** o estabelecido no artigo 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007 (Obs.: Vide restrição anotada no item 8.1.2 - Restrições de Ordem Legal).

**Superávit financeiro do FUNDEB em 31/12/2014:** No tocante ao controle da utilização dos recursos do FUNDEB para o exercício seguinte apresenta-se o Quadro abaixo:

**Quadro 16A** – Controle da utilização de recursos para o exercício subsequente (art. 21, § 2º da Lei nº 11.494/2007)

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2014	2.047,86
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício e em exercícios anteriores pendentes de pagamento e/ou despesas registradas em DDO no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	-645,42
<b>(=) Recursos do FUNDEB que não foram utilizados</b>	<b>2.693,28</b>

**Fonte:** Dados do Sistema e-Sfinge e análise técnica.

Obs.: Registra-se que o Município não possui saldo para abertura de crédito adicional no exercício de 2015 pelo seguinte motivo: o saldo bancário do Fundeb em 31/12/2014 foi de R\$ 2.047,86, descontando-se os Restos a Pagar com saldo credor de R\$ 4.399,20, ficando o valor de R\$ 2.351,34 à descoberto. Todavia, no quadro acima se encontra registrado como Restos a Pagar o valor de R\$ -645,42 (R\$ - 5.044,62 + 4.399,20), que diminuiu indevidamente o saldo credor de Restos a Pagar.

### 5.3. Limites de gastos com pessoal (LRF)

#### 5.3.1. Limite máximo para os gastos com pessoal do Município

**Limite:** 60% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Município – art. 169 da Constituição Federal c/c o art. 19, III da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

**Quadro 17** – Apuração das Despesas com Pessoal do Município: 2014

COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>12.561.557,97</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.536.934,78	60,00
<b>Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>6.469.189,79</b>	<b>51,50</b>
Pessoal e Encargos	6.469.189,79	51,50
<b>Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>413.519,40</b>	<b>3,29</b>
Pessoal e Encargos	413.519,40	3,29
<b>TOTAL DA DESPESA PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO</b>	<b>6.882.709,19</b>	<b>54,79</b>
Valor Abaixo do Limite (60%)	654.225,59	5,21

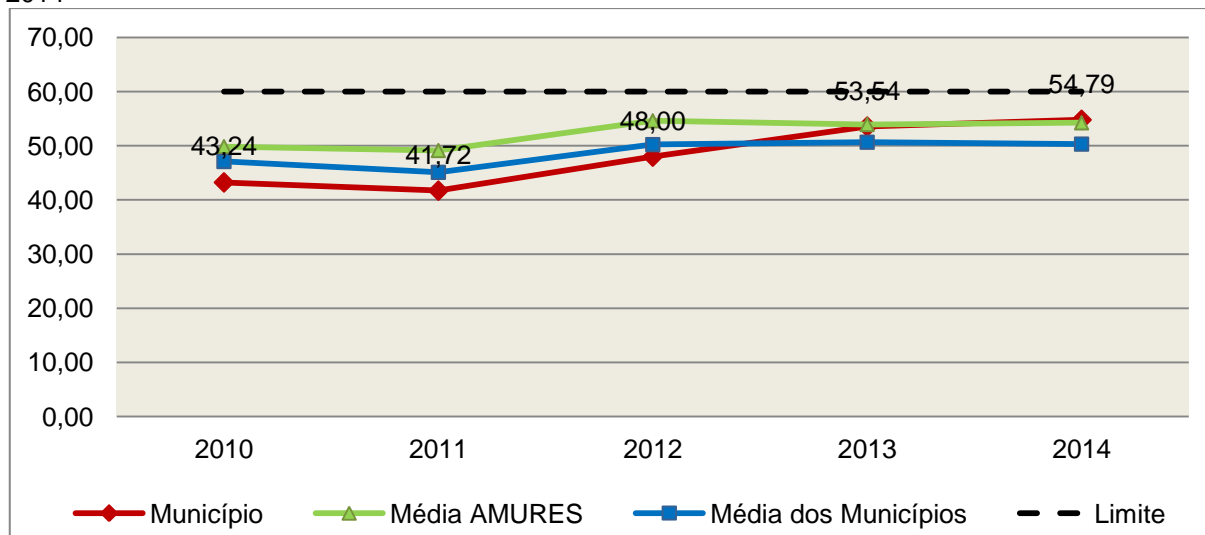
**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No exercício em exame, o Município gastou **54,79%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **CUMPRINDO** o limite contido no

artigo 169 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar nº 101/2000.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Município:

**Gráfico 16** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Município: 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O gráfico anterior mostra o crescimento dos gastos com pessoal do Município de Cerro Negro, quando comparado ao exercício anterior.

### 5.3.2. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Executivo

**Limite:** 54% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Poder Executivo (Prefeitura, Fundos, Fundações, Autarquias e Empresas Estatais Dependentes) – Artigo 20, III, 'b' da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

**Quadro 18** – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Executivo: 2014

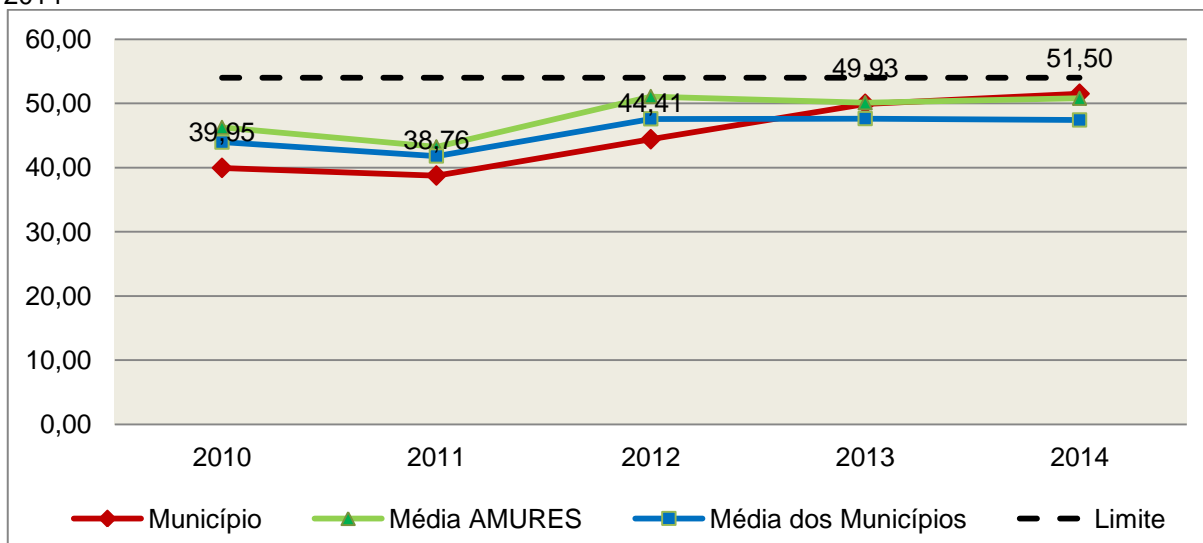
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>12.561.557,97</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	6.783.241,30	54,00
Despesas com Pessoal do Poder Executivo	6.469.189,79	51,50
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Executivo</b>	<b>6.469.189,79</b>	<b>51,50</b>
Valor Abaixo do Limite (54%)	314.051,51	2,50

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O demonstrativo acima comprova que, no exercício em exame, o Poder Executivo gastou **51,50%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **CUMPRINDO** a norma contida no artigo 20, III, 'b' da Lei Complementar nº 101/2000.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Poder Executivo:

**Gráfico 17** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Executivo: 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

Da análise do gráfico, verifica-se que os gastos com pessoal do Poder Executivo aumentaram, quando comparado ao exercício anterior.

### 5.3.3. Limite máximo para os gastos com pessoal do Poder Legislativo

**Limite:** 6% da Receita Corrente Líquida para os gastos com pessoal do Poder Legislativo (Câmara Municipal) – Artigo 20, III, 'a' da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

**Quadro 19** – Apuração das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo: 2014

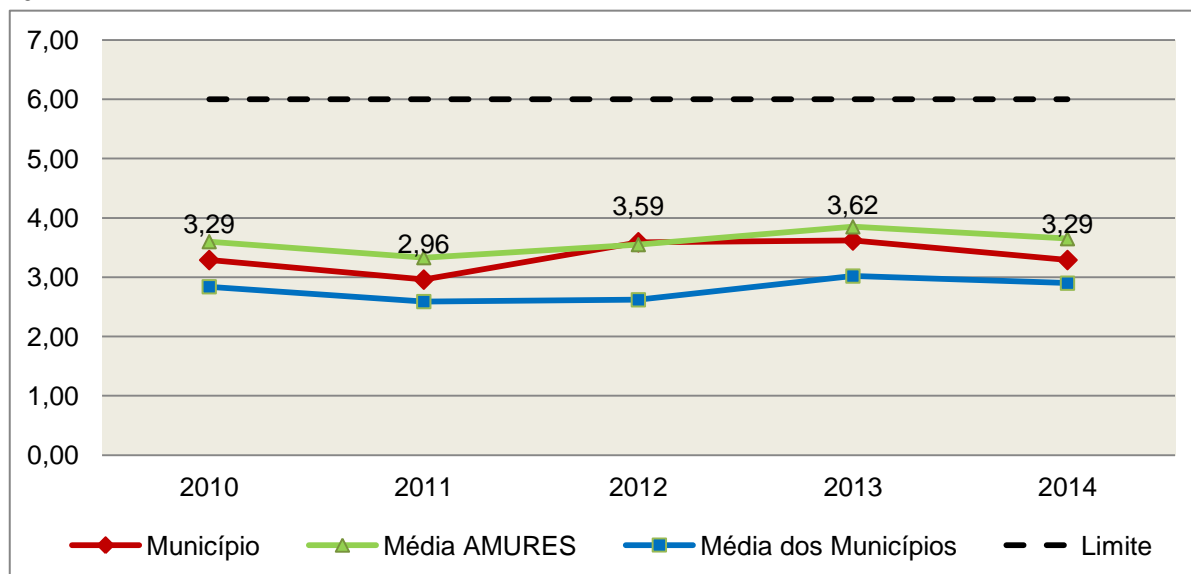
COMPONENTE	VALOR (R\$)	%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>12.561.557,97</b>	<b>100,00</b>
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	753.693,48	6,00
Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	413.519,40	3,29
<b>Total das Despesas para efeito de Cálculo das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo</b>	<b>413.519,40</b>	<b>3,29</b>
Valor Abaixo do Limite (6%)	340.174,08	2,71

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O Poder Legislativo gastou, no exercício em exame, **3,29%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **CUMPRINDO** a norma contida no artigo 20, III, 'a' da Lei Complementar nº 101/2000.

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa das despesas com pessoal do Poder Legislativo:

**Gráfico 18** – Evolução Histórica e Comparativa da Despesa com Pessoal do Legislativo: 2010 – 2014



**Fonte:** Demonstrativos dos Balanços Gerais consolidados e análise técnica.

O estudo evolutivo dos gastos com pessoal da Câmara expõe que houve uma redução do percentual quando comparado ao exercício anterior.

## 6. CONSELHOS MUNICIPAIS

Os Conselhos Municipais são considerados órgãos públicos que contribuem de forma significativa na execução de políticas públicas setoriais.

Podem ser de natureza obrigatória ou discricionária, ou seja, os de criação obrigatória são exigidos por leis federais, cujas funções são definidas como deliberativas, fiscalizadoras, assessoramento, supervisora e executiva; enquanto que os discricionários são decorrentes de legislação municipal.

O artigo 20, § 2º da Resolução n. TC – 16/94, alterado pelo artigo 1º da Resolução n. TC 077/2013, de 29 de abril de 2013 exige a remessa dos pareceres dos conselhos obrigatórios, juntamente com a prestação de contas anual, quais sejam:

- a) Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb, previsto no art. 24, da Lei Federal n.º 11.494, de 20 de junho de 2007.
- b) Conselho Municipal de Saúde, previsto no art. 1º, caput e § 2º da Lei Federal n.º 8.142, de 28 de dezembro de 1990;
- c) Conselho Municipal dos Direitos da Infância e do Adolescente, previsto no art. 88, inciso II da Lei Federal n.º 8.069, de 13 de junho de 1990;
- d) Conselho Municipal de Assistência Social, previsto no art. 16, inciso IV, da Lei Federal n.º 8.742, de 07 de dezembro de 1993;
- e) Conselho Municipal de Alimentação Escolar, previsto no art. 18 da Lei Federal n.º 11.947, de 16 de junho de 2009;
- f) Conselho Municipal do Idoso, previsto no art. 6º da Lei Federal n.º 8.842, de 04 de janeiro de 1994.

## **6.1. Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACCS – FUNDEB)**

O Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb está previsto no artigo 24 da Lei Federal n.º 44.494, de 20 de junho de 2007.

Referido órgão tem a função de acompanhar a correta aplicação dos recursos do Fundeb e do Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE), bem como supervisionar o censo escolar anual.

O Conselho Municipal do Fundeb é autônomo, não é subordinado ao Poder Executivo e seus membros não são remunerados. No entanto, deverá ser criado por lei específica municipal, e sua composição deve obedecer ao que prescreve o art. 24, § 1º, IV e § 2º da Lei n.º 11.494/2007:

Art. 24. O acompanhamento e o controle social sobre a distribuição, a transferência e a aplicação dos recursos dos Fundos serão exercidos, junto aos respectivos governos, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, por conselhos instituídos especificamente para esse fim.

§ 1º Os conselhos serão criados por legislação específica, editada no pertinente âmbito governamental, observados os seguintes critérios de composição:

[...]

IV - em âmbito municipal, por no mínimo 9 (nove) membros, sendo:

a) 2 (dois) representantes do Poder Executivo Municipal, dos quais pelo menos 1 (um) da Secretaria Municipal de Educação ou órgão educacional equivalente;

b) 1 (um) representante dos professores da educação básica pública;

c) 1 (um) representante dos diretores das escolas básicas públicas;

d) 1 (um) representante dos servidores técnico-administrativos das escolas básicas públicas;

e) 2 (dois) representantes dos pais de alunos da educação básica pública;

f) 2 (dois) representantes dos estudantes da educação básica pública, um dos quais indicado pela entidade de estudantes secundaristas.

§ 2º Integrarão ainda os conselhos municipais dos Fundos, quando houver, 1 (um) representante do respectivo Conselho Municipal de Educação e 1 (um) representante do Conselho Tutelar a que se refere a [Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990](#), indicados por seus pares.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, constata-se que o Parecer do FUNDEB não foi encaminhado, em desatendimento ao que dispõe o art. 20, III da Resolução nº TC 16/94 alterado pelo art. 1º da Resolução nº TC 77/2013 c/c art. 27 da Lei nº 11.494/07. Registra-se que foi encaminhada a Ata referente ao exercício de 2013. A Ata do exercício de 2014 foi encaminhada somente com a parte inicial, sem o parecer final (fls. 115/116).

## 6.2. Conselho Municipal de Saúde (CMS)

O Conselho Municipal de Saúde – CMS está previsto no art. 1º, inciso II da Lei Federal n.º 8.142, de 28 de dezembro de 1990.

Trata-se de um órgão colegiado composto por representantes do governo, prestadores de serviço, profissionais de saúde e usuários, atua na formação de estratégias e no controle da execução das políticas de saúde,



inclusive nos aspectos econômicos e financeiros, cujas decisões serão homologadas pelo chefe do poder executivo municipal<sup>5</sup>.

Compõe-se, conforme prescreve a terceira diretriz da Resolução n.º 453, de 10 de maio de 2012:

- a) 50% de entidades e movimentos representativos de usuários;
- b) 25% de entidades representativas dos trabalhadores da área de Saúde;
- c) 25% de representação de governo e prestadores de serviços privados conveniados, ou sem fins lucrativos.

O Conselho Municipal de Saúde tem as competências elencadas pela quinta diretriz da Resolução n.º 453/2012:

Quinta Diretriz: aos Conselhos de Saúde Nacional, Estaduais, Municipais e do Distrito Federal, que têm competências definidas nas leis federais, bem como em indicações advindas das Conferências de Saúde, compete:

I - fortalecer a participação e o Controle Social no SUS, mobilizar e articular a sociedade de forma permanente na defesa dos princípios constitucionais que fundamentam o SUS;

II - elaborar o Regimento Interno do Conselho e outras normas de funcionamento;

III - discutir, elaborar e aprovar propostas de operacionalização das diretrizes aprovadas pelas Conferências de Saúde;

IV - atuar na formulação e no controle da execução da política de saúde, incluindo os seus aspectos econômicos e financeiros, e propor estratégias para a sua aplicação aos setores público e privado;

V - definir diretrizes para elaboração dos planos de saúde e deliberar sobre o seu conteúdo, conforme as diversas situações epidemiológicas e a capacidade organizacional dos serviços;

VI - anualmente deliberar sobre a aprovação ou não do relatório de gestão;

VII - estabelecer estratégias e procedimentos de acompanhamento da gestão do SUS, articulando-se com os demais colegiados, a exemplo dos de seguridade

---

<sup>5</sup> Viana, Luiz Cláudio. O papel dos conselhos municipais na gestão pública [monografia]; orientadora, Maria Eliana Cristina Bar. - Florianópolis, SC, 2011. p. 26

social, meio ambiente, justiça, educação, trabalho, agricultura, idosos, criança e adolescente e outros;

VIII - proceder à revisão periódica dos planos de saúde;

IX - deliberar sobre os programas de saúde e aprovar projetos a serem encaminhados ao Poder Legislativo, propor a adoção de critérios definidores de qualidade e resolutividade, atualizando-os face ao processo de incorporação dos avanços científicos e tecnológicos na área da Saúde;

X - avaliar, explicitando os critérios utilizados, a organização e o funcionamento do Sistema Único de Saúde do SUS;

XI - avaliar e deliberar sobre contratos, consórcios e convênios, conforme as diretrizes dos Planos de Saúde Nacional, Estaduais, do Distrito Federal e Municipais;

XII - acompanhar e controlar a atuação do setor privado credenciado mediante contrato ou convênio na área de saúde;

XIII - aprovar a proposta orçamentária anual da saúde, tendo em vista as metas e prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, observado o princípio do processo de planejamento e orçamento ascendentes, conforme legislação vigente;

XIV - propor critérios para programação e execução financeira e orçamentária dos Fundos de Saúde e acompanhar a movimentação e destino dos recursos;

XV - fiscalizar e controlar gastos e deliberar sobre critérios de movimentação de recursos da Saúde, incluindo o Fundo de Saúde e os recursos transferidos e próprios do Município, Estado, Distrito Federal e da União, com base no que a lei disciplina;

XVI - analisar, discutir e aprovar o relatório de gestão, com a prestação de contas e informações financeiras, repassadas em tempo hábil aos conselheiros, e garantia do devido assessoramento;

XVII - fiscalizar e acompanhar o desenvolvimento das ações e dos serviços de saúde e encaminhar denúncias aos respectivos órgãos de controle interno e externo, conforme legislação vigente;

XVIII - examinar propostas e denúncias de indícios de irregularidades, responder no seu âmbito a consultas sobre assuntos pertinentes às ações e aos serviços de saúde, bem como apreciar recursos a respeito de deliberações do Conselho nas suas respectivas instâncias;

XIX - estabelecer a periodicidade de convocação e organizar as Conferências de Saúde, propor sua convocação ordinária ou extraordinária e estruturar a comissão organizadora, submeter o respectivo regimento e programa ao Pleno do Conselho de Saúde correspondente, convocar a sociedade para a participação nas pré-conferências e conferências de saúde;

XX - estimular articulação e intercâmbio entre os Conselhos de Saúde, entidades, movimentos populares, instituições públicas e privadas para a promoção da Saúde;

XXI - estimular, apoiar e promover estudos e pesquisas sobre assuntos e temas na área de saúde pertinente ao desenvolvimento do Sistema Único de Saúde (SUS);

XXII - acompanhar o processo de desenvolvimento e incorporação científica e tecnológica, observados os padrões éticos compatíveis com o desenvolvimento sociocultural do País;

XXIII - estabelecer ações de informação, educação e comunicação em saúde, divulgar as funções e competências do Conselho de Saúde, seus trabalhos e decisões nos meios de comunicação, incluindo informações sobre as agendas, datas e local das reuniões e dos eventos;

XXIV - deliberar, elaborar, apoiar e promover a educação permanente para o controle social, de acordo com as Diretrizes e a Política Nacional de Educação Permanente para o Controle Social do SUS;

XXV - incrementar e aperfeiçoar o relacionamento sistemático com os poderes constituídos, Ministério Público, Judiciário e Legislativo, meios de comunicação, bem como setores relevantes não representados nos conselhos;

XXVI - acompanhar a aplicação das normas sobre ética em pesquisas aprovadas pelo CNS;

XXVII - deliberar, encaminhar e avaliar a Política de Gestão do Trabalho e Educação para a Saúde no SUS;

XXVIII - acompanhar a implementação das propostas constantes do relatório das plenárias dos Conselhos de Saúde; e

XXIX - atualizar periodicamente as informações sobre o Conselho de Saúde no Sistema de Acompanhamento dos Conselhos de Saúde (SIACS).

Salienta-se que os membros do Conselho não são remunerados e suas funções são consideradas de relevância pública.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Saúde indica que as contas foram aprovadas (fls. 148/149).

### **6.3. Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente**

A Constituição Federal trata do dever da família, da sociedade e do Estado, em caráter prioritário, em assegurar à criança e ao adolescente uma série de direitos, conforme pode ser constatado em seu artigo 227:

É dever da família, da sociedade e do Estado assegurar à criança, ao adolescente e ao jovem, com absoluta prioridade, o direito à vida, à saúde, à alimentação, à educação, ao lazer, à profissionalização, à cultura, à dignidade, ao respeito, à liberdade e à convivência familiar e comunitária, além de colocá-los a salvo de toda forma de negligência, discriminação, exploração, violência, crueldade e opressão.

Nessa linha foi promulgada a Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990, que dispõe sobre o Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e trata sobre a proteção integral desses.

A referida Lei prevê em seu artigo 88, incisos II e IV, a criação do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente e a manutenção de fundo especial, respectivamente. Esse fundo, no caso dos Municípios, deve ser criado por lei municipal, obedecendo ao disposto no artigo 167, IX da Constituição Federal e artigo 74 da Lei nº 4.320/64.

O Conselho Municipal da Criança e do Adolescente é órgão deliberativo e controlador das ações relacionadas à política de atendimento dos direitos da criança e do adolescente.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, constata-se que o Parecer do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente não foi encaminhado, em desatendimento ao que dispõe do art. 1º, § 2º, "b", da Resolução TC nº 77/2013. Registra-se que foi encaminhada a Ata de Posse da Diretoria (fl. 154).

#### **6.3.1 Do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA**

A receita do referido Fundo deve ser vinculada aos seus objetivos e sua finalidade, sendo que a forma de aplicação dos recursos é determinada pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente. Isto é operacionalizado através da aprovação de seu Plano de Aplicação feita anualmente, em consonância com o Plano de Ação elaborado anteriormente também pelo referido Conselho, de acordo com o artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do Conselho Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente - CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005, conforme segue:

Lei nº 8.069/90

Art. 260. [...]

§ 2º Os Conselhos Municipais, Estaduais e Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente fixarão critérios de utilização, através de planos de aplicação das doações subsidiadas e demais receitas, aplicando necessariamente percentual para incentivo ao acolhimento, sob a forma de guarda, de criança ou adolescente, órfãos ou abandonado, na forma do disposto no **art. 227, § 3º, VI, da Constituição Federal**.

Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005:

Art.1º - Ficam estabelecidos os Parâmetros para a Criação e Funcionamento dos Conselhos dos Direitos da Criança e do Adolescente em todo o território nacional, nos termos do art.88, inciso II, do Estatuto da Criança e do Adolescente, e artigos. 227, §7º da Constituição Federal, como órgãos deliberativos da política de promoção dos direitos da criança e do adolescente, controladores das ações em todos os níveis no sentido da implementação desta mesma política e responsáveis por fixar critérios de utilização através de planos de aplicação do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente, incumbindo-lhes ainda zelar pelo efetivo respeito ao princípio da prioridade absoluta à criança e ao adolescente, nos moldes do previsto no art.4º, caput e parágrafo único, alíneas “b”, “c” e “d” combinado com os artigos 87, 88 e 259, parágrafo único, todos da Lei nº 8.069/90 e art. 227, caput, da Constituição Federal. (grifo nosso)

No caso do Município de Cerro Negro, constatou-se a existência de uma Unidade Orçamentária do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, que não registra a realização de despesas no exercício em exame.

Verificou-se, ainda, a realização de despesas no valor de R\$ 20.000,00 através do Projeto-Atividade “Abrigo para Crianças e Adolescentes”, o que representa 0,18% da despesa total realizada pela Prefeitura Municipal (R\$ 11.287.425,88).

Além disso, conforme documentação acostada ao processo às fls. 117/147, verifica-se que:

1) A nominata e os atos de posse dos Conselheiros do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente estão acostados aos autos, às fls. 141/143 e 174/179;

2) Não houve a remessa do Plano de Ação referente ao Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, em desacordo ao disposto o artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005 (fl. 146);

3) Não houve a remessa do Plano de Aplicação dos recursos do FIA, caracterizando a ausência de elaboração do mesmo, contrariando o disposto no artigo 260, § 2º da Lei nº 8.069/90 c/c o artigo 1º da Resolução do CONANDA nº 105, de 15 de junho de 2005 (fl. 147);

4) A remuneração dos Conselheiros Tutelares foi paga com recursos do Fundo Municipal de Assistência Social, conforme fl. 144.

#### **6.4. Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS)**

O Conselho Municipal de Assistência Social está previsto no art. 16, inciso IV da Lei Federal n.º 8.742, de 07 de dezembro de 1993.

Citado órgão tem a competência de acompanhar a execução da política de assistência social, e seus membros não são remunerados. No entanto, conforme parágrafo único do art. 16 da Lei n.º 8.742/93 as despesas referentes a passagens e diárias de conselheiros representantes do governo ou da sociedade civil, quando estiverem no exercício de suas atribuições devem ser custeadas pelo órgão gestor da Assistência Social.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, constata-se que o Parecer do Conselho Municipal de Assistência Social não foi encaminhado, em desatendimento ao que dispõe do art. 1º, § 2º, "c", da Resolução TC nº 77/2013. Registra-se que foi encaminhado o Parecer referente ao exercício de 2013 (fl. 150).

#### **6.5. Conselho Municipal de Alimentação Escolar (CMAE)**

O Conselho Municipal de Alimentação Escolar está previsto no artigo 18 da Lei Federal n.º 11.947, de 16 de junho de 2009:

Art. 18. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios instituirão, no âmbito de suas respectivas jurisdições administrativas, Conselhos de Alimentação Escolar - CAE, órgãos colegiados de caráter fiscalizador, permanente, deliberativo e de assessoramento, compostos da seguinte forma:

I - 1 (um) representante indicado pelo Poder Executivo do respectivo ente federado;

II - 2 (dois) representantes das entidades de trabalhadores da educação e de discentes, indicados pelo respectivo órgão de representação, a serem escolhidos por meio de assembleia específica;

III - 2 (dois) representantes de pais de alunos, indicados pelos Conselhos Escolares, Associações de Pais e Mestres ou entidades similares, escolhidos por meio de assembleia específica;

IV - 2 (dois) representantes indicados por entidades civis organizadas, escolhidos em assembleia específica.

§ 1º Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios poderão, a seu critério, ampliar a composição dos membros do CAE, desde que obedecida a proporcionalidade definida nos incisos deste artigo.

§ 2º Cada membro titular do CAE terá 1 (um) suplente do mesmo segmento representado.

§ 3º Os membros terão mandato de 4 (quatro) anos, podendo ser reconduzidos de acordo com a indicação dos seus respectivos segmentos.

§ 4º A presidência e a vice-presidência do CAE somente poderão ser exercidas pelos representantes indicados nos incisos II, III e IV deste artigo.

§ 5º O exercício do mandato de conselheiros do CAE é considerado serviço público relevante, não remunerado.

§ 6º Caberá aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios informar ao FNDE a composição do seu respectivo CAE, na forma estabelecida pelo Conselho Deliberativo do FNDE.

A sua atuação está prevista no artigo 19 da citada lei:

Art. 19. Compete ao CAE:

I - acompanhar e fiscalizar o cumprimento das diretrizes estabelecidas na forma do art. 2º desta Lei;

II - acompanhar e fiscalizar a aplicação dos recursos destinados à alimentação escolar;

III - zelar pela qualidade dos alimentos, em especial quanto às condições higiênicas, bem como a aceitabilidade dos cardápios oferecidos;

IV - receber o relatório anual de gestão do PNAE e emitir parecer conclusivo a respeito, aprovando ou reprovando a execução do Programa.

Parágrafo único. Os CAEs poderão desenvolver suas atribuições em regime de cooperação com os Conselhos de Segurança Alimentar e Nutricional estaduais e municipais e demais conselhos afins, e deverão observar as diretrizes estabelecidas pelo Conselho Nacional de Segurança Alimentar e Nutricional - CONSEA.

Conforme consta do processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, a análise do Parecer do Conselho Municipal de Alimentação Escolar indica que as contas foram aprovadas (fls. 151/152).

## **6.6. Conselho Municipal do Idoso (ou da Pessoa Idosa ou dos Direitos da Pessoa Idosa)**

O Conselho Municipal do Idoso está previsto no artigo 6º da Lei Federal n.º 8.842, de 04 de janeiro de 1994.

Suas competências estão previstas no artigo 7º da mesma lei, na redação dada pela Lei n.º 10.741/2003:

Art. 7º Os Conselhos Nacional, Estaduais, do Distrito Federal e Municipais do Idoso, previstos na [Lei nº 8.842, de 4 de janeiro de 1994](#), zelarão pelo cumprimento dos direitos do idoso, definidos nesta Lei.

Em consulta ao processo eletrônico gerado através dos dados encaminhados pelo Município de **Cerro Negro**, constata-se que o Parecer do Conselho Municipal do Idoso não foi encaminhado, em desatendimento ao que dispõe do art. 1º, § 2º, "e", da Resolução TC nº 77/2013 (fl. 153).



## **7. DO CUMPRIMENTO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 E DO DECRETO FEDERAL Nº 7.185/2010**

A transparência da gestão fiscal, entendida como a produção e divulgação sistemática de informações, é um dos pilares em que se assenta a Lei Complementar nº 101/2000.

Para assegurar essa transparência a Lei Complementar nº 131/2009 acrescentou dispositivos a referida Lei a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, referentes à receita e à despesa, da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, bem como definiu prazos para a implantação.

O artigo 48, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101/2000 alterado pela Lei Complementar nº 131/2009, assim determina:

Art. 48. [...]

Parágrafo único. A transparência será assegurada também mediante:

I – incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos;

II – liberação ao pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, em meios eletrônicos de acesso público;

III – adoção de sistema integrado de administração financeira e controle, que atenda a padrão mínimo de qualidade estabelecido pelo Poder Executivo da União e ao disposto no art. 48-A.

Os conteúdos das informações sobre a execução orçamentária e financeira, liberados em meios eletrônicos de acesso público, são definidos no artigo 48-A, I e II, da Lei Complementar nº 101/2000 incluído pela Lei Complementar nº 131/2009, a saber:

Art. 48-A. Para os fins a que se refere o inciso II do parágrafo único do art. 48, os entes da Federação disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referentes a:

I – quanto à despesa: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado;

II – quanto à receita: o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários.

Quanto aos prazos para o cumprimento das determinações dispostas nos referidos artigos a Lei Complementar nº 131/2009 estabeleceu:

Art. 73-B. Ficam estabelecidos os seguintes prazos para o cumprimento das determinações dispostas nos incisos II e III do parágrafo único do art. 48 e do art. 48-A:

I – 1 (um) ano para a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios com mais de 100.000 (cem mil) habitantes;

II – 2 (dois) anos para os Municípios que tenham entre 50.000 (cinquenta mil) e 100.000 (cem mil) habitantes;

III – 4 (quatro) anos para os Municípios que tenham até 50.000 (cinquenta mil) habitantes.

Parágrafo único. Os prazos estabelecidos neste artigo serão contados a partir da data de publicação da lei complementar que introduziu os dispositivos referidos no caput deste artigo.”

O sistema integrado de administração financeira e controle – SISTEMA mencionado no inciso III do parágrafo único do artigo 48 da Lei Complementar nº 101/2000 alterado pela Lei Complementar nº 131/2009, foi regulamentado por meio do Decreto Federal nº 7.185/2010, que em seu artigo 1º assim determina:

Art. 1º A transparência da gestão fiscal dos entes da Federação referidos no art. 1º, § 3º, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, será assegurada mediante a observância do disposto no art. 48, parágrafo único, da referida Lei e das normas estabelecidas neste Decreto.

Dessa forma, o referido Decreto também estabeleceu requisitos com padrão mínimo de qualidade necessário para assegurar a transparência da gestão fiscal, onde se extraiu os seguintes:

Art. 2º O sistema integrado de administração financeira e controle utilizado no âmbito de cada ente da Federação, doravante denominado SISTEMA, deverá permitir a liberação em tempo real das informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira das unidades gestoras, referentes à receita e à despesa, com a abertura mínima estabelecida neste Decreto, bem como o registro contábil tempestivo dos atos e fatos que afetam ou possam afetar o patrimônio da entidade.

§ 1º Integrarão o SISTEMA todas as entidades da administração direta, as autarquias, as fundações, os fundos e as empresas estatais dependentes, sem prejuízo da autonomia do ordenador de despesa para a gestão dos créditos e recursos autorizados na forma da legislação vigente e em conformidade com os limites de empenho e o cronograma de desembolso estabelecido.

§ 2º Para fins deste Decreto, entende-se por:

I – [...]

II - liberação em tempo real: a disponibilização das informações, em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público, até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil no respectivo SISTEMA, sem prejuízo do desempenho e da preservação das rotinas de segurança operacional necessários ao seu pleno funcionamento;

III - meio eletrônico que possibilite amplo acesso público: a Internet, sem exigências de cadastramento de usuários ou utilização de senhas para acesso; e

IV - [...]

Art. 4º Sem prejuízo da exigência de características adicionais no âmbito de cada ente da Federação, consistem requisitos tecnológicos do padrão mínimo de qualidade do SISTEMA:

I - [...]

II - permitir o armazenamento, a importação e a exportação de dados; e

III - [...]

Art. 7º Sem prejuízo dos direitos e garantias individuais constitucionalmente estabelecidos, o SISTEMA deverá gerar, para disponibilização em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público, pelo menos, as seguintes informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução orçamentária e financeira:

I - quanto à despesa:

a) o valor do empenho, liquidação e pagamento;

b) o número do correspondente processo da execução, quando for o caso;

c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto;

d) a pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, inclusive nos desembolsos de operações independentes da execução orçamentária, exceto no caso de folha de pagamento de pessoal e de benefícios previdenciários;

e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo; e

f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso;

II - quanto à receita, os valores de todas as receitas da unidade gestora, compreendendo no mínimo sua natureza, relativas a:

a) previsão;

b) lançamento, quando for o caso; e

c) arrecadação, inclusive referente a recursos extraordinários.

A análise, por amostragem, do cumprimento das normas estabelecidas na Lei Complementar nº 101/2000, alterada pela Lei Complementar nº 131/2009, em conjunto com o Decreto Federal nº 7.185/2010, pelo Município de **Cerro Negro**, no tocante aos dados relativos do exercício em exame é demonstrada no Quadro a seguir:

**Quadro 20** – Cumprimento da Lei Complementar nº 131/2009 e do Decreto Federal nº 7.185/2010

<b>I – QUANTO À FORMA</b>	
Disponibilização de informações de todas as unidades municipais (art. 2º, § 1º, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	<b>CUMPRIU</b>
Disponibilização até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil municipal (art. 2º, § 2º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	<b>CUMPRIU</b>
Disponibilização em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público na Internet, sem exigências de cadastramento de usuários ou utilização de senhas para acesso (art. 2º, § 2º, III, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	<b>CUMPRIU</b>
Permitir o armazenamento, a importação e a exportação de dados (art. 4º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	<b>CUMPRIU</b>

<b>I – QUANTO AO CONTEÚDO</b>	
<b>DESPESA</b>	
(art. 48-A, I, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, I, do Decreto Federal nº 7.185/2010)	
a) o valor do empenho, liquidação e pagamento	<b>CUMPRIU</b>
b) o número do empenho	<b>CUMPRIU</b>
c) a classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto	<b>CUMPRIU</b>
d) a pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, inclusive nos desembolsos de operações independentes da execução orçamentária, exceto no caso de folha de pagamento de pessoal e de benefícios previdenciários	<b>CUMPRIU</b>
e) o procedimento licitatório realizado, bem como à sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do correspondente processo	<b>CUMPRIU</b>
f) o bem fornecido ou serviço prestado, quando for o caso	<b>CUMPRIU</b>

<b>RECEITA</b>
(art. 48-A, II, da Lei Complementar nº 101/2000 e art. 7º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010)

a) previsão	<b>CUMPRIU</b>
b) lançamento	<b>DESCUMPRIU</b>
c) arrecadação	<b>CUMPRIU</b>

**Fonte:** Site da Prefeitura Municipal – Portal da Transparência – Data de acesso: 19/02/2015 (fl. 181).

Obs. Vide restrição anotada no item Restrições de Ordem Legal deste Relatório.

## 8. RESTRIÇÕES APURADAS

### 8.1 RESTRIÇÕES DE ORDEM LEGAL

8.1.1 Ausência de remessa do Parecer do Conselho do FUNDEB, em desacordo com o artigo 27, da Lei nº 11.494/07 (itens 5.2.2, Limite 1 e 6.1, deste Relatório).

8.1.2 Ausência de realização de despesas, no primeiro trimestre de 2014, com os recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de **R\$ 20.731,16**, mediante a abertura de crédito adicional, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007 (item 5.2.2, limite 3).

8.1.3 Despesas inscritas em Restos a Pagar com recursos do FUNDEB sem disponibilidade financeira, no valor de **R\$ 2.351,34**, em desacordo com o artigo 85 da Lei nº 4.320/64 (Anexo).

8.1.4 Divergência, no valor de **R\$ 49.000,00**, entre as Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 2.561.552,58) e as Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 2.512.552,58), evidenciadas no Balanço Financeiro – Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, caracterizando afronta ao artigo 85 da referida Lei (fl. 92).

8.1.5 Divergência, no valor de **R\$ 1.560,00**, entre o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações

Patrimoniais – Anexo 15 (R\$ 583.013,65) e o Saldo Patrimonial do exercício corrente, apurado no Balanço Patrimonial – Anexo 14, (R\$ 11.879.133,28), deduzido o Saldo Patrimonial do exercício anterior (R\$ 11.294.559,63), em afronta aos artigos 104 e 105 da Lei nº 4.320/64 (Quadro 10 e fls. 167 e 183/187).

- 8.1.6 Divergência, no valor de **R\$ 12.594,32**, apurada entre a variação do saldo patrimonial financeiro (R\$ 73.539,58) e o resultado da execução orçamentária – Déficit (R\$ 17.474,19), considerando o cancelamento de restos a pagar de R\$ 78.419,45, em afronta ao artigo 102 da Lei nº 4.320/64 (itens 3.1 e 4.2).
- 8.1.7 Divergência, no valor de **R\$ 517.222,09**, entre o saldo apresentado na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17 (R\$ 818.989,85) e o saldo do Passivo Financeiro constante do Balanço Patrimonial – Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 (R\$ 1.336.211,94), caracterizando afronta aos artigos 85 e 105 da referida Lei. Registra-se que a diferença se refere ao saldo inicial do Anexo 17 (Quadro 10 e fls. 167 e 169)
- 8.1.8 Divergência, no valor de **R\$ 1.560,00**, entre o saldo do grupo Disponível do Balanço Patrimonial do exercício anterior – Anexo 14 (R\$ 2.087.154,70) e o saldo inicial do Balanço Financeiro do exercício atual – Anexo 13 (R\$ 2.088.714,70), em desacordo com o artigo 103 da Lei nº 4.320/64 (Quadro 10 e fl. 92).
- 8.1.9 Ausência de disponibilização em meios eletrônicos de acesso público, no prazo estabelecido, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, de modo a garantir a transparência da gestão fiscal com os requisitos mínimos necessários, em descumprimento ao estabelecido no artigo 48-A, II, da Lei Complementar nº 101/2000 alterada pela Lei Complementar nº 131/2009 c/c o artigo 7º, II, do Decreto Federal nº 7.185/2010 (Capítulo 7 e fl. 181).

- 8.1.10 Registro indevido no Grupo Restos a Pagar do Passivo Financeiro nas Fontes de Recursos 16, 19, 58, 60 61 e 66, com saldo devedor de **R\$ 3.598,00, R\$ 5.044,62, R\$ 150,00, R\$ 4.729,78, R\$ 1.556,34 e R\$ 1.155,84**, respectivamente, em afronta ao previsto no artigo 85 c/c 105 da Lei nº 4.320/64 (Apêndice - Cálculo detalhado do Resultado Financeiro por Especificações de Fonte de Recursos).
- 8.1.11 Despesas empenhadas com a Especificação da Fonte de Recursos do FUNDEB (R\$ 1.300.498,84) em montante superior aos recursos auferidos no exercício (R\$ 1.107.126,10), na ordem de **R\$ 193.372,74**, em desacordo com os artigos 8º, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101/2000 c/c o artigo 50, I, do mesmo diploma legal (Sistema e-Sfinge e Quadro 16).
- 8.2 RESTRIÇÕES DE ORDEM REGULAMENTAR
- 8.2.1 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, em desatendimento ao que dispõe o art. 1º, § 2º, "b", da Resolução TC nº 77/2013 (item 6.3 e fl. 154).
- 8.2.2 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal de Assistência Social em desatendimento ao que dispõe o art. 1º, § 2º, "c", da Resolução TC nº 77/2013 (item 6.4 e fl. 150).
- 8.2.3 Ausência de encaminhamento do Parecer do Conselho Municipal do Idoso em desatendimento ao que dispõe o art. 1º, § 2º, "e", da Resolução TC nº 77/2013 (item 6.6 e fl. 153).

## 9. SÍNTESE DO EXERCÍCIO DE 2014

### Quadro 21 – Síntese

1) Balanço Anual Consolidado	Embora, as demonstrações apresentem inconsistências de natureza contábil, essas <b>não afetam de forma significativa</b> a posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.	
2) Resultado Orçamentário	Déficit totalmente absorvido pelo superávit financeiro do exercício anterior	R\$ 17.474,19
3) Resultado Financeiro	Superávit	R\$ 1.032.414,49
4) LIMITES	<b>PARÂMETRO MÍNIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
4.1) Saúde	15,00%	17,36%
4.2) Ensino	25,00%	30,19%
4.3) FUNDEB	60,00%	100,00%
	95,00%	100,00%
4.4) Despesas com pessoal	<b>PARÂMETRO MÁXIMO</b>	<b>REALIZADO</b>
a) Município	60,00%	54,79%
b) Poder Executivo	54,00%	51,50%
c) Poder Legislativo	6,00%	3,29%
4.5) L.C. N° 131/2009 E DEC. N° 7.185/2010	<b>DESCUMPRIU</b>	



## CONCLUSÃO

Considerando que a apreciação das contas tomou por base os dados e informações exigidos pela legislação aplicável, de veracidade ideológica apenas presumida, podendo o Tribunal de Contas - a qualquer época e desde que venha a ter ciência de ato ou fato que a desabone - reapreciar, reformular seu entendimento e emitir novo pronunciamento a respeito;

Considerando que a análise foi efetuada conforme técnicas apropriadas de auditoria, que preveem inclusive a realização de inspeção *in loco* e a utilização de amostragem, conforme o caso;

Considerando que o julgamento das contas de governo da Prefeita Municipal, pela Colenda Câmara de Vereadores, não envolve exame da responsabilidade de administradores municipais, inclusive da Prefeita, quanto a atos de competência do exercício em causa, que devem ser objeto de exame em processos específicos;

Considerando o exposto e mais o que dos autos consta, para efeito de emissão de PARECER PRÉVIO a que se refere o art. 50 da Lei Complementar nº 202/2000, referente às contas do **exercício de 2014 do Município de Cerro Negro**.

Diante das **Restrições de Ordem Legal e Regulamentar** apuradas, respectivamente, nos itens **8.1 e 8.2**, deste Relatório, entende esta Diretoria que possa o Tribunal de Contas, além da emissão do parecer prévio, decidir por:

I - **RECOMENDAR** à Câmara de Vereadores anotação e verificação de acatamento, pelo Poder Executivo, das observações constantes do presente Relatório;

II - **RECOMENDAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências imediatas quanto às irregularidades mencionadas no Capítulo 6 – Do Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente;

III - **DETERMINAR** ao Responsável pelo Poder Executivo a adoção de providências imediatas quanto à irregularidade apontada no Capítulo 7 - Do Cumprimento da Lei Complementar nº 131/2009 e do Decreto Federal nº 7.185/2010;

IV - **SOLICITAR** à Câmara de Vereadores seja o Tribunal de Contas comunicado do resultado do julgamento das Contas Anuais em questão, conforme prescreve o art. 59 da Lei Complementar nº 202/2000, inclusive com a remessa do ato respectivo e da ata da sessão de julgamento da Câmara.

É o Relatório,

DMU/Divisão 9, em 29/07/2015.

MAGALY SILVEIRA DOS SANTOS  
SCHRAMM  
**Auditor Fiscal de Controle Externo**

LUCIA HELENA GARCIA  
**Auditor Fiscal de Controle Externo**  
**Chefe da Divisão 9**

De Acordo

Em 29/07/2015.

SALETE OLIVEIRA  
**Coordenadora de Controle**  
**Coordenadoria de Controle de**  
**Contas de Prefeito**

Encaminhem-se os autos ao MPjTC para a necessária manifestação.

Kliwer Schmitt  
**Diretor**  
**Diretoria de Controle dos Municípios**

## ANEXO

### Deduções das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas às Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.136.438,56
Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.880,00
Outras Despesas Dedutíveis com Saúde (Consórcio Saúde - fls. 171/172)	111.000,00
<b>Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde do Município</b>	<b>1.249.318,56</b>

### Deduções das Despesas com Educação Básica

Descrição	R\$
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil	8.184,78
Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinados ao Ensino Fundamental	380.045,37
Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental	18.589,47
Outras despesas dedutíveis com Ensino Fundamental (Conforme Apêndice)	35.909,21
<b>Total das deduções das despesas com Educação Básica</b>	<b>442.728,83</b>

### Apuração Financeira da aplicação dos recursos oriundos do FUNDEB

Descrição	R\$
Transferências do FUNDEB	1.100.928,13
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	6.197,97
(-) Saldo Financeiro do FUNDEB em 31/12/2014	2.047,86
(+) Despesas inscritas em Restos a Pagar no exercício, com disponibilidade dos recursos do FUNDEB	2.047,86
<b>(=) Total de utilização dos recursos do FUNDEB no exercício de 2014</b>	<b>1.107.126,10</b>

**Fonte:** Demonstrativos do Balanço Geral consolidado, dados do Sistema e-Sfinge e análise técnica.

Obs.: O total de Restos a Pagar do FUNDEB apresentado no Sistema e-Sfinge é de R\$ 4.399,20 contudo para apuração da aplicação financeira do FUNDEB no exercício foi considerado apenas R\$ 2.047,86 em razão da ausência de cobertura financeira.

Obs.: Constatou-se a existência de Restos a Pagar inscritos no exercício sem cobertura financeira com recursos do FUNDEB, vide restrição anotada no item 8.1.3 - Restrições de Ordem Legal.



## APÊNDICE

### Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Saúde:

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
23 - Transferências de Convênios: Saúde	2014	301	410.000,00	176.911,74	143.831,37
64 - Atenção Básica	2014	301	615.576,89	615.576,89	607.920,88
66 - Vigilância em Saúde	2014	302	5.328,32	5.328,32	5.328,32
66 - Vigilância em Saúde	2014	304	4.826,00	4.826,00	4.784,00
67 - Assistência Farmacêutica Básica	2014	303	62.424,73	62.424,73	44.465,24
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	2014	301	4.293,59	4.293,59	4.293,59
71 - Outros Recursos do Fundo Nacional de Saúde	2014	303	33.989,03	33.989,03	5.366,10
<b>TOTAL</b>			<b>1.136.438,56</b>	<b>903.350,30</b>	<b>815.989,50</b>

### Despesas excluídas por não serem consideradas como de Ações e Serviços Públicos de Saúde:

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Fundo Municipal de Saúde de Cerro Negro	02 - Receitas de Impostos e Transf de impostos: Saúde	301	744	03/12/2014	FIAT - GLOBO PLANALTO COMERCIO DE VEÍCULOS LTDA	1.880,00	1.880,00	0,00	Ref. serviço de mão-de-obra funilaria, montagem e pintura conforme BO 00141-2014-01041 acidente de transito no veículo placa MFX-8184.
<b>TOTAL</b>						<b>1.880,00</b>	<b>1.880,00</b>	<b>0,00</b>	

### Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas à Educação Infantil:

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
22 - Transferências de Convênios: Educação	2014	365	8.184,78	0,00	0,00
<b>TOTAIS</b>			<b>8.184,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Despesas com Recursos de Convênios e/ou Receitas Vinculadas destinadas ao Ensino Fundamental:**

Fonte de Recurso	Ano	Sub Função	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)
22 - Transferências de Convênios: Educação	2014	361	293.748,46	293.748,46	222.484,13
58 - Salário Educação	2014	361	33.486,26	33.486,26	33.486,26
61 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	2014	361	52.810,65	52.810,65	52.810,65
<b>TOTAL</b>			<b>380.045,37</b>	<b>380.045,37</b>	<b>308.781,04</b>

**Despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental:**

Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	94	22/01/2014	RESTAURANTE PRINCESA LTDA	1.400,00	1.400,00	1.400,00	Ref. o fornecimento de refeições e refrigerantes para os funcionários em viagem a serviço da Secretaria, no exercício de 2014.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	198	04/02/2014	HELENA GORETE RAIHZ RIBEIRO ME - MERCADO CERRO NE	25,90	25,90	25,90	Ref. aquisição de 02 pães diversos, 02 pct queijo fatiado e 02 pct presunto destinados a manter as atividades da Secretaria.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	283	12/02/2014	HELENA GORETE RAIHZ RIBEIRO ME - MERCADO CERRO NE	104,81	104,81	104,81	Ref. aquisição de 01 dz ovos, 05 leite condensado 395g, 05 creme de leite 200g, 04 nata 400g, 02 coco ralado 100g, 03 pão diversos, 1,029 kg cenoura, 03 apresuntado 150g, 03 queijo fatiado, 01 maionese 530g e 01 requeijão 200gr para coquetel com os professores para início do Ano Letivo.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	529	20/03/2014	HELENA GORETE RAIHZ RIBEIRO ME - MERCADO CERRO NE	10.433,36	10.433,36	10.433,36	Ref. AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS PARA ATENDER DIVERSAS SECRETARIAS, conforme Processo licitatório 12/2014.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	813	30/04/2014	ROZENEI RODRIGUES MARTINS MAIA	3.054,00	3.054,00	3.054,00	Ref. aquisição de 38 mc couve, 54 kg aipim descascado, 148 kg bolacha araruta e 38 kg pão de forma destinados a manter a Merenda Escolar do Município.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	1153	18/06/2014	ARISTOLINO PEREIRA DOS SANTOS	507,50	507,50	507,50	Ref. aquisição de 50 kg abobora descascada, 60 kg chuchu, 50 kg pinhão e 45 kg moranga descascada destinados a manter a merenda escolar do Município.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	1217	01/07/2014	BELONI CARAVAGIO TELES	1.662,00	1.662,00	1.662,00	Ref. aquisição de 823 pães branco biscoitos, 240 pão integral biscoito, 30 pão de forma grande, 35 kg bolacha caseira, 22 pão de leite grande e 13 kg pão integral grande destinados a manter a Merenda Escolar do Município.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	1738	09/09/2014	RESTAURANTE PRINCESA LTDA	378,90	378,90	378,90	Ref. o fornecimento de refeições e refrigerantes para os funcionários em viagem a serviço da Secretaria, no exercício de 2014, complemento empenho 94/14.
Prefeitura	00 -	361	1917	01/10/2014	COMERCIO E	640,00	640,00	640,00	Ref. aquisição de 320 cestas de doce destinados a manter as atividades



Unidade	Fonte de Recurso	Sub Função	Nº Empenho	Data Empenho	Credor	Valor Empenho (R\$)	Valor Liquidação (R\$)	Valor Pagamento (R\$)	Histórico
Municipal de Cerro Negro	Recursos Ordinários				REPRESENTACOES BELLATO LTDA				da Secretaria.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	2179	03/11/2014	RESTAURANTE PRINCESA LTDA	261,50	261,50	0,00	Ref. o fornecimento de 13 almoços, 02 suco natural, 01 agua mineral, 01 laranja e 08 refri 290ml para os funcionários em viagem a serviço da Secretaria.
Prefeitura Municipal de Cerro Negro	00 - Recursos Ordinários	361	2422	01/12/2014	RESTAURANTE PRINCESA LTDA	121,50	121,50	0,00	Ref. o fornecimento de 06 almoços, 01 suco natural e 05 refri medio para os funcionários em viagem a serviço da Secretaria.
<b>TOTAL</b>						<b>18.589,47</b>	<b>18.589,47</b>	<b>18.206,47</b>	

### Outras despesas excluídas por não serem consideradas como de manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental:

**Projeto/Atividade:** =2/24- Manutenção da educação básica - Fundamental

**Função:** =12- Educação

**Subfunção:** =361- Ensino Fundamental

Fonte Recurso	NE	Data Empenho	Credor	Nr. Licitação	VI. Empenho (R\$)	VI. Liquidado (R\$)	VI. Pago (R\$)	Histórico
0	<u>2545</u>	15/12/2014	ALAE-ASSOC. LAGEANA DE ARBITRAGEM E EV. ESPORTIVO		1.900,00	1.900,00		Ref. a arbitragem futsal 5ª copinha e 8ª copa dos lagos final ed. 2014.
0	<u>1014</u>	28/05/2014	ARTE FINAL PERSIANAS E TAPETES LTDA - ME		1.161,51	1.161,51	1.161,51	Ref. aquisição de 15 cortinas pvt destinados a manter as atividades do Centro de Eventos do Município, complemento empenho 1013/14.
0	<u>1871</u>	23/09/2014	CEDUP - CAETANO COSTA		4.000,00	4.000,00	4.000,00	Ref. convenio com o objetivo de auxiliar os alunos do Município que se encontram matriculados

								naquele educandário, Lei 651/2014.
0	<u>1216</u>	01/07/2014	CENTRAL DE PESQUISAS, MARKETING E COBRANÇAS LTDA		4.500,00	4.500,00	4.500,00	Ref. a levantamentos estatísticos, estudos e pesquisas da qualidade e a expansão de ensino.
0	<u>512</u>	19/03/2014	CLAUDETE DE FATIMA F. DOS SANTOS DE SOUZA		1.480,00	1.480,00	1.480,00	Ref. decoração dos eventos e inaugurações do Município.
0	<u>649</u>	07/04/2014	COMERCIO E REPRESENTACOES BELLATO LTDA		413,70	413,70	413,70	Ref. aquisição de 300 coelho fracionado 40g e 03 saco 15x29 c/100 destinados a manter as festividades com as crianças das Escolas do Município.
0	<u>2534</u>	12/12/2014	COMERCIO E REPRESENTACOES BELLATO LTDA		1.255,50	1.255,50		Ref. aquisição de 450 kit cestinha natal 130g destinados a manter as atividades da Secretaria.
0	<u>2473</u>	05/12/2014	DANIELE DE FATIMA FURTADO DUARTE		1.200,00	1.200,00	1.200,00	Ref. o fornecimento de 60 caffè breack para encerramento com Professores da rede Municipal.
0	<u>299</u>	14/02/2014	GRÁFICA e S. AMBRÓSIO - Fernando Jr. Ambrósio - EPP		310,00	310,00	310,00	Ref. a 02 banner e 04 faixas c/2,5mts e impresso em lona destinados a manter as atividades da Secretaria.
0	<u>1711</u>	03/09/2014	GRÁFICA e S. AMBRÓSIO - Fernando Jr. Ambrósio - EPP		60,00	60,00	60,00	Ref. serviço de 01 faixa 2 mts destinados a manter as atividades do NEM Constâncio José da Silva.

0	<u>2051</u>	17/10/2014	GRÁFICA e S. AMBRÓSIO - Fernando Jr. Ambrósio - EPP		320,00	320,00	320,00	Ref. a 04 faixas destinados a manter as atividades da Secretaria.
0	<u>833</u>	05/05/2014	PELUSO ESTÉTICA AUTOMOTIVA EIRELI-ME		19.090,00	19.090,00	4.650,00	Ref. CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS PARA CONSERTO DE VEÍCULOS DIVERSOS, conforme Processo Licitatorio 22/2014.
0	<u>101</u>	22/01/2014	RUDIMAR GUARDA ME		218,50	218,50	218,50	Ref. aquisição de 100 bloco de concreto, 01 lt cal liquido, 03 ferro e 01 rolo la destinados a manter as atividades do Centro de Eventos do Município.

**Total VI. Empenho (R\$): 35.909,21**

**Cálculo detalhado do Resultado Financeiro por Especificações de Fonte de Recursos:**

FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA			OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)			DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Superávit / Déficit	
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados			Restos a Pagar Não Processados
Aumenta		Diminui							
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>									
0	0,00	0,00	0,00	0,00	4.065,15	0,00	0,00	-4.065,15	Déficit
16	1.565,25	0,00	0,00	1.565,25	0,00	-3.598,00	0,00	5.163,25	Superávit
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Superávit
18	1.368,36	0,00	0,00	1.368,36	0,00	0,00	0,00	2.693,28	Superávit
19	679,50	0,00	0,00	679,50	0,00	-5.044,62	4.399,20		
22	294.277,88	0,00	0,00	294.277,88	0,00	69.252,33	8.241,93	216.783,62	Superávit
23	390.437,73	0,00	0,00	390.437,73	0,00	33.080,37	233.088,26	124.269,10	Superávit
24	110.389,71	0,00	0,00	110.389,71	0,00	13.547,14	207.514,12	-110.671,55	Déficit
43	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	Superávit



FR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA				OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (B)			DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (A - B)	Superávit / Déficit
	VALOR REGISTRADO	AJUSTES		VALOR AJUSTADO (A)	Depósitos e Outras Obrigações	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados		
		Aumenta	Diminui						
52	19.135,05	0,00	0,00	19.135,05	0,00	10.362,01	193,45	8.579,59	Superávit
58	146.191,01	0,00	0,00	146.191,01	0,00	-150,00	0,00	146.341,01	Superávit
59	13.612,31	0,00	0,00	13.612,31	0,00	0,00	0,00	13.612,31	Superávit
60	10.970,73	0,00	0,00	10.970,73	0,00	-4.729,78	0,00	15.700,51	Superávit
61	19.978,83	0,00	0,00	19.978,83	0,00	-1.556,34	0,00	21.535,17	Superávit
62	43.133,86	0,00	0,00	43.133,86	0,00	0,00	0,00	43.133,86	Superávit
64	312.287,95	0,00	0,00	312.287,95	0,00	3.501,27	0,00	308.786,68	Superávit
66	67.813,96	0,00	0,00	67.813,96	0,00	-1.155,84	0,00	68.969,80	Superávit
67	23.272,15	0,00	0,00	23.272,15	0,00	17.959,49	0,00	5.312,66	Superávit
71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.622,93	0,00	-28.622,93	Déficit
78	144.384,46	0,00	0,00	144.384,46	0,00	0,00	0,00	144.384,46	Superávit
83	95,47	0,00	0,00	95,47	0,00	0,00	0,00	95,47	Superávit
<b>SOMATÓRIO DAS FONTES DE RECURSOS COM INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA</b>								<b>-143.359,63</b>	
<b>RECURSOS ORDINÁRIOS</b>									
0	750.471,39	0,00	0,00	750.471,39	26.496,37	450.467,81	115.131,91	158.375,30	
1	7.800,10	0,00	0,00	7.800,10	0,00	9.022,00	7.000,02	-8.221,92	
2	10.730,73	0,00	0,00	10.730,73	6.529,68	97.875,28	6.095,80	-99.770,03	
<b>T.</b>	<b>769.002,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>769.002,22</b>	<b>33.026,05</b>	<b>557.365,09</b>	<b>128.227,73</b>	<b>50.383,35</b>	<b>Superávit</b>

Obs: Composição das contas do Passivo Financeiro com saldo devedor, por Fonte de Recursos:

a) Restos a Pagar Processados:

FR	Conta	Nome Conta	órgão	Soma de debito	Soma de credito	Soma de Saldo
16	212110100	= DO EXERCICIO	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	4.198,00	0,00	-4.198,00
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	3.598,00	4.198,00	600,00
<b>16 Total</b>				<b>7.796,00</b>	<b>4.198,00</b>	<b>-3.598,00</b>
19	212110100	= DO EXERCICIO	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	138.868,46	133.758,84	-5.109,62
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	5.316,82	5.381,82	65,00
<b>19 Total</b>				<b>144.185,28</b>	<b>139.140,66</b>	<b>-5.044,62</b>
58	212110100	= DO EXERCICIO	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	33.636,26	33.486,26	-150,00
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	150,00	150,00	0,00
<b>58 Total</b>				<b>33.786,26</b>	<b>33.636,26</b>	<b>-150,00</b>
60	212110100	= DO EXERCICIO	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	37.051,77	26.405,41	-10.646,36
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	6.245,35	12.161,93	5.916,58



FR	Conta	Nome Conta	órgão	Soma de debito	Soma de credito	Soma de Saldo
<b>60 Total</b>				<b>43.297,12</b>	<b>38.567,34</b>	<b>-4.729,78</b>
61	212110100	= DO EXERCICIO	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	54.366,99	52.810,65	-1.556,34
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Prefeitura Municipal de Cerro Negro	1.556,34	1.556,34	0,00
<b>61 Total</b>				<b>55.923,33</b>	<b>54.366,99</b>	<b>-1.556,34</b>
66	212110100	= DO EXERCICIO	Fundo Municipal de Saúde de Cerro Negro	11.352,16	10.196,32	-1.155,84
	212110200	= DE EXERCICIOS ANTERIORES	Fundo Municipal de Saúde de Cerro Negro	1.197,84	1.197,84	0,00
<b>66 Total</b>				<b>12.550,00</b>	<b>11.394,16</b>	<b>-1.155,84</b>
<b>Total geral</b>				<b>297.537,99</b>	<b>281.303,41</b>	<b>-16.234,58</b>