



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

PROCESSO Nº: 267831/18

ENTIDADE: MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

INSTRUÇÃO Nº: 1741/2018 - CGM - PRIMEIRO EXAME

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ. Prestação de Contas do exercício de 2017. Primeiro Exame. Contas com Restrições - Cabe aplicação de multa.

SUMÁRIO DO ESCOPO DA ANÁLISE E INDICAÇÃO DAS OCORRÊNCIAS APONTADAS NESTA INSTRUÇÃO

DESCRIÇÃO DOS ITENS DE ANÁLISE	ITENS CONSTATADOS	ITENS NÃO CONSTATADOS
CONTROLE INTERNO		
Ausência de encaminhamento do Relatório do Controle Interno.		Nada Constatado
O Relatório do Controle Interno encaminhado não apresenta os conteúdos mínimos prescritos pelo Tribunal.		Nada Constatado
O Relatório do Controle Interno apresenta ocorrência de irregularidade passível de desaprovação da gestão.	Há Restrição	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO/FINANCEIRO		
Resultado orçamentário/financeiro de fontes não vinculadas a programas, convênios, operações de créditos e RPPS.		Nada Constatado
ASPECTOS FINANCEIROS		
Repasse de recursos financeiros ao Poder Legislativo Municipal acima do previsto constitucionalmente e/ou no orçamento.		Nada Constatado
Divergências nos registros de transferências constitucionais dos repasses de FPM, ICMS, IPVA e FUNDEB.		Nada Constatado
RESULTADO PATRIMONIAL		
Ausência de encaminhamento do Balanço Patrimonial emitido pela Contabilidade e/ou da respectiva publicação. Considera ainda a hipótese de a publicação não atender às especificações.		Nada Constatado
Divergências de saldos em quaisquer das classes ou grupos do Balanço Patrimonial emitido pelo Sistema de Contabilidade da Entidade e os dados enviados pelo SIMAM.		Nada Constatado
AValiação da aplicação no ensino básico municipal		
Falta de aplicação do índice mínimo de 25% em manutenção e desenvolvimento da educação básica municipal.		Nada Constatado
Falta de aplicação de no mínimo 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério.		Nada Constatado
Falta de aplicação de no mínimo 95% dos recursos do FUNDEB no exercício da arrecadação. Saldo deixado de aplicar no primeiro trimestre		Nada Constatado



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

do exercício seguinte excede a 5%.		
AValiação DA APLICAÇÃO EM Ações DE SAÚDE MUNICIPAL		
Falta de aplicação do índice mínimo de 15% em serviços e ações de saúde pública.		Nada Constatado
ASPECTOS FISCAIS - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL		
Limite de despesas com pessoal – não retorno ao limite no prazo legal.		Nada Constatado
Limite de despesas com pessoal – não redução de 1/3 no prazo legal.		Nada Constatado
Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – ausência de comprovação da realização.		Nada Constatado
Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – atraso na realização.		Nada Constatado
Limite da Dívida Consolidada – não redução de 25% no prazo legal.		Nada Constatado
Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – ausência de comprovação da publicação.		Nada Constatado
Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – atraso na publicação.	Ressalva com Multa	
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – ausência de comprovação da publicação.		Nada Constatado
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – atraso na publicação.	Ressalva com Multa	
MULTAS DECORRENTES DE ATRASO NA ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS		
Entrega dos dados do SIM-AM com atraso.	Ressalva com Multa	
Entrega dos documentos que compõem a Prestação de Contas com atraso.		Nada Constatado
OUTRAS VERIFICAÇÕES		
Acompanhamento de Acórdão do TCE/PR.		Nada Constatado
Falta de Reconhecimento de Despesa Previdenciária		Nada Constatado
Certidão de Regularidade Profissional emitida pelo CRC-PR		Nada Constatado

PRELIMINARES

Trata-se da prestação de contas do **MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ**, relativa ao exercício financeiro de 2017, cujo conteúdo e estruturação encontram-se definidos nas Instruções Normativas nº 138/2018 e 140/2018, do Tribunal de Contas do Paraná.

A presente Instrução tem por finalidade reportar as demonstrações da execução orçamentária, financeira, patrimonial e de resultados relativos ao período abrangido pelo processo e verificar o atendimento dos aspectos legais a que estão sujeitos os atos de gestão, nos termos da Constituição Federal, art. 31, da Lei



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Complementar nº 113/2005 e do Regimento Interno - Resolução nº 01/2006 e atualizações.

O exame realizado no processo deteve-se na verificação do cumprimento dos procedimentos aplicáveis à Administração Pública e na avaliação de pontos de controle atinentes ao cumprimento de princípios constitucionais e de normas pertinentes, especialmente a Lei Complementar nº 101/00, com o objetivo de instruir a emissão do Parecer Prévio sobre as contas de Governo prestadas pelo Chefe do Poder Executivo Municipal.

PARTE I - EXPOSITIVA

Este título contempla as principais peças da execução orçamentária, financeira, patrimonial e de resultado, na conformação aos formatos estabelecidos pela Lei nº 4.320/64, além dos demonstrativos relativos ao atendimento das exigências legais e constitucionais. Os valores que serão reproduzidos foram extraídos da base de dados de responsabilidade exclusiva da entidade municipal, transmitidas no âmbito do Sistema de Informações Municipais - SIM.

RESPONSÁVEIS PELA ENTIDADE

CARGO/FUNÇÃO	NOME	CPF	INÍCIO	FINAL	CRC
Prefeito	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	01/01/2017	31/12/2020	5.638.487-1
Contador	LUCIMARI LEAL	031.473.699-94	01/01/2017	31/12/2020	057307/O
Controle Interno	FERNANDO ALVES CARDOSO	089.271.239-21	12/08/2017	31/12/2020	
Controle Interno	GUILHERME PARANHOS DE SOUZA	086.119.789-51	01/01/2017	11/08/2017	

1 - PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL

1.1 - PLANO PLURIANUAL

Aprovado pela Lei Municipal nº 189/2013 de 27/06/2013

1.2 - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

As Diretrizes para elaboração da proposta orçamentária foram aprovadas pela Lei Municipal nº 310/2016 de 1 /1 /2017



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

1.3 - ORÇAMENTO ANUAL

O Orçamento para o exercício foi aprovado pela Lei Municipal nº 313/2016, de 12/12/2016.

2 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1 - ALTERAÇÕES NO ORÇAMENTO

TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL	LEI Nº
a) Créditos Suplementares	347/2017, 313/2016, 332/2017
b) Créditos Especiais	313/2016, 350/2017, 351/2017, 328/2017, 333/2017, 349/2017, 348/2017, 345/2017, 338/2017, 339/2017, 357/2017, 358/2017, 335/2017, 356/2017
c) Créditos Extraordinários	Não houve

Resumo das Alterações:

TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL	VALOR
Créditos Especiais	3.777.661,47
Créditos Extraordinários	0,00
Créditos Suplementares	4.453.146,86
TOTAL	8.230.808,33

ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR
Cancelamento de Dotações	4.597.356,63
Excesso de Arrecadação	2.519.502,98
Operações de Crédito	0,00
Superávit Financeiro	1.113.948,72
TOTAL	8.230.808,33

2.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 12/2017

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
RECEITAS CORRENTES	12.470.000,00	12.470.000,00	14.345.221,41	1.875.221,41
RECEITA TRIBUTÁRIA	355.700,00	355.700,00	398.803,86	43.103,86
Impostos	343.700,00	343.700,00	332.410,32	- 11.289,68



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Taxas	12.000,00	12.000,00	66.393,54	54.393,54
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	3.000,00	3.000,00	93.033,91	90.033,91
Receitas Imobiliárias	3.000,00	3.000,00	0,00	- 3.000,00
Receitas de Valores Mobiliários	0,00	0,00	93.033,91	93.033,91
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Vegetal	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Animal e Derivados	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Agropecuárias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria Extrativa Mineral	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Transformação	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Construção	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	3.000,00	3.000,00	17.868,77	14.868,77
Receita Bruta de Serviços	3.000,00	3.000,00	17.868,77	14.868,77
(-) Deduções da Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.067.800,00	12.067.800,00	13.758.940,47	1.691.140,47
Transferências Intergovernamentais	11.972.800,00	11.972.800,00	13.554.614,40	1.581.814,40
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	95.000,00	95.000,00	204.326,07	109.326,07
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	40.500,00	40.500,00	76.574,40	36.074,40
Multas e Juros de Mora	16.500,00	16.500,00	8.955,34	- 7.544,66
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Dívida Ativa	24.000,00	24.000,00	14.716,83	- 9.283,17
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	52.902,23	52.902,23
(-) Deduções de Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	30.000,00	30.000,00	0,00	- 30.000,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

OPERAÇÕES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	30.000,00	30.000,00	0,00	- 30.000,00
Alienação de Bens Móveis	30.000,00	30.000,00	0,00	- 30.000,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Div. Ativa Prov. da Amortiz. de Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	12.500.000,00	12.500.000,00	14.345.221,41	1.845.221,41
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	12.500.000,00	12.500.000,00	14.345.221,41	1.845.221,41
DEFICIT (IV)	0,00	2.803.451,70	0,00	- 2.803.451,70
TOTAL (V) = (III + IV)	12.500.000,00	15.303.451,70	14.345.221,41	- 958.230,29
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Utilizados para Créditos Adicionais)	0,00	1.113.948,72	1.113.948,72	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.113.948,72	1.113.948,72	0,00
Reabertura de créditos adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e-f)
DESPESAS CORRENTES	10.417.380,00	14.031.881,53	13.055.402,89	13.055.401,89	12.760.016,14	976.478,64
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.153.850,00	8.299.553,64	8.088.302,43	8.088.302,43	7.967.909,87	211.251,21
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.263.530,00	5.732.327,89	4.967.100,46	4.967.099,46	4.792.106,27	765.227,43
DESPESAS DE CAPITAL	1.127.620,00	1.270.570,17	934.117,91	934.117,91	787.810,28	336.452,26
INVESTIMENTOS	1.067.620,00	1.075.921,17	745.802,35	745.802,35	600.084,72	330.118,82
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA	60.000,00	194.649,00	188.315,56	188.315,56	187.725,56	6.333,44



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	125.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	11.670.000,00	15.303.451,70	13.989.520,80	13.989.519,80	13.547.826,42	1.313.930,90
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	11.670.000,00	15.303.451,70	13.989.520,80	13.989.519,80	13.547.826,42	1.313.930,90
SUPERÁVIT (IX)	830.000,00	0,00	355.700,61	355.701,61	797.394,99	- 355.700,61
TOTAL (X) = (VII + IX)	12.500.000,00	15.303.451,70	14.345.221,41	14.345.221,41	14.345.221,41	958.230,29

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná,
Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:06

2.3 - RESULTADOS ORÇAMENTÁRIOS/FINANCEIROS

2.3.1 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO/FINANCEIRO DE FONTES NÃO VINCULADAS A PROGRAMAS, CONVÊNIOS, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS E RPPS

ESPECIFICAÇÃO	Exercício de 2014	%	Exercício de 2015	%	Exercício de 2016	%	Exercício de 2017	%
1 - Receitas Correntes	10.352.374,89	99,69	11.211.346,47	99,87	12.113.106,78	99,11	12.257.158,05	100,00
2 - Receitas de Capital	32.250,00	0,31	14.700,00	0,13	108.500,00	0,89	0,00	0,00
3 - Soma da Receita (1+2)	10.384.624,89	100,00	11.226.046,47	100,00	12.221.606,78	100,00	12.257.158,05	100,00
4 - Despesas Correntes	9.514.343,95	91,62	10.046.182,69	89,49	10.906.795,93	89,24	11.483.766,36	93,69
5 - Despesas de Capital	318.667,43	3,07	467.236,30	4,16	455.201,53	3,72	356.247,53	2,91
6 - Soma da Despesa (4+5)	9.833.011,38	94,69	10.513.418,99	93,65	11.361.997,46	92,97	11.840.013,89	96,60
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	551.613,51	5,31	712.627,48	6,35	859.609,32	7,03	417.144,16	3,40
8 - Interferências Financeiras	-620.832,71	-5,98	-668.053,15	-5,95	-763.878,38	-6,25	-815.268,19	-6,65
9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO (7+8)	-69.219,20	-0,67	44.574,33	0,40	95.730,94	0,78	-398.124,03	-3,25
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	394.611,74	3,23	0,00	0,00
11 - Inscrição/Baixa de Realizável por Cisão, Fusão ou Extinção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Despesas Não Empenhadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - RESULTADO AJUSTADO DO EXERCÍCIO (9+10+11+12)	-69.219,20	-0,67	44.574,33	0,40	490.342,68	4,01	-398.124,03	-3,25
14 - Superávit/Déficit do Exercício Anterior	27.920,92	0,27	-41.298,28	-0,37	3.276,05	0,03	493.618,73	4,03
15 - Total do Ativo Realizável	43.586,07	0,42	43.586,07	0,39	13.663,21	0,11	13.663,21	0,11



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	-84.884,35	-0,82	-40.310,02	-0,36	479.955,52	3,93	81.831,49	0,67
---	------------	-------	------------	-------	------------	------	-----------	------

Nota 1 – O demonstrativo é composto pelos recursos não vinculados a programas, convênios, operações de crédito e Regime Próprio de Previdência Social, conforme Instrução Normativa nº 138/2018.

Nota 2 – Será gerada restrição para a entidade quando a linha 16 "RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO" for negativo (Deficitário) no exercício de 2017 e o valor do resultado financeiro acumulado do exercício anterior (2016) for superávit, ou o valor do déficit acumulado do exercício anterior (2016) for inferior ao resultado financeiro acumulado (déficit) apurado no exercício de 2017, conforme definido na Instrução Normativa nº 138/2018.

Nota 3 – Observa-se que para fins de apuração do "RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (16)" foram excluídos os valores registrados no "ATIVO REALIZÁVEL (15)".

2.3.2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO/FINANCEIRO - TODAS AS FONTES

ESPECIFICAÇÃO	Exercício de 2014	%	Exercício de 2015	%	Exercício de 2016	%	Exercício de 2017	%
1 - Receitas Correntes	11.168.327,68	91,24	13.522.262,60	96,14	14.014.261,75	98,32	14.345.221,41	100,00
2 - Receitas de Capital	1.072.696,22	8,76	542.530,37	3,86	238.821,40	1,68	0,00	0,00
3 - Soma da Receita (1+2)	12.241.023,90	100,00	14.064.792,97	100,00	14.253.083,15	100,00	14.345.221,41	100,00
4 - Despesas Correntes	10.189.901,41	83,24	11.253.912,35	80,01	13.023.306,60	91,37	13.055.402,89	91,01
5 - Despesas de Capital	1.316.382,38	10,75	1.347.692,35	9,58	859.933,78	6,03	934.117,91	6,51
6 - Soma da Despesa (4+5)	11.506.283,79	94,00	12.601.604,70	89,60	13.883.240,38	97,41	13.989.520,80	97,52
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	734.740,11	6,00	1.463.188,27	10,40	369.842,77	2,59	355.700,61	2,48
8 - Interferências Financeiras	-620.832,71	-5,07	-668.053,15	-4,75	-763.878,38	-5,36	-815.268,19	-5,68
9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO (7+8)	113.907,40	0,93	795.135,12	5,65	-394.035,61	-2,76	-459.567,58	-3,20
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	404.944,21	2,84	0,00	0,00
11 - Inscrição/Baixa de Realizável por Cisão, Fusão ou Extinção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Despesas Não Empenhadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - RESULTADO AJUSTADO DO EXERCÍCIO (9+10+11+12)	113.907,40	0,93	795.135,12	5,65	10.908,60	0,08	-459.567,58	-3,20
14 - Superávit/Déficit do Exercício Anterior	250.089,33	2,04	363.996,73	2,59	1.159.131,85	8,13	1.170.040,45	8,16
15 - Total do Ativo Realizável	43.586,07	0,36	43.586,07	0,31	13.663,21	0,10	13.663,21	0,10
16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	320.410,66	2,62	1.115.545,78	7,93	1.156.377,24	8,11	696.809,66	4,86

Nota 1 – O demonstrativo tem caráter informativo, nos termos da Instrução Normativa nº 138/2018.

Nota 2 – Observa-se que para fins de apuração do "RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (16)" foram excluídos os valores registrados no "ATIVO REALIZÁVEL (15)".



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

2.4 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

2.4.1 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO DAS FONTES LIVRES

Período	Ativo Líquido	Passivo Descoberto
Resultado do Exercício de (2014)	0,00	-84.884,35
Resultado do Exercício de (2015)	0,00	-40.310,02
Resultado do Exercício de (2016)	479.955,52	0,00
Resultado do Exercício de (2017)	81.831,49	0,00





TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

2.4.2 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO DE TODAS AS FONTES

Período	Ativo Líquido	Passivo Descoberto
Resultado do Exercício de (2014)	320.410,66	0,00
Resultado do Exercício de (2015)	1.115.545,78	0,00
Resultado do Exercício de (2016)	1.156.377,24	0,00
Resultado do Exercício de (2017)	696.809,66	0,00



2.5 - BALANÇO FINANCEIRO

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ
BALANÇO FINANCEIRO
12/2017

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	14.345.221,41	14.253.083,15	Despesa Orçamentária (VI)	13.989.520,80	13.883.240,38
Ordinária	12.163.676,31	12.167.531,57	Ordinária	9.420.401,58	9.159.384,10
Vinculada	2.181.545,10	2.085.551,58	Vinculada	4.569.119,22	4.723.856,28
Transferências do FUNDEB	1.762.919,94	1.654.898,56	Transferências do FUNDEB	1.773.035,88	1.688.656,69
Transferências Voluntárias	427.306,32	423.932,45	Transferências Voluntárias	490.967,24	649.592,43
Alienação de Bens	1.196,89	111.699,00	Alienação de Bens	53.000,00	114.434,46
Operações de Crédito	0,00	0,00	Operações de Crédito	0,00	0,00
Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	0,00	0,00	Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00
			Transferências de	1.658.539,67	1.871.650,49



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Previdência			Programas		
Transferências de Programas	1.660.757,04	1.607.543,92	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Valores Restituíveis	0,00	0,00	Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outras Origens	513.200,73	488.488,64	Outras Origens	593.576,43	399.522,21
Deduções da Receita Orçamentária	- 2.183.835,82	- 2.201.010,99	Transferências Financeiras Concedidas (VI)	830.000,00	763.878,38
Transferências Financeiras Recebidas (II)	14.731,81	0,00	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	1.767.611,76	1.397.183,79
Recebimentos Extraorçamentários (III)	1.762.298,56	1.734.204,45	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	496.819,09	155.016,61
Inscrição de Restos a Pagar Processados	441.693,38	424.333,91	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1,00	0,00	Realizável- Cancelam./Baixa	0,00	0,00
Realizável - Inscrição	0,00	0,00	Cisão, Fusão, Extin.		
Valores Restituíveis	1.320.604,18	1.309.870,54	Valores Restituíveis	1.270.792,67	1.242.167,18
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	1.789.064,99	1.846.079,94	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	1.324.184,21	1.789.064,99
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.775.401,78	1.802.493,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.310.521,00	1.775.401,78
Realizável	13.663,21	43.586,07	Realizável	13.663,21	13.663,21
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	17.911.316,77	17.833.367,54	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	17.911.316,77	17.833.367,54

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná,
Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:06

2.6 - REPASSES AO PODER LEGISLATIVO

CÓDIGO RECEITA	DESCRIÇÃO RECEITA	VALOR
172136	Compensação Financeira LC 87	16.578,99
1130	Contribuição de Melhoria	0,00
17210102	Cota parte do F P M	8.351.394,96
172101(03,04,99)	Cota parte do F P M - E.C. 55/2007 - E.C. 84/2014	616.305,68
17210132	Cota parte do IOF - Ouro	0,00
17220101	Cota Parte do I C M S	2.189.563,32
17220102	Cota Parte do I P V A	380.088,42
17210105	Cota Parte do I T R	37.868,93
17220104	Fundo de Exportação	29.745,78
111	Impostos	365.574,62
1911, 1913	Multas e Juros	8.455,69
1931	Dívida Ativa Tributária	16.008,88
112	Taxas	52.529,92
	Renúncias, Restituições e Descontos s/ Tributos	0,00
	TOTAL COM RENUNCIAS	12.064.115,19



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

	População (IBGE de 2016)	5.201,00
	Percentual Limite (E.C. 58/2009)	7,00
	Limite da Despesa da Câmara em 2017	844.488,06
	Despesa Prevista da Câmara em 2017	830.000,00
	Transferência Financeira/Pagamento Orçamentário 2017	815.268,19

2.7 - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS

DESCRIÇÃO	TRANSFERÊNCIA	CONTABILIZADO	DIFERENÇA
Cota Parte FPM	8.665.219,68	8.665.218,94	0,74
Cota Parte ICMS	2.492.428,63	2.492.428,63	0,00
Cota Parte IPVA	385.379,87	385.380,91	-1,04
Transferencia FUNDEB	1.762.523,79	1.762.523,79	0,00

Nota - Para este item de análise apura-se restrição quando a diferença apurada for superior à R\$ 15.000,00 (valor de alçada estabelecido no § 5º do artigo 1º da Resolução nº 60/17 - TCE/PR).

3 - ASPECTOS PATRIMONIAIS

3.1 - BALANÇO PATRIMONIAL

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ BALANÇO PATRIMONIAL 12/2017

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.724.614,98	2.207.690,52	PASSIVO CIRCULANTE	667.969,70	683.483,44
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.310.521,00	1.775.401,78	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	200.421,76	251.601,11
Créditos a Curto Prazo	400.430,77	418.625,53	Empréstimos e Financiamentos	41.666,72	64.532,90
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar	277.306,48	268.586,20
Clientes	0,00	0,00	Obrigações Fiscais	0,00	0,00
Crédito de Transferências a Receber	0,00	0,00	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Dívida Ativa Tributária	400.430,77	418.625,53	Demais Obrigações a Curto Prazo	148.574,74	98.763,23
Dívida Ativa Não Tributária	0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	885.820,39	82.269,69
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo	885.820,39	82.269,69
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	13.663,21	13.663,21	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	Fornecedores a Longo Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00			



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Ativo não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	7.946.341,52	7.200.539,17	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	0,00	0,00	Resultado Diferido	0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	TOTAL DO PASSIVO	1.553.790,09	765.753,13
Créditos Tributários a Receber a Longo Prazo	0,00	0,00	PATRIMONIO LIQUIDO		
Cientes a Longo Prazo	0,00	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Longo Prazo	0,00	0,00	Patrimônio Social/Capital Social	3.347.724,37	3.347.724,37
Dívida Ativa Tributária a Longo Prazo	0,00	0,00	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo	0,00	0,00	Reservas de Capital	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Ajustes de Avaliação Patrimonial	170.784,92	170.784,92
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00	0,00	Reservas de Lucros	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00	Demais Reservas	0,00	0,00
Estoques a Longo Prazo	0,00	0,00	Resultados Acumulados	4.598.657,12	5.123.967,27
VPD Pagas Antecipadamente a Longo Prazo	0,00	0,00	Resultado do Exercício	- 256.693,45	699.440,14
<u>Investimentos</u>	111.896,63	111.896,63	Resultado de Exercícios Anteriores	4.855.350,57	5.030.315,50
Participações Permanentes	111.896,63	111.896,63	Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	- 605.788,37
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	111.896,63	111.896,63	Outros Resultados	0,00	0,00
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00	0,00	Ações/Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
Propriedades para Investimento	0,00	0,00	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.117.166,41	8.642.476,56
Demais Investimentos Permanentes	0,00	0,00	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.670.956,50	9.408.229,69
<u>Imobilizado</u>	7.834.444,89	7.088.642,54			
Bens Móveis	6.383.513,05	5.954.160,05			
Bens Imóveis	1.450.931,84	1.134.482,49			
<u>Intangível</u>	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0,00	0,00			
Direito de Uso De Imóveis	0,00	0,00			
<u>Diferido</u>	0,00	0,00			
TOTAL DO ATIVO	9.670.956,50	9.408.229,69			

ATIVO FINANCEIRO	1.324.184,21	1.789.064,99	PASSIVO FINANCEIRO	613.711,34	619.024,54
ATIVO PERMANENTE	8.346.772,29	7.619.164,70	PASSIVO PERMANENTE	940.153,75	146.802,59



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

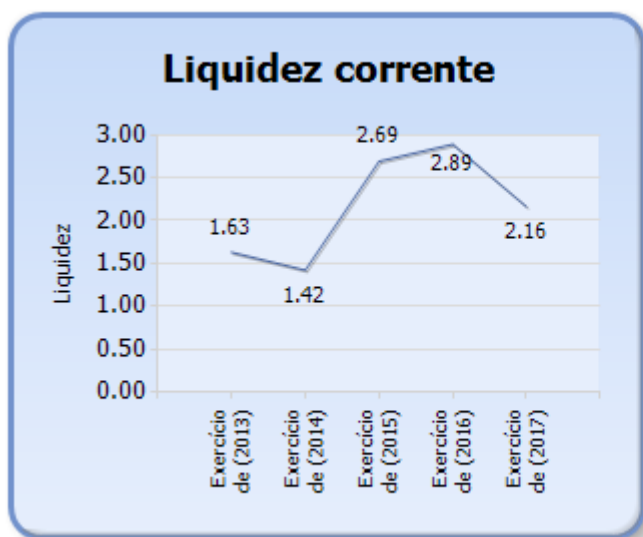
SALDO PATRIMONIAL		8.117.091,41	8.642.402,56
--------------------------	--	--------------	--------------

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldos dos Atos Potenciais Ativos			Saldos dos Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber	2.121.976,75	1.828.891,75	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar	0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar	516,00	515,00	Obrigações Contratuais a Executar	33.186.390,76	22.192.755,71
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	0,00	0,00
TOTAL	2.122.492,75	1.829.406,75	TOTAL	33.186.390,76	22.192.755,71

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:06

3.2 - EVOLUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS (TODAS AS FONTES)

Período	Ativo Financeiro	Passivo Financeiro	Disponível	Liquidez Corrente
Exercício de (2013)	649.361,69	399.272,36	250.089,33	1,63
Exercício de (2014)	1.221.447,38	857.450,65	363.996,73	1,42
Exercício de (2015)	1.846.079,94	686.948,09	1.159.131,85	2,69
Exercício de (2016)	1.789.064,99	619.024,54	1.170.040,45	2,89
Exercício de (2017)	1.324.184,21	613.711,34	710.472,87	2,16





TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

3.3 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
12/2017

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	14.341.758,46	14.486.625,12
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	401.166,14	421.227,02
Impostos	332.410,32	365.574,62
Taxas	68.755,82	55.652,40
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Contribuições Sociais	0,00	0,00
Contribuições de Intervenção do Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	17.868,77	18.879,85
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	17.868,77	18.879,85
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	96.149,04	144.293,82
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	3.115,13	1.615,03
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	93.033,91	142.678,79
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	13.773.672,28	13.525.503,69
Transferências Intragovernamentais	14.731,81	0,00
Transferências Intergovernamentais	11.996.416,68	11.870.894,37
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	1.762.523,79	1.654.609,32
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00
Delegações Recebidas	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	361.769,03
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	0,00
Desincorporação de Passivos	0,00	361.769,03
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	52.902,23	14.951,71
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	52.902,23	14.951,71



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	14.867.068,61	13.787.184,98
Pessoal e Encargos	7.984.073,97	7.204.278,29
Remuneração a Pessoal	4.645.460,66	4.184.535,28
Encargos Patronais	1.582.825,75	1.486.314,93
Benefícios a Pessoal	0,00	0,00
Custo de Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.755.787,56	1.533.428,08
Benefícios Previdenciários	305.216,86	297.958,79
Aposentadorias e Reformas	122.022,72	114.976,57
Pensões	183.194,14	182.982,22
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
Benefícios Assistenciais	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Assistenciais	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.735.223,50	5.246.658,96
Uso de material de consumo	2.352.349,28	2.583.954,59
Serviços	2.382.874,22	2.662.704,37
Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	44.169,67	728,17
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	41.666,72	0,00
Juros e Encargos de Mora	2.502,95	728,17
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	830.000,00	763.878,38
Transferências Intragovernamentais	830.000,00	763.878,38
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências ao Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos	2,80	0,00
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	2,80	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Tributárias	0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Custo das Mercadorias Vendidas	0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos	0,00	0,00
Custo dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	968.381,81	273.682,39
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	968.381,81	273.682,39
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 525.310,15	699.440,14

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativos	745.802,35	628.277,67
Desincorporação de Passivos	188.315,56	221.800,72
Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	14.716,83	124.508,88

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:06

4 - ASPECTOS FISCAIS - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DESCRIÇÃO DOS ITENS DE ANÁLISE	ABRANGÊNCIA
Limite de despesas com pessoal – não retomo ao limite no prazo legal.	Executivo e Legislativo
Limite de despesas com pessoal – não redução de 1/3 no prazo legal.	Executivo e Legislativo
Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – ausência de comprovação da realização.	Executivo
Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – atraso na realização.	Executivo
Limite da Dívida Consolidada – não redução de 25% no prazo legal.	Executivo
Limite da Dívida Consolidada – não retomo ao limite no prazo legal.	Executivo
Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – ausência de comprovação da publicação.	Executivo
Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – atraso na publicação.	Executivo
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – ausência de comprovação da publicação.	Executivo e Legislativo
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – atraso na publicação.	Executivo e Legislativo



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

4.1 - ALERTAS EMITIDOS REFERENTES ÀS ANÁLISES DO EXERCÍCIO DE 2017

BIMESTRE	TIPO DE ALERTA
3	Limite de 100% da Despesa com Pessoal
6	Limite de 100% da Despesa com Pessoal

4.2 - DESPESAS COM PESSOAL

MÊS E ANO BASE	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	% GASTO	SITUAÇÃO
6/2015	12.051.368,97	6.197.161,20	51,42	Alerta 95
12/2015	13.522.262,60	6.083.178,28	44,99	Normal
6/2016	13.785.405,22	5.170.903,62	37,51	Normal
12/2016	14.014.261,75	7.317.485,08	52,21	Alerta 95
6/2017	14.512.467,04	8.578.548,73	59,11	Extrapolação
12/2017	14.345.221,41	8.065.403,15	56,22	Extrapolação

4.3 - DÍVIDA CONSOLIDADA

MÊS E ANO BASE	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	% DA DCL	SITUAÇÃO
06/2016	13.785.405,22	0,00	0,00	Normal
12/2016	14.014.261,75	0,00	0,00	Normal
06/2017	14.512.467,04	0,00	0,00	Normal
12/2017	14.345.221,41	110.479,10	0,77	Normal

CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO AOS ASPECTOS DA L.R.F.

Restrição: Atraso na Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO do Sexto bimestre do exercício de 2016.

Fonte de Critério: Arts. 52 e 53 da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"

A publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO do sexto bimestre do exercício de 2016 ocorreu em atraso, conforme demonstrado abaixo. No entanto, tendo em vista a publicação extemporânea, a situação é passível de ressalva com aplicação de multa administrativa, por ofensa à norma legal, prevista no art. 87, IV, “g” da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas, em razão do descumprimento do prazo para publicação previsto no art. 52, caput, da Lei Complementar nº 101/00.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório:

- a) prova de publicidade do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, consistindo das folhas dos jornais, em original, onde conste a respectiva publicidade;
- b) justificativa para a publicação em atraso do RREO ou de elementos do mesmo;
- c) outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.

Comentários adicionais da análise técnica:

A publicação do Demonstrativo Simplificado do Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO - referente ao 6º bimestre do exercício de 2016 ocorreu em 17 de março de 2017, conforme visualizado às folhas 1 e 2, da peça processual nº 10.

Restrição: Atraso na Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF do Terceiro Quadrimestre ou Segundo Semestre do exercício de 2016.

Fonte de Critério: Arts. 54 e 55, § 2º, da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"

A publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF do Terceiro Quadrimestre ou Segundo Semestre do exercício de 2016 ocorreu em atraso, conforme demonstrado abaixo. No entanto, tendo em vista a publicação extemporânea, a situação é passível de ressalva com aplicação de multa administrativa, por ofensa à norma legal, prevista no art. 87, IV, “g” da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas, conforme Acórdão nº 354/17-STP, em razão do descumprimento do prazo para publicação previsto art. 55, §2º, da Lei Complementar nº 101/00.

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório:

- a) prova de publicidade do Relatório de Gestão Fiscal, consistindo das folhas dos jornais, em original, onde conste a respectiva publicidade;



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

b) justificativa para a publicação em atraso do RGF ou de elementos do mesmo;

c) outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.

Comentários adicionais da análise técnica:

A publicação do Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal - RGF - referente ao 3º quadrimestre ou 2º semestre do exercício de 2016 ocorreu em 17 de março de 2017, conforme visualizado à folha 1, da peça processual nº 11.

5 - GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

5.1 - DEMONSTRATIVO OBTIDO DO SISTEMA SIM-AM ENCAMINHADO PELO MUNICÍPIO

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - CONSOLIDADO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO -
MDE
01/2017 A 12/2017

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DOS IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	378.700,00	378.700,00	347.191,71	91,68%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	116.700,00	116.700,00	106.792,01	91,51%
1.1.1- IPTU	81.700,00	81.700,00	93.850,66	114,87%
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	35.000,00	35.000,00	12.941,35	36,98%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	85.000,00	85.000,00	76.839,55	90,40%
1.2.1- ITBI	85.000,00	85.000,00	76.777,97	90,33%
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	61,58	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	38.500,00	38.500,00	155.774,24	404,61%
1.3.1- ISS	38.500,00	38.500,00	153.995,78	399,99%
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	0,00	1.778,46	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	138.500,00	138.500,00	7.785,91	5,62%
1.4.1- IRRF	138.500,00	138.500,00	7.785,91	5,62%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial	0,00	0,00	0,00	0,00%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)				
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.941.000,00	10.941.000,00	11.637.014,03	106,36%
2.1- Cota-Parte FPM	9.400.000,00	9.400.000,00	8.665.218,94	92,18%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	9.400.000,00	9.400.000,00	7.947.390,85	84,55%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e alínea e	0,00	0,00	717.828,09	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	1.300.000,00	1.300.000,00	2.492.428,63	191,73%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	35.000,00	35.000,00	16.919,76	48,34%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	45.000,00	45.000,00	38.221,49	84,94%
2.5- Cota-Parte ITR	11.000,00	11.000,00	38.844,30	353,13%
2.6- Cota-Parte IPVA	150.000,00	150.000,00	385.380,91	256,92%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	11.319.700,00	11.319.700,00	11.984.205,74	105,87%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	1.030,59	0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	165.000,00	165.000,00	255.532,59	154,87%
5.1- Transferências do Salário-Educação	140.000,00	140.000,00	164.120,87	117,23%
5.2- Outras Transferências do FNDE	25.000,00	25.000,00	86.980,30	347,92%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	4.431,42	0,00%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	95.000,00	95.000,00	402,12	0,42%
6.1- Transferências de Convênios	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	402,12	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	260.000,00	260.000,00	256.965,30	98,83%

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.908.200,00	1.908.200,00	2.183.835,82	114,44%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	1.600.000,00	1.600.000,00	1.589.477,84	99,34%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	260.000,00	260.000,00	498.485,53	191,73%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	7.000,00	7.000,00	3.383,88	48,34%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	9.000,00	9.000,00	7.644,18	84,94%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.200,00	2.200,00	7.768,75	353,13%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	30.000,00	30.000,00	77.075,64	256,92%
11- RECHTAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.400.000,00	1.400.000,00	1.762.919,94	125,92%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.400.000,00	1.400.000,00	1.762.523,79	125,89%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	396,15	0,00%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	- 508.200,00	- 508.200,00	- 421.312,03	82,90%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	508.200,00	508.200,00	421.312,03	82,90%

DESPESAS DO FUNDEB ds Sumario Item	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADA		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS APAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	827.000,00	1.368.500,00	1.342.484,73	98,10%	1.342.484,73	98,10%	0,00
13.1- Com Educação Infantil	34.000,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	793.000,00	1.368.000,00	1.342.484,73	98,13%	1.342.484,73	98,13%	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	573.000,00	488.646,23	430.551,15	88,11%	430.551,15	88,11%	0,00
14.1- Com Educação Infantil	91.000,00	1.100,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	482.000,00	487.546,23	430.551,15	88,31%	430.551,15	88,31%	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.400.000,00	1.857.146,23	1.773.035,88	95,47%	1.773.035,88	95,47%	0,00

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16- RESTOSA PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	37.092,41
17.1 - FUNDEB 60%	12.775,70
17.2 - FUNDEB 40%	24.316,71
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	37.092,41

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	1.735.943,47
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	75,43



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %	23,04
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2)) \%$	1,53

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	37.092,41
21 - DESPESAS CUSTEADAS COMO SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO>	37.092,41

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE ds Sumário Item	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADA		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	699.500,00	649.892,37	606.706,59	93,35%	606.706,59	93,35%	0,00
22.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	125.000,00	1.600,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
22.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	574.500,00	648.292,37	606.706,59	93,59%	606.706,59	93,59%	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.369.225,00	3.258.890,81	2.888.408,96	88,63%	2.888.408,96	88,63%	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.275.000,00	1.855.546,23	1.773.035,88	95,55%	1.773.035,88	95,55%	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.094.225,00	1.403.344,58	1.296.532,55	92,39%	1.296.532,55	92,39%	0,00
23.9- (-) Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	0,00	0,00	- 181.159,47	0,00%	- 181.159,47	0,00%	0,00
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
27- OUTRAS	65.000,00	20.000,00	6.042,33	30,21%	6.042,33	30,21%	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	3.133.725,00	3.928.783,18	3.501.157,88	89,12%	3.501.157,88	89,12%	0,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	- 421.312,03
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 fundeb)	396,15
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	37.092,41
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	101.417,32
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)	0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	- 282.406,15
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	3.777.521,70
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	31,52

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM
---	---------	---------	--------------------	---------------------	--------------



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO ds Sumario Item	INICIAL	ATUALIZADA (d)					RESTOS A PAGARNÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	%(h) =((g+i)/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	140.000,00	223.008,79	214.162,84	96,03%	214.162,84	96,03%	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	95.000,00	107.125,43	103.199,66	96,34%	103.199,66	96,34%	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	235.000,00	330.134,22	317.362,50	96,13%	317.362,50	96,13%	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	3.368.725,00	4.258.917,40	3.818.520,38	89,66%	3.818.520,38	89,66%	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADOS EM 2017 (j)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	15.102,07	0,00

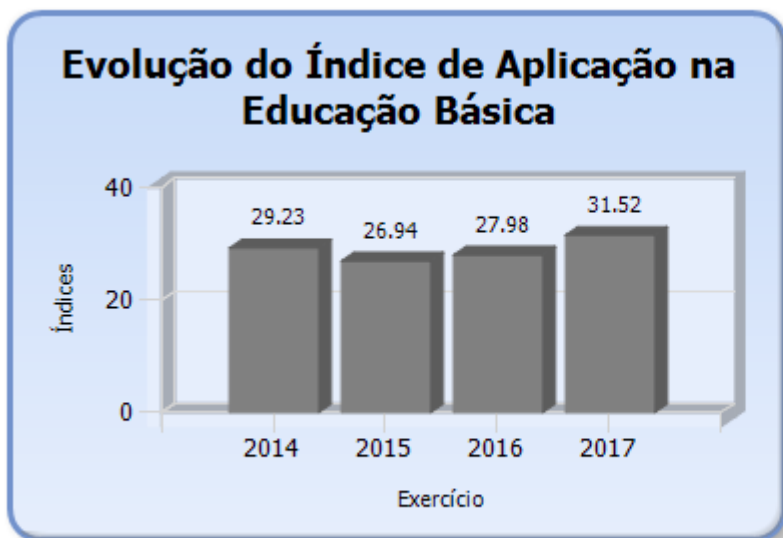
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	70.458,14	56.213,79
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.762.523,79	164.120,87
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.798.760,13	214.162,84
48.1 - Orçamento do Exercício	1.766.226,14	214.162,84
48.2 - Restos a Pagar	32.533,99	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	396,15	4.431,42
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	34.617,95	10.603,24
51- (+) Ajustes	- 33.378,84	0,00
51.1 - Retenções	0,00	0,00
51.2 - Condição Bancária	- 33.378,84	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.239,11	10.603,24

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:07



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM



5.2 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM ENSINO POR NATUREZA

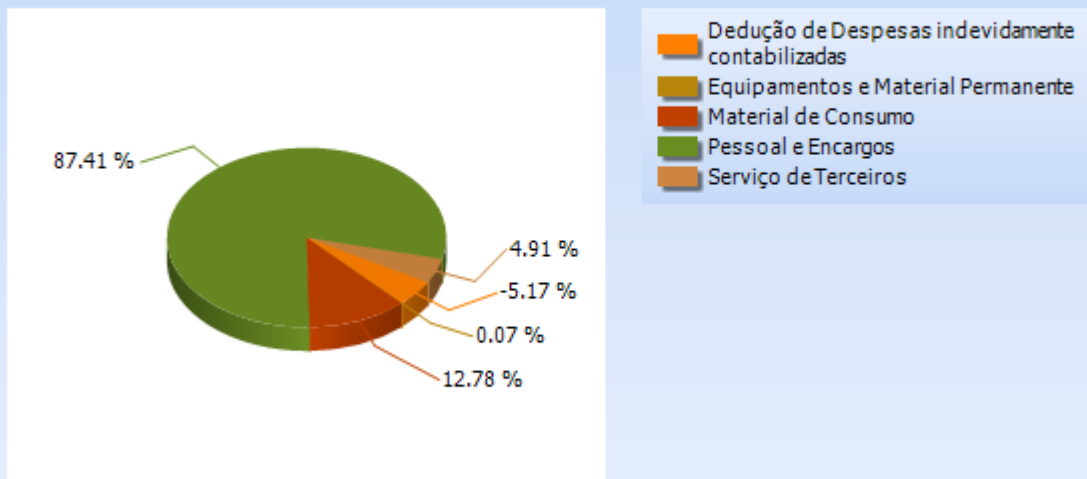
NATUREZA DA DESPESA	VALOR
CORRENTES	3.680.013,35
Pessoal e Encargos	3.060.417,91
Material de Consumo	447.573,78
Serviço de Terceiros	172.021,66
DE CAPITAL	2.304,00
Equipamentos e Material Permanente	2.304,00
Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	-181.159,47
TOTAL	3.501.157,88



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Educação



5.3 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM ENSINO POR PROJETOS E ATIVIDADES

CÓDIGO	NOME DO PROJETO/ATIVIDADE	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
2024	Manutenção do Programa Merenda Escolar	10.000,00	1.801,14	8.198,86
2016	Manutenção do Ensino Fundamental	905.464,06	868.354,33	37.109,73
2020	Manutenção do Fundeb 60%	1.368.600,00	1.342.592,73	26.007,27
2021	Manutenção do Fundeb 40%	486.946,23	430.443,15	56.503,08
2025	MANUTENÇÃO DA MERENDA ESCOLAR - ENSINO INFANTIL - CRECHE	5.000,00	2.535,70	2.464,30
2026	MANUTENÇÃO DA MERENDA ESCOLAR - ENSINO INFANTIL - PRE	5.000,00	1.705,49	3.294,51
2017	Manutenção do Ensino Fundamental	327.125,30	306.085,34	21.039,96
2018	Manutenção do Ensino Infantil (Pre - Escola)	321.167,07	300.621,25	20.545,82
2037	Manutenção do Fundeb - 60% - Infantil	600,00	0,00	600,00
2038	Manutenção Fundeb - 40% - Infantil	1.000,00	0,00	1.000,00
2027	MANUTENÇÃO MERENDA ESCOLAR - PEJA	0,00	0,00	0,00
2023	MANUTENÇÃO DO SALARIO EDUCAÇÃO	497.780,52	428.178,22	69.602,30
2019	MANUTENÇÃO DO SALARIO EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00
	Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	0,00	-181.159,47	181.159,47
	TOTAL	3.928.683,18	3.501.157,88	427.525,30



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

5.4 - REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO - FUNDEB

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	1.762.919,94
2 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.342.484,73
3 - RESTOS A PAGAR SEM COBERTURA FINANCEIRA	0,00
4 - SUPERAVIT FINANCEIRO	12.775,70
5 - TOTAL DAS DEDUÇÕES PARA FINS DE APLICAÇÃO DO FUNDEB (3+4)	12.775,70
6 - TOTAL LÍQUIDO DAS DESPESAS RELATIVAS À REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (2-5)	1.329.709,03
7 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO [6/1]	75,43

6 - DESPESAS REALIZADAS COM SAÚDE (E.C. 29/2000)

6.1 - DEMONSTRATIVO DO SISTEMA SIM-AM ENVIADO PELO MUNICÍPIO

MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - CONSOLIDADO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
01/2017 A 12/2017

RREO - ANEXO 12 (LC, 141/2012, art. 35)

R\$ 1,00

RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA (I)	378.700,00	378.700,00	347.191,71	91,68%
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	81.700,00	81.700,00	93.850,66	114,87%
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI	85.000,00	85.000,00	76.777,97	90,33%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	38.500,00	38.500,00	153.995,78	399,99%
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	138.500,00	138.500,00	7.785,91	5,62%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos dos Impostos	0,00	0,00	1.980,53	0,00%
Dívida Ativa dos Impostos	20.000,00	20.000,00	9.322,93	46,61%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa	15.000,00	15.000,00	3.477,93	23,19%
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	10.941.000,00	10.941.000,00	10.919.185,94	99,80%
Cota-Parte FPM	9.400.000,00	9.400.000,00	7.947.390,85	84,55%
Cota-Parte ITR	11.000,00	11.000,00	38.844,30	353,13%
Cota-Parte IPVA	150.000,00	150.000,00	385.380,91	256,92%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Cota-Parte ICMS	1.300.000,00	1.300.000,00	2.492.428,63	191,73%
Cota-Parte IPI-Exportação	45.000,00	45.000,00	38.221,49	84,94%
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	35.000,00	35.000,00	16.919,76	48,34%
Desoneração ICMS (LC 87/96)	35.000,00	35.000,00	16.919,76	48,34%
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (III) = I + II	11.319.700,00	11.319.700,00	11.266.377,65	99,53%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (c)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (d)	% (d/c) x 100
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE-SUS	895.000,00	895.000,00	1.031.938,46	115,30%
Provenientes da União	860.000,00	860.000,00	610.423,64	70,98%
Provenientes dos Estados	35.000,00	35.000,00	421.514,82	1.204,33%
Provenientes de Outros Municípios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas do SUS	0,00	0,00	0,00	0,00%
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00%
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	0,00	0,00	1.196,89	0,00%
TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	895.000,00	895.000,00	1.033.135,35	115,43%

DESPESAS COM SAÚDE (Por Grupo de Natureza da Despesa)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em
			Até o Bimestre (f)	% (f/e) x 100	Até o Bimestre (g)	% (g/e) x 100	Restos a Pagar não Processados
DESPESAS CORRENTES	2.800.655,00	4.272.827,77	3.782.895,64	88,53%	3.782.895,64	88,53%	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	1.350.800,00	1.921.878,58	1.853.622,50	96,45%	1.853.622,50	96,45%	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Despesas Correntes	1.449.855,00	2.350.949,19	1.929.273,14	82,06%	1.929.273,14	82,06%	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	155.000,00	57.375,19	24.739,30	43,12%	24.739,30	43,12%	0,00
Investimentos	155.000,00	57.375,19	24.739,30	43,12%	24.739,30	43,12%	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (IV)	2.955.655,00	4.330.202,96	3.807.634,94	87,93%	3.807.634,94	87,93%	0,00

	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	Inscritas em
--	---------	---------	---------------------	---------------------	--------------



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO	INICIAL	ATUALIZADA (e)	Até o Bimestre (f)	% (f/e) x 100	Até o Bimestre (g)	% (g/e) x 100	Restos a Pagar não Processados
DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DESPESA COM ASSISTÊNCIA À SAÚDE QUE NÃO ATENDE AO PRINCÍPIO DE ACESSO UNIVERSAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM OUTROS RECURSOS	770.000,00	1.813.779,59	1.344.796,54	35,32%	1.344.796,54	35,32%	0,00
Recursos de Transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	765.000,00	1.808.549,98	1.340.356,36	35,20%	1.340.356,36	35,20%	0,00
Recursos de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outros Recursos	5.000,00	5.229,61	4.440,18	0,12%	4.440,18	0,12%	0,00
OUTRAS AÇÕES E SERVIÇOS NÃO COMPUTADOS	0,00	0,00	931,00	0,02%	931,00	0,02%	0,00
RESTOS/CONTAS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCENTUAL MÍNIMO QUE NÃO FOI APLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE NÃO COMPUTADAS (V)	0,00	0,00	1.345.727,54	35,34%	1.345.727,54	35,34%	0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (VI) = (IV - V)	0,00	0,00	2.461.907,40	64,66%	2.461.907,40	64,66%	0,00

PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (VI / IIb x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAL 15%

21,85

VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [(IIb * 15%) - VI]

771.950,75

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA	INSCRITOS	CANCELADOS/ PRESCRITOS	PAGOS	A PAGAR	PARCELA CONSIDERADA NO LIMITE
Inscritos em 2017	104.878,21	0,00	0,00	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

CONTROLE DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS PARA FINS DE APLICAÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA CONFORME ARTIGO 24, §1º e 2º	RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS		
	Saldo Inicial	Despesas custeadas no exercício de referência (j)	Saldo Final (Não Aplicado)
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em 2017	0,00	0,00	0,00

CONTROLE DO VALOR REFERENTE AO PERCENTUAL MÍNIMO NÃO CUMPRIDO EM EXERCÍCIOS ANTERIORES PARA FINS DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS CONFORME ARTIGOS 25 E 26	LIMITE NÃO CUMPRIDO		
	Saldo Inicial	Despesas custeadas no exercício de referência (k)	Saldo Final (Não Aplicado)
Diferença de limite não cumprido em 2017	0,00	0,00	0,00

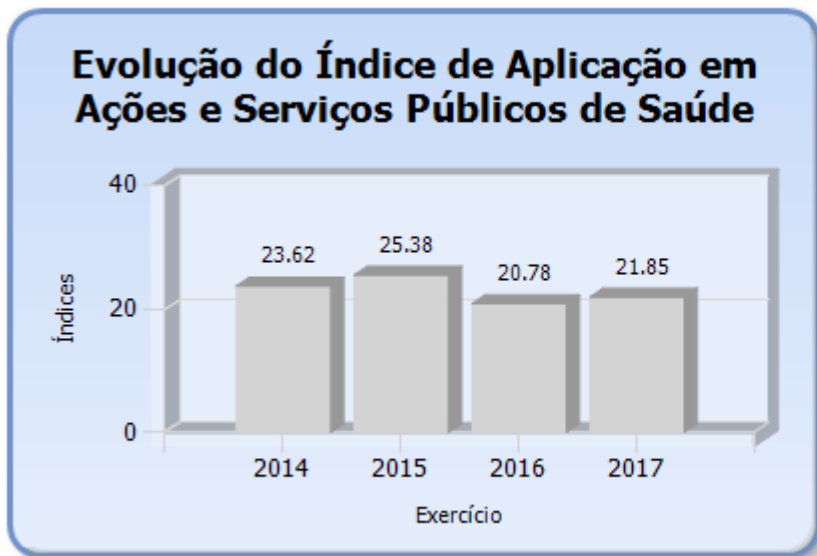
DESPESAS COM SAÚDE (Por Subfunção)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS EXECUTADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados
			Até o Bimestre (l)	% (l/total l) x 100	Até o Bimestre (m)	% (m/total m) x 100	
Atenção Básica	2.903.955,00	4.313.402,96	3.802.957,54	99,88%	3.802.957,54	88,17%	0,00
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Vigilância Sanitária	51.700,00	16.800,00	4.677,40	0,12%	4.677,40	27,84%	0,00
Vigilância Epidemiológica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Alimentação e Nutrição	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Subfunções	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL	2.955.655,00	4.330.202,96	3.807.634,94	100,00%	3.807.634,94	87,93%	0,00

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 11/07/2018 10:07



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM



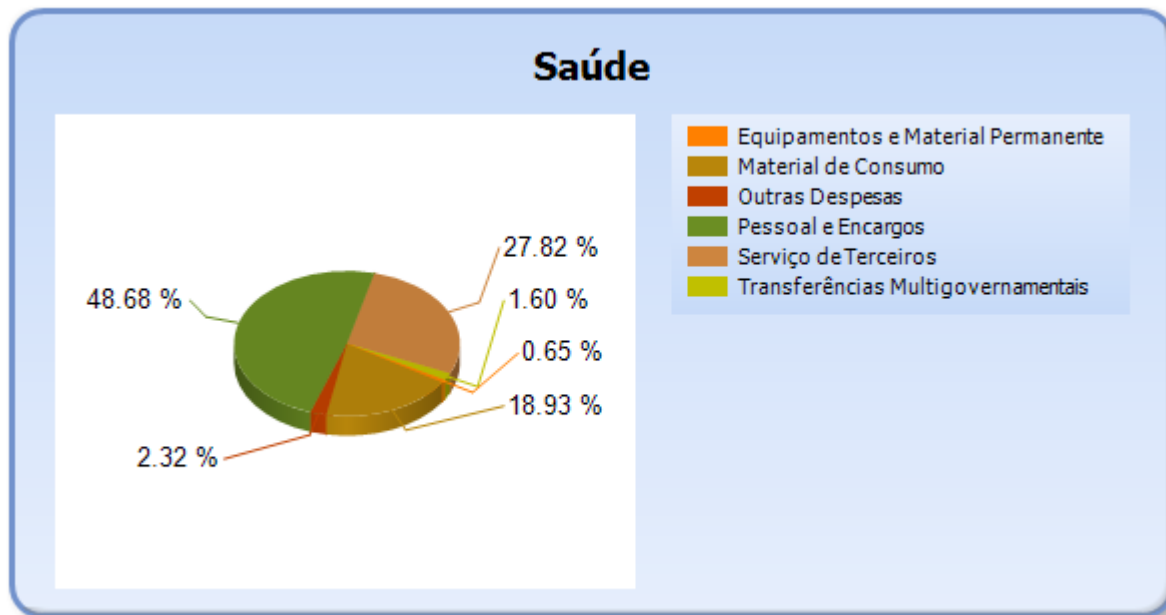
6.2 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM SAÚDE POR NATUREZA

NATUREZA DA DESPESA	VALOR
CORRENTES	3.782.895,64
Pessoal e Encargos	1.853.622,50
Material de Consumo	720.782,53
Serviço de Terceiros	1.059.274,21
Transferências	60.756,40
Transferências Multigovernamentais	60.756,40
Outras Despesas	88.460,00
DE CAPITAL	24.739,30
Equipamentos e Material Permanente	24.739,30
TOTAL	3.807.634,94



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM



6.3 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM SAÚDE POR PROJETOS E ATIVIDADES

CÓDIGO	NOME DO PROJETO/ATIVIDADE	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
2047	Manutenção Programa Farmácia Popular	6.815,27	0,00	6.815,27
2009	Manutenção do PAB	769.960,00	607.379,75	162.580,25
2010	Manutenção do PSF	360.720,00	307.767,45	52.952,55
2011	Manutenção do PACS	246.333,58	239.936,12	6.397,46
2012	Manutenção da Saúde Pública	2.193.771,21	2.146.917,23	46.853,98
2013	Manutenção do Programa Saúde da Mulher e da Criança	19.974,13	16.604,13	3.370,00
2014	Manutenção dos Programas da Saúde - Estado	120.050,00	97.822,83	22.227,17
2015	Manutenção do Programa Saúde Bucal	30.730,57	29.842,68	887,89
2043	Manutenção do Programa Material de Uso Único Hospitalar	136.709,17	0,00	136.709,17
2044	Manutenção do Programa Vigiância SUS	78.864,93	37.393,44	41.471,49
2045	Manutenção do Programa HOSPSUS	195.000,00	185.980,82	9.019,18
2046	Manutenção do Programa APSUS	153.874,10	133.313,09	20.561,01
2047	Manutenção Programa Farmácia Popular	200,00	0,00	200,00
2048	Manutenção Programa de Qualificação e Atenção Primária à Saúde	400,00	0,00	400,00
2039	Manutenção do Vigilância Sanitária	16.800,00	4.677,40	12.122,60
	TOTAL	4.330.202,96	3.807.634,94	522.568,02



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

7 - CONTROLE INTERNO

PONTOS DE VERIFICAÇÃO SOBRE O CONTROLE INTERNO

ITENS DE VERIFICAÇÃO	CONCLUSÃO
Consta do processo o Relatório do Controle Interno?	SIM
O Relatório do Controle Interno encaminhado apresenta o conteúdo mínimo prescrito pelo Tribunal?	SIM
O Relatório do Controle Interno encaminhado apresenta irregularidade passível de desaprovação das contas anuais?	SIM

CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO AO CONTROLE INTERNO

Restrição: O Relatório do Controle Interno apresenta ocorrência de irregularidade passível de desaprovação da gestão.

Fonte de Critério: Constituição Federal, arts. 31, 70 e 74 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"

O Relatório do Controle Interno juntado ao processo de prestação de contas da entidade apresenta o relato de deficiências que podem ensejar a desaprovação das contas anuais em análise, pelos motivos abaixo descritos.

A situação é passível de aplicação de multa administrativa, por ofensa à norma legal, prevista no art. 87, IV, "g" da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas, em razão do relato apresentado pelo Controlador Interno em seu relatório e das deficiências apresentadas na análise técnica abaixo.

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório:

a) Pronunciamento do Gestor sobre os apontamentos apresentados na análise técnica do presente item, bem como providências tomadas pela entidade para a correção dos problemas;

b) Caso as providências tomadas tenham solucionado os apontamentos, apresentar nova manifestação do Responsável pelo Controle Interno e documentação comprobatória;

b) Outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Comentários adicionais da análise técnica:

Não foi editada lei para a criação do Comitê Municipal do Transporte Escolar, na forma que dispõe a Resolução nº 777/2013-GS/SEED. Consta no Relatório do Controle Interno que o referido Comitê foi criado por meio do Decreto 001/2014.

8 - ATRASO NA ENTREGA DO SIM-AM E/OU DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO

8.1 - ENTREGA DOS DADOS DO SIM-AM COM ATRASO

Verifica-se no registro de entrega dos dados eletrônicos mensais do Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal – SIM/AM, que a Entidade não atendeu aos prazos estipulados nas Instruções Normativas TCE/PR nº 115/2016 e 129/2017, relativa à Agenda de Obrigações para o exercício objeto da análise.

A entrega mensal dos referidos dados eletrônicos está demonstrada no quadro abaixo, o qual informa o número de dias de atraso que a entrega intempestiva resultou.

A situação é passível de aplicação de multa administrativa, prevista no art. 87, III, “b” da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas, aplicada em razão DE CADA ATRASO NA REMESSA MENSAL dos dados eletrônicos do Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal – SIM/AM.

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório:

- a) comprovação de que o encaminhamento em atraso ocorreu por motivo de força maior;
- b) comprovante de recolhimento da multa;
- c) outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Demonstrativo do item:

Mês	Ano	Data Limite p/ Envio	Data do Envio	Dias de Atraso
Abertura	2017	02/05/2017	24/05/2017	22
Janeiro	2017	02/05/2017	31/05/2017	29
Fevereiro	2017	31/05/2017	05/06/2017	5
Março	2017	31/05/2017	08/06/2017	8
Maior	2017	30/06/2017	06/07/2017	6
Julho	2017	31/08/2017	28/09/2017	28
Agosto	2017	02/10/2017	11/10/2017	9

8.2 - ENTREGA DOS DOCUMENTOS QUE COMPÕEM A PRESTAÇÃO DE CONTAS COM ATRASO

Verifica-se na autuação do processo de Prestação de Contas que a Entidade atendeu o prazo estipulado no art. 225, caput, do Regimento Interno do TCE/PR, estendido para 30/04/2018.

PARTE II - CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE

9 - RESULTADO DA ANÁLISE

A análise das contas está cingida aos assuntos contidos no escopo definido na Instrução Normativa nº 138/2018, sendo que a abordagem à luz dos critérios técnicos e legais a que estão sujeitos resultou nos apontamentos indicados nesta relação, os quais foram tratados em detalhes nos subtítulos próprios desta Instrução.

OCORRÊNCIAS CONSTATADAS FACE AO ESCOPO DA ANÁLISE

Tendo em vista os apontamentos elencados anteriormente, as irregularidades serão expressamente caracterizadas e indicados os responsáveis, conforme previsto no art. 352, inc. II do Regimento Interno do TCE-PR.

DESCRIÇÃO	RESULTADO DA ANÁLISE	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO
O Relatório do Controle Interno apresenta ocorrência de irregularidade passível de desaprovção da gestão.	IRREGULAR	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Constituição Federal, arts. 31, 70 e 74 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DESCRIÇÃO	RESULTADO DA ANÁLISE	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO
Atraso na Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO do Sexto bimestre do exercício de 2016.	RESSALVA COM MULTA	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Arts. 52 e 53 da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"
Atraso na Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF do Terceiro Quadrimestre ou Segundo Semestre do exercício de 2016.	RESSALVA COM MULTA	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Arts. 54 e 55, § 2º, da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"
Entrega dos dados do SIM-AM com atraso.	RESSALVA COM MULTA	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Instrução Normativa TCE/PR nº 138/2018, art. 10, § único - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, III, "b".

PARTE III - INFORMAÇÕES RELATIVAS AOS PROCESSOS DA ENTIDADE

a) ESCOPO DO PROCEDIMENTO DE ACOMPANHAMENTO REMOTO PARA O EXERCÍCIO

O Procedimento de Acompanhamento Remoto - PROAR teve como objeto de escopo de acompanhamento para a Entidade no exercício em análise os casos abaixo relacionados:

DESCRIÇÃO DOS CASOS DE ACOMPANHAMENTO	UNIDADE RESPONSÁVEL
Análise de edital de licitação	CAGE

b) - PROCESSOS REFERENTES À ENTIDADE

Não constaram do banco de dados do TCE/PR, no momento da emissão desta Instrução, registros de processos relativos à Entidade para este exercício de análise da Prestação de Contas Municipais.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

c) - SITUAÇÃO DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS DOS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

Informa-se a seguir a situação das Prestações de Contas, relativas aos últimos exercícios, conforme consta do banco de dados do TCE/PR.

Nº DO PROCESSO	ANO	ASSUNTO	TRÂMITE ATUAL	TIPO ATO	Nº ATO	RESULTADO
275139/14	2013	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	DP	PPR	126/2017	Parecer prévio pela irregularidade com aplicação de multa
356008/17	2013	RECURSO DE REVISTA	CGM			
263762/15	2014	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	CMEX	PPR	521/2017	Parecer prévio pela regularidade com ressalvas com aplicação de multa
258940/16	2015	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	DP	PPR	314/2017	Parecer prévio pela regularidade com ressalvas com aplicação de multa
229251/17	2016	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	CGM			

PARTE IV - DAS MULTAS

Face aos apontamentos deste opinativo, o Responsável fica sujeito à multa, nos termos da legislação em vigor, relativamente às seguintes constatações, sendo que as sanções originadas da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 serão impostas de forma cumulativa, na forma do seu art. 87, § 2º.

a) - Decorrentes de Restrições indicadas nesta Instrução

DESCRIÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO
O Relatório do Controle Interno apresenta ocorrência de irregularidade passível de desaprovação da gestão.	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Constituição Federal, arts. 31, 70 e 74 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"

b) - Decorrentes de ressalvas indicadas nesta instrução

DESCRIÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO	MESES COM ENTREGA EM ATRASO
Atraso na Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO do Sexto bimestre do exercício de 2016.	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Arts. 52 e 53 da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"	



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DESCRIÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO	MESES COM ENTREGA EM ATRASO
Atraso na Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF do Terceiro Quadrimestre ou Segundo Semestre do exercício de 2016.	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Arts. 54 e 55, § 2º, da Lei Complementar nº 101/00 - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"	
Entrega dos dados do SIM-AM com atraso.	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	Instrução Normativa TCE/PR nº 138/2018, art. 10, § único - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, III, "b".	Abertura, Janeiro, Fevereiro, Março, Maio, Julho, Agosto

PARTE V - CONCLUSÃO

Efetivado o exame da prestação de contas de governo do MUNICÍPIO DE SALTO DO ITARARÉ, relativa ao exercício financeiro de 2017, as constatações que foram aduzidas ao longo deste instrutivo levam a concluir que, no estado em que se encontram no processo, as mencionadas questões ensejam a emissão de Parecer Prévio pela Irregularidade das contas.

Ainda, deve-se assinalar que as referidas ocorrências sujeitam o responsável à multa, nos termos da legislação referenciada em cada um dos itens apontados na Parte IV desta instrução.

Destaca-se, contudo, que as conclusões aqui expostas não elidem responsabilidades por atos não alcançados pelo conteúdo da prestação de contas, não validam divergências em informações de caráter declaratório, não detectadas na análise, e nem eximem anomalias levantadas em outras espécies de procedimentos fiscalizatórios, tais como: Procedimentos de Acompanhamento Remoto, Auditorias, Inspeções, Tomadas de Contas, Comunicação de Irregularidades, Denúncias ou Representações.

Entretanto, por força do princípio do contraditório, do qual decorre o direito à ampla defesa, previsto no art. 5º, LV, da Constituição Federal, e na Lei Complementar Estadual nº 113/2005, é necessária a intimação dos responsáveis abaixo identificados, para que, querendo, apresentem defesa acerca das ocorrências listadas nesta instrução.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Responsáveis para intimação

CARGO/FUNÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	INÍCIO	FIM
Prefeito	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	01/01/2017	31/12/2017

Sobre o assunto, é necessário observar que o atual Gestor está obrigado ao atendimento no que for pertinente à providência de documentos faltantes e à apresentação de esclarecimentos que dependam da assistência técnica, contábil e material da Administração, pois este é o titular da responsabilidade pela guarda, segurança e conservação do patrimônio documental da entidade, permitindo-se ao(s) ex- Ordenador(es) o acesso à resposta para que ele(s), querendo, possa(m) se manifestar a respeito dos questionamentos.

CARGO/FUNÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	INÍCIO	FIM
Prefeito	PAULO SERGIO FRAGOSO DA SILVA	790.955.269-68	01/01/2018	31/12/2020

É a instrução.

CGM, 11 de julho de 2018.

Ato emitido por PAULO COSTA CARVALHO - Analista de Controle - Matrícula nº 521388.

Visto. Adotem-se os expedientes previstos no Regimento Interno deste Tribunal de Contas.

Encaminhado por GUILHERME VIEIRA - Coordenador - Matrícula nº 515728.