



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

PROCESSO Nº: 292569/18

ENTIDADE: MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

INSTRUÇÃO Nº: 1306/2018 - CGM - PRIMEIRO EXAME

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA. 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.		Nada Constatado
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.	Há Restrição	
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.		Nada Constatado
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – ausência de comprovação da publicação.		Nada Constatado
Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – atraso na publicação.		Nada Constatado
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(a) **MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA**, 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 WILSON MENDES	045.433.009-04	01/01/2017	31/12/2020	
Contador	VALDIR DE SOUZA	097.493.218-39	01/01/2017	31/12/2018	050489/O2
Controle Interno	ALFREDO JOSE GONZALES DI LANDRO	865.138.269-34	01/01/2017	09/06/2017	
Controle Interno	ATAÍDE VIANA BARBOSA	865.140.839-00	10/06/2017	31/12/2018	

1 - PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL

1.1 - PLANO PLURIANUAL

Aprovado pela Lei Municipal nº 1501/2013 de 13/12/2013

1.2 - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

As Diretrizes para elaboração da proposta orçamentária foram aprovadas pela Lei Municipal nº 1618/2016 de 22/6 /2016

1.3 - ORÇAMENTO ANUAL

O Orçamento para o exercício foi aprovado pela Lei Municipal nº 1631/2016, de 6/12/2016.

2 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1 - ALTERAÇÕES NO ORÇAMENTO

TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL	LEI Nº
a) Créditos Suplementares	1643/2017, 1631/2016, 1669/2017
b) Créditos Especiais	1643/2017, 1631/2016
c) Créditos Extraordinários	Não houve

Resumo das Alterações:

TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL	VALOR
Créditos Especiais	184.012,99
Créditos Extraordinários	0,00
Créditos Suplementares	7.742.649,71
TOTAL	7.926.662,70

ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR
Cancelamento de Dotações	4.366.894,68
Excesso de Arrecadação	2.778.615,83
Operações de Crédito	0,00
Superávit Financeiro	781.152,19
TOTAL	7.926.662,70

2.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
12/2017



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
RECEITAS CORRENTES	22.346.457,00	23.145.294,58	21.658.633,88	- 1.486.660,70
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.834.135,78	3.095.135,78	2.488.319,55	- 606.816,23
Impostos	2.286.719,78	2.435.719,78	2.297.427,25	- 138.292,53
Taxas	253.154,00	365.154,00	222.434,10	- 142.719,90
Contribuição de Melhoria	294.262,00	294.262,00	269,50	- 293.992,50
(-) Deduções da Receita Tributária	0,00	0,00	- 31.811,30	- 31.811,30
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	65.028,00	425.028,00	309.135,82	- 115.892,18
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	65.028,00	425.028,00	309.523,89	- 115.504,11
(-) Deduções da Receita de Contribuições	0,00	0,00	- 388,07	- 388,07
RECEITA PATRIMONIAL	252.348,01	288.185,59	463.252,34	175.066,75
Receitas Imobiliárias	3.648,00	3.648,00	0,00	- 3.648,00
Receitas de Valores Mobiliários	246.600,01	282.437,59	273.352,70	- 9.084,89
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	189.899,64	189.899,64
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	2.100,00	2.100,00	0,00	- 2.100,00
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	9.230,00	9.230,00	608,94	- 8.621,06
Receita Bruta de Serviços	9.230,00	9.230,00	608,94	- 8.621,06
(-) Deduções da Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	18.853.438,21	18.995.438,21	17.579.626,85	- 1.415.811,36
Transferências Intergovernamentais	18.751.826,21	18.838.826,21	17.423.427,90	- 1.415.398,31
Transferências de Instituições Privadas	2.100,00	2.100,00	0,00	- 2.100,00
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	99.512,00	154.512,00	156.198,95	1.686,95
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	332.277,00	332.277,00	817.690,38	485.413,38
Multas e Juros de Mora	51.612,00	51.612,00	26.041,81	- 25.570,19



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Indenizações e Restituições	87.188,00	87.188,00	540.085,81	452.897,81
Receita da Dívida Ativa	185.298,00	185.298,00	129.830,47	- 55.467,53
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	8.179,00	8.179,00	122.460,78	114.281,78
(-) Deduções de Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	- 728,49	- 728,49
RECEITAS DE CAPITAL	4.851.293,00	6.831.071,25	2.857.336,86	- 3.973.734,39
OPERAÇÕES DE CREDITO	1.400.000,00	1.400.000,00	212.465,17	- 1.187.534,83
Operações de Crédito Internas	1.400.000,00	1.400.000,00	212.465,17	- 1.187.534,83
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	3.950,00	263.978,25	516.648,00	252.669,75
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	3.950,00	263.978,25	516.648,00	252.669,75
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.447.343,00	5.167.093,00	2.128.223,69	- 3.038.869,31
Transferências Intergovernamentais	2.102.800,00	2.232.800,00	657.377,44	- 1.575.422,56
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	1.344.543,00	2.934.293,00	1.470.846,25	- 1.463.446,75
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)	27.197.750,00	29.976.365,83	24.515.970,74	- 5.460.395,09
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)	27.197.750,00	29.976.365,83	24.515.970,74	- 5.460.395,09
DEFICIT (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (V) = (III + IV)	27.197.750,00	29.976.365,83	24.515.970,74	- 5.460.395,09
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Utilizados para Créditos Adicionais)	0,00	781.152,19	781.152,19	0,00
Superávit Financeiro	0,00	781.152,19	781.152,19	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	19.729.750,00	21.019.625,86	17.932.501,83	17.694.670,50	17.547.279,42	3.087.124,03
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	12.034.250,00	11.673.763,31	9.953.604,39	9.953.604,39	9.818.427,03	1.720.158,92



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	30.000,00	123.500,00	117.807,69	117.807,69	117.807,69	5.692,31
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.665.500,00	9.222.362,55	7.861.089,75	7.623.258,42	7.611.044,70	1.361.272,80
DESPESAS DE CAPITAL	6.068.000,00	8.449.392,16	2.477.791,16	2.305.323,97	2.292.373,97	5.971.601,00
INVESTIMENTOS	5.996.000,00	8.285.792,16	2.327.008,82	2.155.068,98	2.142.118,98	5.958.783,34
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	72.000,00	163.600,00	150.782,34	150.254,99	150.254,99	12.817,66
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	300.000,00	188.500,00	0,00	0,00	0,00	188.500,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	26.097.750,00	29.657.518,02	20.410.292,99	19.999.994,47	19.839.653,39	9.247.225,03
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)	26.097.750,00	29.657.518,02	20.410.292,99	19.999.994,47	19.839.653,39	9.247.225,03
SUPERAVIT (IX)	1.100.000,00	318.847,81	4.105.677,75	4.515.976,27	4.676.317,35	- 3.786.829,94
TOTAL (X) = (VII + IX)	27.197.750,00	29.976.365,83	24.515.970,74	24.515.970,74	24.515.970,74	5.460.395,09

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná,
Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56

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	14.334.256,69	100,00	15.662.178,75	99,13	16.630.433,36	100,00	19.416.557,79	97,41
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	138.100,00	0,87	0,00	0,00	516.648,00	2,59
3 - Soma da Receita (1+2)	14.334.256,69	100,00	15.800.278,75	100,00	16.630.433,36	100,00	19.933.205,79	100,00
4 - Despesas Correntes	12.300.485,01	85,81	14.967.783,49	94,73	17.021.801,76	102,35	15.682.812,31	78,68
5 - Despesas de Capital	2.178.952,99	15,20	407.710,59	2,58	1.028.267,39	6,18	643.019,16	3,23
6 - Soma da Despesa (4+5)	14.479.438,00	101,01	15.375.494,08	97,31	18.050.069,15	108,54	16.325.831,47	81,90
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	-145.181,31	-1,01	424.784,67	2,69	-1.419.635,79	-8,54	3.607.374,32	18,10
8 - Interferências Financeiras	-504.428,92	-3,52	-534.691,09	-3,38	-631.861,46	-3,80	-687.789,59	-3,45
9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO	-649.610,23	-4,53	-109.906,42	-0,70	-2.051.497,25	-12,34	2.919.584,73	14,65



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

(7+8)								
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	0,00	3.990,02	0,03	307.382,76	1,85	49.653,11	0,25
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)	-649.610,23	-4,53	-105.916,40	-0,67	-1.744.114,49	-10,49	2.969.237,84	14,90
14 - Superávit/Déficit do Exercício Anterior	1.815.152,52	12,66	1.165.542,29	7,38	1.059.625,89	6,37	-684.488,60	-3,43
15 - Total do Ativo Realizável	5.047,95	0,04	5.047,95	0,03	2.449,44	0,01	20.105,41	0,10
16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	1.160.494,34	8,10	1.054.577,94	6,67	-686.938,04	-4,13	2.264.643,83	11,36

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	16.434.818,45	95,26	18.033.999,43	93,38	20.175.525,39	88,11	21.658.633,88	88,34
2 - Receitas de Capital	817.355,55	4,74	1.279.193,87	6,62	2.721.648,13	11,89	2.857.336,86	11,66
3 - Soma da Receita (1+2)	17.252.174,00	100,00	19.313.193,30	100,00	22.897.173,52	100,00	24.515.970,74	100,00
4 - Despesas Correntes	13.780.952,82	79,88	16.520.871,51	85,54	19.131.237,89	83,55	17.932.501,83	73,15
5 - Despesas de Capital	4.135.031,83	23,97	2.676.512,22	13,86	4.285.205,93	18,71	2.477.791,16	10,11
6 - Soma da Despesa (4+5)	17.915.984,65	103,85	19.197.383,73	99,40	23.416.443,82	102,27	20.410.292,99	83,25
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	-663.810,65	-3,85	115.809,57	0,60	-519.270,30	-2,27	4.105.677,75	16,75
8 - Interferências Financeiras	-504.428,92	-2,92	-534.691,09	-2,77	-631.861,46	-2,76	-687.789,59	-2,81
9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO (7+8)	-1.168.239,57	-6,77	-418.881,52	-2,17	-1.151.131,76	-5,03	3.417.888,16	13,94
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	0,00	9.830,04	0,05	954.031,81	4,17	56.043,31	0,23
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)	-1.168.239,57	-6,77	-409.051,48	-2,12	-197.099,95	-0,86	3.473.931,47	14,17
14 - Superávit/Déficit do Exercício Anterior	2.922.621,08	16,94	1.754.381,51	9,08	1.345.330,03	5,88	1.148.230,08	4,68
15 - Total do Ativo Realizável	20.106,41	0,12	20.106,41	0,10	20.105,41	0,09	20.105,41	0,08
16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	1.734.275,10	10,05	1.325.223,62	6,86	1.128.124,67	4,93	4.602.056,14	18,77

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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)".

2.4 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICT FINANCEIRO

2.4.1 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICT FINANCEIRO DAS FONTES LIVRES

Período	Ativo Líquido	Passivo Descoberto
Resultado do Exercício de (2014)	1.160.494,34	0,00
Resultado do Exercício de (2015)	1.054.577,94	0,00
Resultado do Exercício de (2016)	0,00	-686.938,04
Resultado do Exercício de (2017)	2.264.643,83	0,00



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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Período	Ativo Líquido	Passivo Descoberto
Resultado do Exercício de (2014)	1.734.275,10	0,00
Resultado do Exercício de (2015)	1.325.223,62	0,00
Resultado do Exercício de (2016)	1.128.124,67	0,00
Resultado do Exercício de (2017)	4.602.056,14	0,00



2.5 - BALANÇO FINANCEIRO

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA BALANÇO FINANCEIRO 12/2017

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	24.515.970,74	22.897.173,52	Despesa Orçamentária (VI)	20.410.292,99	23.416.443,82
Ordinária	17.829.275,00	15.332.374,46	Ordinária	11.804.209,31	13.972.135,20
Vinculada	6.686.695,74	7.564.799,06	Vinculada	8.606.083,68	9.444.308,62
Transferências do FUNDEB	3.560.116,00	3.252.155,45	Transferências do FUNDEB	3.589.448,52	3.515.196,63
Transferências Voluntárias	2.493.189,90	2.529.824,67	Transferências Voluntárias	1.650.726,03	2.151.745,75
Alienação de Bens	521.851,44	73.165,72	Alienação de Bens	258.320,27	175.453,71
Operações de Crédito	212.494,61	1.311.951,21	Operações de Crédito	212.992,52	1.311.454,83
Contratos de Rateio de	0,00	0,00	Contratos de Rateio de	0,00	0,00
			Consórcios Públicos		
			Regime Próprio de	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Consórcios Públicos			Previdência		
Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Transferências de Programas	2.220.742,97	1.902.705,59
Transferências de Programas	1.877.080,44	2.424.964,28	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Valores Restituíveis	0,00	0,00	Valores Restituíveis	0,00	468,50
Outras Origens	744.601,89	664.241,13	Outras Origens	673.853,37	387.283,61
Deduções da Receita Orçamentária	- 2.722.638,54	- 2.691.503,40	Transferências Financeiras Concedidas (VI)	1.042.000,00	946.000,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	354.210,41	314.138,54	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	1.912.981,59	3.022.113,68
Recebimentos Extraorçamentários (III)	2.078.245,59	2.158.527,75	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	216.360,34	446.183,36
Inscrição de Restos a Pagar Processados	160.341,08	216.519,93	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	139.244,64	872.709,98
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	410.298,52	162.142,32	Realizável - Cancelam./Baixa	0,00	0,00
Realizável - Inscrição	0,00	0,00	Cisão, Fusão, Extin.		
Cisão, Fusão ou Extinção			Valores Restituíveis	1.557.376,61	1.703.220,34
Valores Restituíveis	1.507.605,99	1.779.865,50	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	5.313.466,22	1.730.314,06
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	1.730.314,06	3.745.031,75	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.293.360,81	1.710.208,65
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.710.208,65	3.724.925,34	Realizável	20.105,41	20.105,41
Realizável	20.105,41	20.106,41	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	28.678.740,80	29.114.871,56
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	28.678.740,80	29.114.871,56			

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná,
Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56

2.6 - REPASSES AO PODER LEGISLATIVO

CÓDIGO RECEITA	DESCRIÇÃO RECEITA	VALOR
172136	Compensação Financeira LC 87	26.935,11
1130	Contribuição de Melhoria	0,00
17210102	Cota parte do F P M	7.870.267,34
172101(03,04,99)	Cota parte do F P M - E.C. 55/2007 - E.C. 84/2014	594.765,76
17210132	Cota parte do IOF - Ouro	0,00
17220101	Cota Parte do I C M S	3.556.719,74
17220102	Cota Parte do I P V A	910.221,84
17210105	Cota Parte do I T R	23.680,77
17220104	Fundo de Exportação	48.207,13
111	Impostos	2.258.059,18
1911, 1913	Multas e Juros	31.469,81
1931	Dívida Ativa Tributária	117.926,62



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

112	Taxas	170.800,07
	Renúncias, Restituições e Descontos s/ Tributos	-198.859,43
	TOTAL COM RENUNCIAS	15.410.193,94
	População (IBGE de 2016)	8.505,00
	Percentual Limite (E.C. 58/2009)	7,00
	Limite da Despesa da Câmara em 2017	1.078.713,58
	Despesa Prevista da Câmara em 2017	1.100.000,00
	Transferência Financeira/Pagamento Orçamentário 2017	687.789,59

2.7 - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS

DESCRIÇÃO	TRANSFERÊNCIA	CONTABILIZADO	DIFERENÇA
Cota Parte FPM	8.665.219,68	8.665.218,94	0,74
Cota Parte ICMS	4.398.047,17	4.398.047,17	0,00
Cota Parte IPVA	975.602,31	975.605,47	-3,16
Transferencia FUNDEB	3.542.972,47	3.542.972,47	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 CALIFÓRNIA BALANÇO PATRIMONIAL 12/2017

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	6.241.135,72	5.050.199,87	PASSIVO CIRCULANTE	386.376,92	491.313,48
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.293.360,81	1.710.208,65	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	152.678,62	217.981,19
Créditos a Curto Prazo	737.245,03	723.177,87	Empréstimos e Financiamentos	102.956,13	102.428,78
Créditos Tributários a Receber	603.737,53	512.807,75	Fornecedores e Contas a Pagar	25.649,28	16.040,00
Clientes	0,00	0,00	Obrigações Fiscais	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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	122.443,41	194.891,84	Demais Obrigações a Curto Prazo	105.092,89	154.863,51
Dívida Ativa Não Tributária	11.064,09	15.478,28	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.495.540,32	2.463.099,41
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo	978.612,46	1.078.958,93
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	210.529,88	164.962,01	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.516.927,86	1.384.140,48
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	Fornecedores a Longo Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	2.451.851,34	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Ativo não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	36.724.942,30	34.978.297,24	Resultado Diferido	0,00	0,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	1,00	1,00	TOTAL DO PASSIVO	2.881.917,24	2.954.412,89
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	PATRIMONIO LIQUIDO		
Créditos Tributários a Receber a Longo Prazo	0,00	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Cientes a Longo Prazo	0,00	0,00	Patrimônio Social/Capital Social	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Longo Prazo	0,00	0,00	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Dívida Ativa Tributária a Longo Prazo	0,00	0,00	Reservas de Capital	0,00	0,00
Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo	0,00	0,00	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1,00	1,00	Demais Reservas	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00	Resultados Acumulados	40.084.160,78	37.074.084,22
Estoques a Longo Prazo	0,00	0,00	Resultado do Exercício	3.010.077,56	- 1.502.451,96
VPD Pagas Antecipadamente a Longo Prazo	0,00	0,00	Resultado de Exercícios Anteriores	37.074.083,22	38.576.536,18
<u>Investimentos</u>	0,00	0,00	Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Participações Permanentes	0,00	0,00	Outros Resultados	0,00	0,00
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00	Ações/Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00	0,00	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	40.084.160,78	37.074.084,22
Propriedades para Investimento	0,00	0,00	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.966.078,02	40.028.497,11
Demais Investimentos Permanentes	0,00	0,00			
<u>Imobilizado</u>	36.724.941,30	34.978.296,24			
Bens Móveis	8.533.383,58	8.118.125,75			
Bens Imóveis	28.191.557,72	26.860.170,49			
<u>Intangível</u>	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0,00	0,00			



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Direito de Uso De Imóveis	0,00	0,00
Diferido	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	42.966.078,02	40.028.497,11

ATIVO FINANCEIRO	5.313.466,22	1.730.314,06	PASSIVO FINANCEIRO	691.304,67	582.083,98
ATIVO PERMANENTE	37.652.611,80	38.298.183,05	PASSIVO PERMANENTE	2.600.911,09	2.567.942,83
SALDO PATRIMONIAL				39.673.862,26	36.878.470,30

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	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar	0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar	173.862,88	173.862,88	Obrigações Contratuais a Executar	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	767.095,90	767.095,90
TOTAL	173.862,88	173.862,88	TOTAL	767.095,90	767.095,90

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56

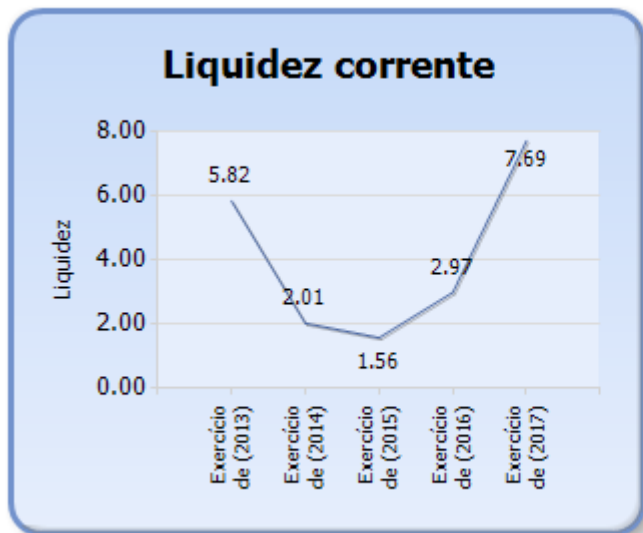
3.2 - EVOLUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS (TODAS AS FONTES)

Período	Ativo Financeiro	Passivo Financeiro	Disponível	Liquidez Corrente
Exercício de (2013)	3.528.931,40	606.310,32	2.922.621,08	5,82
Exercício de (2014)	3.495.604,18	1.741.222,67	1.754.381,51	2,01
Exercício de (2015)	3.745.031,75	2.399.701,72	1.345.330,03	1,56
Exercício de (2016)	1.730.314,06	582.083,98	1.148.230,08	2,97
Exercício de (2017)	5.313.466,22	691.304,67	4.622.161,55	7,69



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM



3.3 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 12/2017

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	24.202.860,76	21.960.135,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.643.319,03	2.309.094,01
Impostos	2.376.327,50	2.118.127,50
Taxas	266.991,73	190.341,48
Contribuições de Melhoria	- 0,20	625,03
Contribuições	321.295,77	328.932,21
Contribuições Sociais	2,60	0,00
Contribuições de Intervenção do Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	321.293,17	328.932,21
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	190.508,58	0,00
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	190.508,58	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.079.432,38	512.134,74
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	12.380,28	121.724,98
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	402.186,66	375.251,03
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	664.865,44	15.158,73
Transferências e Delegações Recebidas	19.933.226,99	18.809.974,83
Transferências Intragovernamentais	354.210,41	314.138,54
Transferências Intergovernamentais	19.579.016,58	18.495.836,29
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
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	0,00
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	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	35.078,01	0,00
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	35.078,01	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21.192.784,20	23.462.164,56
Pessoal e Encargos	10.060.925,16	10.817.147,20
Remuneração a Pessoal	7.997.977,04	8.517.950,26
Encargos Patronais	2.062.948,12	2.294.910,63
Benefícios a Pessoal	0,00	0,00
Custo de Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	4.286,31
Benefícios Previdenciários	99.267,68	100.788,09
Aposentadorias e Reformas	99.267,68	100.788,09
Pensões	0,00	0,00
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	9.367.499,41	10.566.350,42
Uso de material de consumo	5.465.490,21	6.635.545,85
Serviços	3.902.009,20	3.930.804,57
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	566.991,06	854.142,69
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	117.807,69	31.600,33
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	449.183,37	822.542,36
Transferências e Delegações Concedidas	1.042.000,00	946.000,00
Transferências Intragovernamentais	1.042.000,00	946.000,00
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	0,00	0,00
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0,00	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	16.566,16
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	16.566,16
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	56.100,89	161.170,00
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	38.844,00	161.170,00
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	17.256,89	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	3.010.076,56	- 1.502.028,77

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativos	2.263.293,06	4.751.741,87
Desincorporação de Passivos	150.254,99	45.529,19
Incorporação de Passivos	212.465,17	1.311.454,83
Desincorporação de Ativos	645.771,39	110.930,12

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56

CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO ÀS CONTAS PATRIMONIAIS

Restrição: Divergências de saldos em quaisquer das classes ou grupos do Balanço Patrimonial emitido pelo Sistema de Contabilidade da Entidade e os dados enviados pelo SIM/AM.

Fonte de Critério: Lei 4.320/64, arts. 105 e 106 e Art. 24, §2º, da LCE nº 113/05 c/c Art. 215, §4º, do Regimento Interno - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"

A comparação entre os valores dos grupos do Ativo e Passivo do Balanço Patrimonial, emitido pela contabilidade, evidenciou discrepância com os números levantados a partir dos dados enviados no Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), ferramenta de captação dos dados e



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

registros de natureza contábil, financeira, orçamentária, tributária e patrimonial, cuja remessa cabe às próprias entidades, as quais são responsáveis pela exatidão das informações registradas na contabilidade, conforme demonstração abaixo.

A situação é passível de aplicação de multa administrativa, por infração à norma legal ou regulamentar, prevista na alínea “g”, inciso IV do art. 87 da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas, em razão do não cumprimento do regramento estabelecido pela Lei Federal nº 4320/64.

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório:

- a) demonstrativo individualizando as diferenças apuradas e os esclarecimentos para justificar as diferenças;
- b) comprovação da regularização dos valores no sistema SIM-AM ou na contabilidade;
- c) Balanço Patrimonial, assinado pelo Contador responsável;
- d) digitalização, em formato legível, da publicação do Balanço Patrimonial;
- e) outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.

Demonstrativo do item:

VALORES DO EXERCÍCIO ATUAL

DESCRIÇÃO DO ITEM	BP - SIM AM (R\$)	BP - ENTIDADE (R\$)	DIFERENÇAS (R\$)
Ativo circulante	6.241.135,72	6.241.135,72	0,00
Ativo não circulante	36.724.942,30	36.724.942,30	0,00
Total do ativo	42.966.078,02	42.966.078,02	0,00
Ativo financeiro	5.313.466,22	5.313.466,22	0,00
Ativo permanente	37.652.611,80	37.652.611,80	0,00
Saldo Patrimonial	39.673.862,26	39.673.862,26	0,00
Saldo dos atos potenciais ativos	173.862,88	173.862,88	0,00
Passivo circulante	386.376,92	386.376,92	0,00
Passivo não circulante	2.495.540,32	2.495.540,32	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Total do passivo	2.881.917,24	2.881.917,24	0,00
Total do patrimônio líquido	40.084.160,78	40.084.160,78	0,00
Total do passivo e patrimônio líquido	42.966.078,02	42.966.078,02	0,00
Passivo financeiro	691.304,67	691.304,67	0,00
Passivo permanente	2.600.911,09	2.600.911,09	0,00
Saldo dos atos potenciais passivos	767.095,90	767.095,90	0,00
Total do superávit/déficit financeiro*	4.622.161,55	4.622.161,55	0,00

OBS.: * Refere-se ao total das fontes de recursos do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro, conforme MCASP – STN vigente para o exercício.

VALORES DO EXERCÍCIO ANTERIOR

DESCRIÇÃO DO ITEM	BP - SIM AM (R\$)	BP - ENTIDADE (R\$)	DIFERENÇAS (R\$)
Ativo circulante	5.050.199,87	5.477.822,64	-427.622,77
Ativo não circulante	34.978.297,24	34.978.297,24	0,00
Total do ativo	40.028.497,11	40.456.119,88	-427.622,77
Ativo financeiro	1.730.314,06	1.784.626,24	-54.312,18
Ativo permanente	38.298.183,05	38.671.493,64	-373.310,59
Saldo Patrimonial	36.878.470,30	37.782.325,85	-903.855,55
Saldo dos atos potenciais ativos	173.862,88	173.862,88	0,00
Passivo circulante	491.313,48	479.560,28	11.753,20
Passivo não circulante	2.463.099,41	2.068.615,85	394.483,56
Total do passivo	2.954.412,89	2.548.176,13	406.236,76
Total do patrimônio líquido	37.074.084,22	37.907.943,75	-833.859,53
Total do passivo e patrimônio líquido	40.028.497,11	40.456.119,88	-427.622,77
Passivo financeiro	582.083,98	511.990,96	70.093,02
Passivo permanente	2.567.942,83	2.161.803,07	406.139,76
Saldo dos atos potenciais passivos	767.095,90	767.095,90	0,00
Total do superávit/déficit financeiro*	1.148.230,08	1.148.230,08	0,00

OBS.: * Refere-se ao total das fontes de recursos do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro, conforme MCASP – STN vigente para o exercício.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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

4.1 - ALERTAS EMITIDOS REFERENTES ÀS ANÁLISES DO EXERCÍCIO DE 2017

BIMESTRE	TIPO DE ALERTA
3	Limite de 90% da Despesa com Pessoal

4.2 - DESPESAS COM PESSOAL

MÊS E ANO BASE	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	% GASTO	SITUAÇÃO
6/2015	17.507.103,87	8.123.348,54	46,40	Normal
12/2015	18.033.999,43	8.938.441,00	49,56	Alerta 90
6/2016	18.798.265,88	9.819.268,10	52,23	Alerta 95
12/2016	20.175.525,39	10.665.214,59	52,86	Alerta 95
6/2017	21.273.662,21	10.392.635,16	48,85	Alerta 90
12/2017	21.658.633,88	9.935.724,36	46,19	Normal

4.3 - DÍVIDA CONSOLIDADA

MÊS E ANO BASE	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	% DA DCL	SITUAÇÃO
06/2016	18.798.265,88	0,00	0,00	Normal
12/2016	20.175.525,39	1.029.948,06	5,10	Normal
06/2017	21.273.662,21	0,00	0,00	Normal
12/2017	21.658.633,88	0,00	0,00	Normal



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

5 - GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

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

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA
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	2.395.405,78	2.544.405,78	2.392.208,66	94,02%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	299.279,99	399.279,99	456.066,92	114,22%
1.1.1- IPTU	199.934,99	299.934,99	336.362,56	112,15%
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	99.345,00	99.345,00	119.704,36	120,49%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	203.710,00	252.710,00	370.136,10	146,47%
1.2.1- ITBI	201.610,00	250.610,00	369.770,10	147,55%
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.100,00	2.100,00	366,00	17,43%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.744.118,79	1.744.118,79	1.422.779,50	81,58%
1.3.1- ISS	1.736.877,79	1.736.877,79	1.421.885,34	81,86%
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	7.241,00	7.241,00	894,16	12,35%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	148.297,00	148.297,00	143.226,14	96,58%
1.4.1- IRRF	148.297,00	148.297,00	143.226,14	96,58%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	14.498.209,51	14.568.209,51	14.166.383,60	97,24%
2.1- Cota-Parte FPM	8.626.554,51	8.626.554,51	8.665.218,94	100,45%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	8.626.554,51	8.626.554,51	7.947.390,85	92,13%
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	4.984.330,00	4.984.330,00	4.398.047,17	88,24%
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	32.820,00	32.820,00	29.867,40	91,00%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	60.777,00	60.777,00	67.469,96	111,01%
2.5- Cota-Parte ITR	3.648,00	3.648,00	30.174,66	827,16%
2.6- Cota-Parte IPVA	790.080,00	860.080,00	975.605,47	113,43%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.893.615,29	17.112.615,29	16.558.592,26	96,76%
---	---------------	---------------	---------------	--------

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	2.267,00	2.267,00	2.866,86	126,46%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	577.000,00	577.000,00	961.940,73	166,71%
5.1- Transferências do Salário-Educação	382.921,00	382.921,00	301.970,82	78,86%
5.2- Outras Transferências do FNDE	187.268,00	187.268,00	653.837,97	349,15%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	6.811,00	6.811,00	6.131,94	90,03%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.000,00	551.000,00	1.404,41	0,25%
6.1- Transferências de Convênios	0,00	550.000,00	0,00	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.000,00	1.000,00	1.404,41	140,44%
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)	580.267,00	1.130.267,00	966.212,00	85,49%

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.899.638,30	2.899.638,30	2.689.710,68	92,76%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.725.310,90	1.725.310,90	1.589.477,84	92,13%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	996.865,00	996.865,00	879.609,21	88,24%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.563,00	6.563,00	5.973,48	91,02%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	12.155,40	12.155,40	13.494,05	111,01%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 2.5))	729,00	729,00	6.034,83	827,82%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	158.015,00	158.015,00	195.121,27	123,48%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.838.000,00	4.838.000,00	3.560.116,00	73,59%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	4.788.000,00	4.788.000,00	3.542.972,47	74,00%
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	50.000,00	50.000,00	17.143,53	34,29%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	1.888.361,70	1.888.361,70	853.261,79	45,19%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	1.888.361,70	1.888.361,70	853.261,79	45,19%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DESPESAS DO FUNDEB ds Sumario 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)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.570.000,00	3.217.000,00	2.299.074,87	71,47%	2.299.074,87	71,47%	0,00
13.1- Com Educação Infantil	1.470.000,00	1.470.000,00	725.372,26	49,35%	725.372,26	49,35%	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.100.000,00	1.747.000,00	1.573.702,61	90,08%	1.573.702,61	90,08%	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	1.268.000,00	1.621.000,00	1.290.373,65	79,60%	1.290.373,65	79,60%	0,00
14.1- Com Educação Infantil	583.000,00	963.000,00	791.701,29	82,21%	791.701,29	82,21%	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	685.000,00	658.000,00	498.672,36	75,79%	498.672,36	75,79%	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	4.838.000,00	4.838.000,00	3.589.448,52	74,19%	3.589.448,52	74,19%	0,00

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16- RESTOSA PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	3,12
16.1 - FUNDEB 60%	3,12
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	41.116,02
17.1 - FUNDEB 60%	41.116,02
17.2 - FUNDEB 40%	0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	41.119,14

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	3.548329,38
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	63,42
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	36,25
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,33

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	41.116,02
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO>	41.116,02

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE ds Sumario 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)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.855.000,00	3.365.000,00	2.331.376,36	69,28%	2.329.673,13	69,28%	1.703,23
22.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.053.000,00	2.433.000,00	1.517.073,55	62,35%	1.517.073,55	62,35%	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

22.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	802.000,00	932.000,00	814.302,81	87,37%	812.599,58	87,37%	1.703,23
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.484.000,00	5.027.000,00	3.321.500,63	66,07%	3.320.360,00	66,07%	1.140,63
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.785.000,00	2.405.000,00	2.072.374,97	86,17%	2.072.374,97	86,17%	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.699.000,00	2.622.000,00	1.405.793,06	53,62%	1.403.688,35	53,62%	2.104,71
23.9- (-) Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	0,00	0,00	- 156.667,40	0,00%	- 155.703,32	0,00%	- 964,08
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	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	8.339.000,00	8.392.000,00	5.652.876,99	67,36%	5.650.033,13	67,36%	2.843,86

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	853.261,79
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)	17.143,53
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	41.116,02
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34- RESTOSA 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)	911.521,34
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	4.741.355,65
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	28,63

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO ds Sumario 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)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	389.000,00	389.000,00	297.171,12	76,39%	280.134,92	76,39%	17.036,20
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	289.000,00	894.000,00	585.245,68	65,46%	583.994,30	65,46%	1.251,38



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

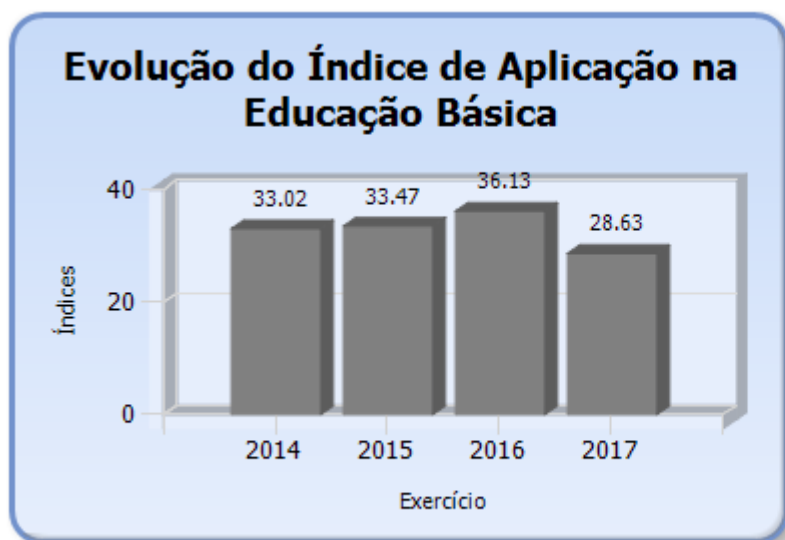
Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	678.000,00	1.283.000,00	882.416,80	68,78%	864.129,22	68,78%	18.287,58
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	9.017.000,00	9.675.000,00	6.535.293,79	67,55%	6.514.162,35	67,55%	21.131,44

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADOS EM 2017 (j)
45- RESTOSA PAGAR DE DESPESAS COM MDE	63.505,07	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	53.097,35	250,30
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.542.972,47	301.970,82
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.601.426,73	280.134,92
48.1 - Orçamento do Exercício	3.589.445,40	280.134,92
48.2 - Restos a Pagar	11.981,33	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	17.143,53	4.156,68
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	11.786,62	26.242,88
51 - (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 - Retenções	0,00	0,00
51.2 - Condição Bancária	0,00	0,00
52 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	11.786,62	26.242,88

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56



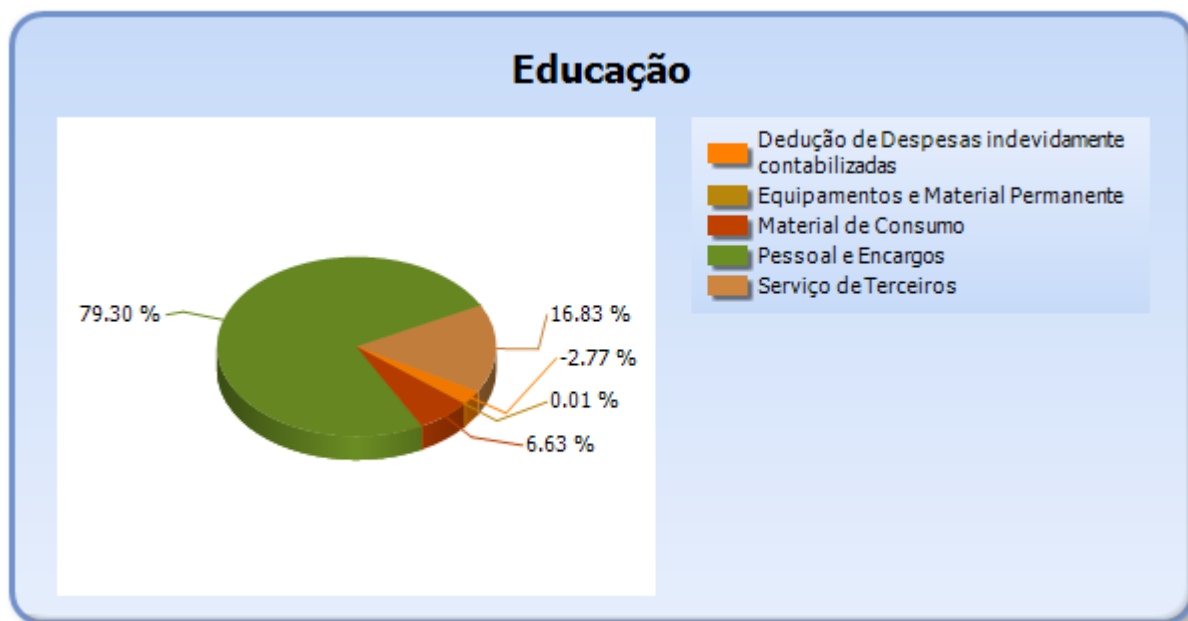


TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

5.2 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM ENSINO POR NATUREZA

NATUREZA DA DESPESA	VALOR
CORRENTES	5.808.849,49
Pessoal e Encargos	4.482.668,42
Material de Consumo	374.520,88
Serviço de Terceiros	951.660,19
DE CAPITAL	694,90
Equipamentos e Material Permanente	694,90
Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	-156.667,40
TOTAL	5.652.876,99



5.3 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM ENSINO POR PROJETOS E ATIVIDADES

CÓDIGO	NOME DO PROJETO/ATIVIDADE	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
2033	Terminal de Distribuição da Merenda Escolar	40.000,00	34.633,38	5.366,62
2038	Transporte Escolar - FUNDEB 40%	413.000,00	295.879,66	117.120,34
2039	Manutenção do Transporte Escolar	134.000,00	113.578,36	20.421,64
2040	Coordenação e Distribuição da Merenda Escolar - FUNDEB 40%	115.000,00	97.820,55	17.179,45
2041	Manutenção da Merenda Escolar	150.000,00	98.098,29	51.901,71
2042	Manutenção das Escolas Municipais	1.019.500,00	344.897,01	674.602,99
2043	FUNDEB 60% E 40% - Manutenção das Escolas Municipais	1.877.000,00	1.678.674,76	198.325,24



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

2044	Manutenção do Departamento de Educação	652.000,00	303.770,32	348.229,68
2047	Manutenção da A.P.A.E	22.000,00	3.224,36	18.775,64
2057	Manutencao do Clube do Irmão Caculá	509.500,00	430.695,01	78.804,99
2072	INCENTIVO À EDUCAÇÃO TÉCNICA E À EDUCAÇÃO EM NÍVEL SUPERIOR	89.000,00	76.896,33	12.103,67
2045	Manutenção de Centros Educacional Infantil	912.000,00	761.182,91	150.817,09
2046	Distribuição da Merenda Infantil	100.000,00	54.928,53	45.071,47
2058	FUNDEB 60% E 40% - Manutenção dos Centros de Educação Infantil	2.353.000,00	1.515.264,92	837.735,08
2066	Programa de Educação de Jovens e Adultos	6.000,00	0,00	6.000,00
	Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	0,00	-156.667,40	156.667,40
	TOTAL	8.392.000,00	5.652.876,99	2.739.123,01

5.4 - REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO - FUNDEB

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	3.560.116,00
2 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.299.074,87
3 - RESTOS A PAGAR SEM COBERTURA FINANCEIRA	3,12
4 - SUPERAVIT FINANCEIRO	41.116,02
5 - TOTAL DAS DEDUÇÕES PARA FINS DE APLICAÇÃO DO FUNDEB (3+4)	41.119,14
6 - TOTAL LÍQUIDO DAS DESPESAS RELATIVAS À REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (2-5)	2.257.955,73
7 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO [6/1]	63,42

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

6.1 - DEMONSTRATIVO DO SISTEMA SIM-AM ENVIADO PELO MUNICÍPIO

MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA
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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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)	2.395.405,78	2.544.405,78	2.392.208,66	94,02%
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	199.934,99	299.934,99	336.362,56	112,15%
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI	201.610,00	250.610,00	369.770,10	147,55%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.736.877,79	1.736.877,79	1.421.885,34	81,86%
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	148.297,00	148.297,00	143.226,14	96,58%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos dos Impostos	25.807,00	25.807,00	1.588,91	6,16%
Dívida Ativa dos Impostos	78.679,00	78.679,00	110.422,72	140,35%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa	4.200,00	4.200,00	8.952,89	213,16%
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	14.498.209,51	14.568.209,51	13.448.555,51	92,31%
Cota-Parte FPM	8.626.554,51	8.626.554,51	7.947.390,85	92,13%
Cota-Parte ITR	3.648,00	3.648,00	30.174,66	827,16%
Cota-Parte IPVA	790.080,00	860.080,00	975.605,47	113,43%
Cota-Parte ICMS	4.984.330,00	4.984.330,00	4.398.047,17	88,24%
Cota-Parte IPI-Exportação	60.777,00	60.777,00	67.469,96	111,01%
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	32.820,00	32.820,00	29.867,40	91,00%
Desoneração ICMS (LC 87/96)	32.820,00	32.820,00	29.867,40	91,00%
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	16.893.615,29	17.112.615,29	15.840.764,17	92,57%

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	1.388.957,00	1.437.957,00	1.787.769,43	124,33%
Provenientes da União	1.092.134,00	1.107.134,00	1.280.894,97	115,69%
Provenientes dos Estados	205.862,00	205.862,00	459.315,29	223,12%
Provenientes de Outros Municípios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas do SUS	90.961,00	124.961,00	47.559,17	38,06%
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	344.643,00	344.643,00	2.598,96	0,75%
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00%
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	12.156,01	12.156,01	10.245,40	84,28%
TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	1.745.756,01	1.794.756,01	1.800.613,79	100,33%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

DESPESAS COM SAÚDE (Por Grupo de Natureza da Despesa)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados
			Até o Bimestre (f)	% (f/e) x 100	Até o Bimestre (g)	% (g/e) x 100	
DESPESAS CORRENTES	4.896.700,00	5.466.545,89	4.967.416,97	90,87%	4.892.793,42	89,50%	74.623,55
Pessoal e Encargos Sociais	2.689.000,00	2.898.972,30	2.641.488,67	91,12%	2.641.488,67	91,12%	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Despesas Correntes	2.207.700,00	2.567.573,59	2.325.928,30	90,59%	2.251.304,75	87,68%	74.623,55
DESPESAS DE CAPITAL	84.000,00	275.077,08	211.840,31	77,01%	132.371,23	48,12%	79.469,08
Investimentos	84.000,00	275.077,08	211.840,31	77,01%	132.371,23	48,12%	79.469,08
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)	4.980.700,00	5.741.622,97	5.179.257,28	90,21%	5.025.164,65	87,52%	154.092,63

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados
			Até o Bimestre (f)	% (f/e) x 100	Até o Bimestre (g)	% (g/e) x 100	
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	1.737.700,00	2.230.622,97	1.875.553,95	36,21%	1.776.632,35	35,35%	98.921,60
Recursos de Transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	1.705.600,00	1.925.600,00	1.690.687,55	32,64%	1.670.832,03	33,25%	19.855,52
Recursos de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outros Recursos	32.100,00	305.022,97	184.866,40	3,57%	105.800,32	2,11%	79.066,08
OUTRAS AÇÕES E SERVIÇOS NÃO COMPUTADOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESTOS/CONTAS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	0,00	0,00	10.342,12	0,20%	10.342,12	0,21%	0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS	0,00	0,00	7.755,00	0,15%	7.755,00	0,15%	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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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	1.893.651,07	36,56%	1.794.729,47	35,71%	98.921,60
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (VI) = (IV - V)	0,00	0,00	3.285.606,21	63,44%	3.230.435,18	64,29%	55.171,03

PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (VI / IIIB x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAL 15%	20,74
--	-------

VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [(IIIB * 15%) - VI]	909.491,58
--	------------

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	92.678,68	0,00	0,00	0,00	0,00

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	7.755,00	- 7.755,00

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	4.660.700,00	5.450.462,97	5.026.699,39	97,05%	4.872.606,76	92,23%	154.092,63
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Suporte Profilático e	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00

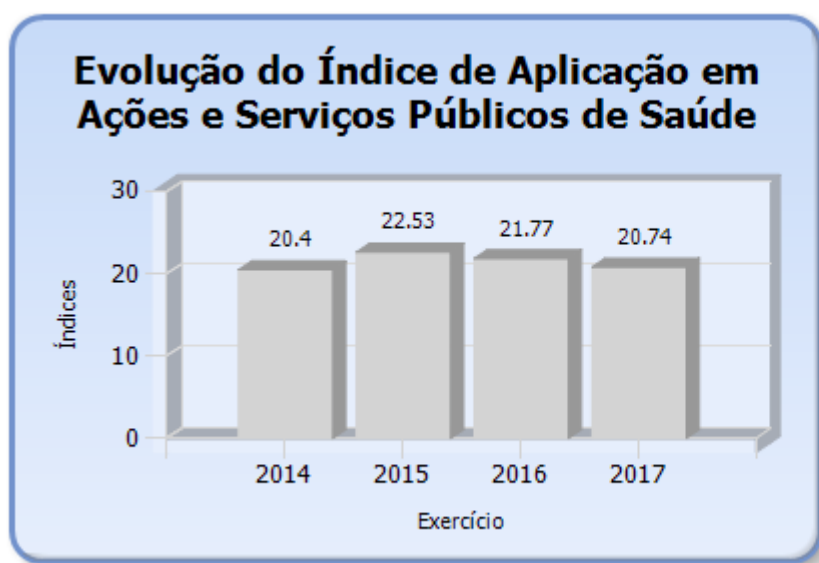


TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Terapêutico							
Vigilância Sanitária	53.000,00	67.000,00	31.189,00	0,60%	31.189,00	46,55%	0,00
Vigilância Epidemiológica	267.000,00	224.160,00	121.368,89	2,34%	121.368,89	54,14%	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	4.980.700,00	5.741.622,97	5.179.257,28	100,00%	5.025.164,65	90,21%	154.092,63

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná, Data e Hora da emissão: 18/06/2018 09:56



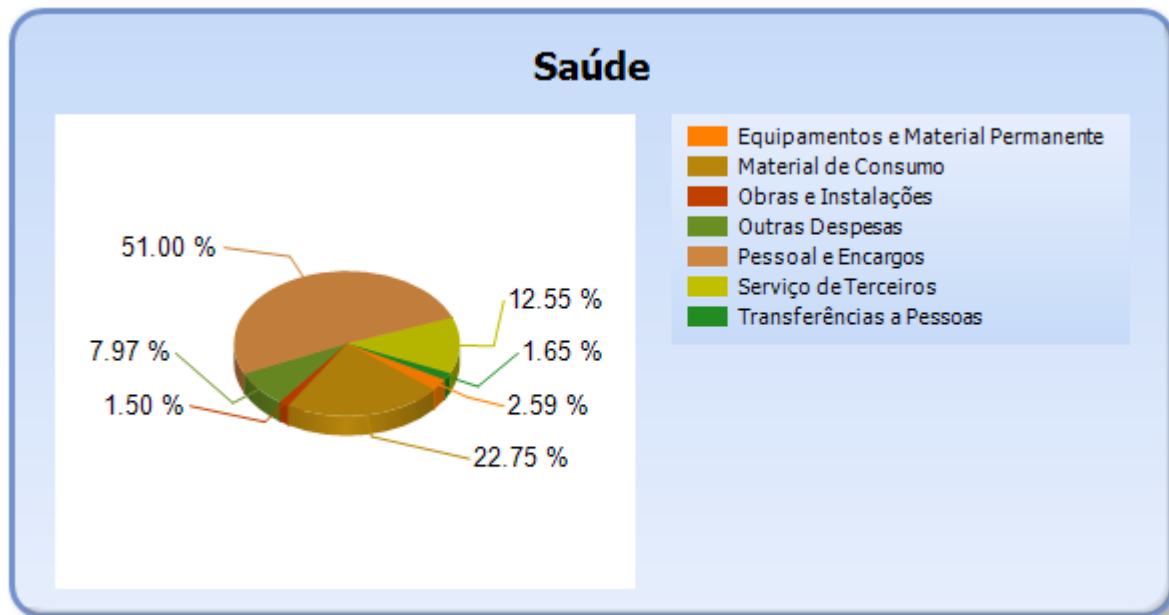
6.2 - DETALHAMENTO DA DESPESA COM SAÚDE POR NATUREZA

NATUREZA DA DESPESA	VALOR
CORRENTES	4.967.416,97
Pessoal e Encargos	2.641.488,67
Material de Consumo	1.178.042,05
Serviço de Terceiros	649.762,55
Transferências	85.400,00
Transferências a Pessoas	85.400,00
Outras Despesas	412.723,70
DE CAPITAL	211.840,31
Equipamentos e Material Permanente	134.263,23
Obras e Instalações	77.577,08
TOTAL	5.179.257,28



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
2022	Manutenção do Centro de Saude	0,00	0,00	0,00
2023	Consórcios Intermunicipais e Instituições Equiparadas	0,00	0,00	0,00
2025	Programa Saude Bucal	0,00	0,00	0,00
2026	Programa de Agentes Comunitários de Saúde - PACS	0,00	0,00	0,00
2027	Programa de Saúde da Família - PSF	0,00	0,00	0,00
2068	Manutenção da Unid.de Atenção Primária Saúde da Família - UAPSF	0,00	0,00	0,00
2024	Manutenção da Vigilância Sanitária	0,00	0,00	0,00
2028	Programa de Vigilância Epidemiologica	0,00	0,00	0,00
1002	Construção da Academia de Saúde	2.000,00	0,00	2.000,00
2022	Manutenção do Centro de Saude	3.404.971,44	3.183.747,58	221.223,86
2023	Consórcios Intermunicipais e Instituições Equiparadas	465.000,00	402.966,58	62.033,42
2025	Programa Saude Bucal	315.838,68	305.549,72	10.288,96
2026	Programa de Agentes Comunitários de Saúde - PACS	460.293,62	422.019,06	38.274,56
2027	Programa de Saúde da Família - PSF	471.859,23	418.964,08	52.895,15
2068	Manutenção da Unid.de Atenção Primária Saúde da Família - UAPSF	224.500,00	198.277,33	26.222,67



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

2071	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA MAIS MÉDICOS	90.000,00	85.400,00	4.600,00
2074	Promoção da Saúde Municipal	16.000,00	9.775,04	6.224,96
2024	Manutenção da Vigilância Sanitária	67.000,00	31.189,00	35.811,00
2028	Programa de Vigilância Epidemiológica	224.160,00	121.368,89	102.791,11
	TOTAL	5.741.622,97	5.179.257,28	562.365,69

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?	NÃO

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.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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.

Demonstrativo do item:

Mês	Ano	Data Limite p/ Envio	Data do Envio	Dias de Atraso
Abertura	2017	02/05/2017	08/05/2017	6
Janeiro	2017	02/05/2017	14/05/2017	12
Abril	2017	30/06/2017	13/08/2017	44
Maior	2017	30/06/2017	15/08/2017	46
Junho	2017	31/07/2017	19/08/2017	19
Julho	2017	31/08/2017	28/09/2017	28
Agosto	2017	02/10/2017	07/10/2017	5
Setembro	2017	31/10/2017	01/12/2017	31
Outubro	2017	30/11/2017	01/12/2017	1
Dezembro	2017	28/02/2018	10/04/2018	41
Encerramento	2017	02/04/2018	10/04/2018	8

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.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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
Divergências de saldos em quaisquer das classes ou grupos do Balanço Patrimonial emitido pelo Sistema de Contabilidade da Entidade e os dados enviados pelo SIM/AM.	IRREGULAR	PAULO WILSON MENDES	045.433.009-04	Lei 4.320/64, arts. 105 e 106 e Art. 24, §2º, da LCE nº 113/05 c/c Art. 215, §4º, do Regimento Interno - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, IV, "g"
Entrega dos dados do SIM-AM com atraso.	RESSALVA COM MULTA	PAULO WILSON MENDES	045.433.009-04	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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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 Editais e Contratos	CAGE
Análise de edital de licitação	COFIT

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.

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
262282/14	2013	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	GCILB			
166970/15	2014	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	DP	PPR	86/2016	Parecer prévio pela regularidade
267834/16	2015	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL	DP	PPR	104/2018	Parecer prévio pela regularidade
307112/17	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.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

a) - Decorrentes de Restrições indicadas nesta Instrução

DESCRIÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	TIPIFICAÇÃO
Divergências de saldos em quaisquer das classes ou grupos do Balanço Patrimonial emitido pelo Sistema de Contabilidade da Entidade e os dados enviados pelo SIM/AM.	PAULO WILSON MENDES	045.433.009-04	Lei 4.320/64, arts. 105 e 106 e Art. 24, §2º, da LCE nº 113/05 c/c Art. 215, §4º, do Regimento Interno - 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
Entrega dos dados do SIM-AM com atraso.	PAULO WILSON MENDES	045.433.009-04	Instrução Normativa TCE/PR nº 138/2018, art. 10, § único - Multa LCE nº 113/2005, art. 87, III, "b".	Abertura, Janeiro, Abril, Maio, Junho, Julho, Agosto, Setembro, Outubro, Dezembro, Encerramento

PARTE V - CONCLUSÃO

Efetivado o exame da prestação de contas de governo do MUNICÍPIO DE CALIFÓRNIA, 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.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

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.

Responsáveis para intimação

CARGO/FUNÇÃO	RESPONSÁVEL	CPF	INÍCIO	FIM
Prefeito	PAULO WILSON MENDES	045.433.009-04	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 WILSON MENDES	045.433.009-04	01/01/2018	31/12/2020

É a instrução.

CGM, 18 de junho de 2018.

Ato emitido por JOAO CARLOS STEC - Analista de Controle - Matrícula nº 517666.

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

Encaminhado por GUILHERME VIEIRA - Coordenador - Matrícula nº 515728.