Processo n.º : **162593/11-TC**

Origem : **MUNICÍPIO DE GUARAQUEÇABA**

Assunto : **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2010**

Instrução n. º : **2322/11- DCM - Primeiro Exame**

Ementa: **MUNICÍPIO DE GUARAQUEÇABA**. Prestação de Contas do exercício de 2010. Primeiro Exame. **Contas com Restrições e Recomendação - Cabe aplicação de multa**.

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

Descrição das Ocorrências	*Constatadas*	*Não Constatadas*
ASPECTOS ORÇAMENTÁRIOS		
Restrição - Legalidade das Alterações Orçamentárias - Abertura de créditos adicionais acima do limite autorizado.		Nada Constatado
Restrição - Resultado Financeiro Deficitário das Fontes Não Vinculadas.		Nada Constatado
Restrição - Não Obtenção De Resultado Primário		Nada Constatado
Recomendação - Efetividade no cumprimento dos programas estabelecidos no PPA e LOA.	Há Recomendação	
Recomendação - Correlação entre o PPA e a LOA.		Nada Constatado
ASPECTOS PATRIMONIAIS		
Restrição - Ausência de pagamento da Dívida Fundada - Confissão de Dívida com o RPPS.		Nada Constatado
Restrição - Falta de inscrição na Dívida Fundada dos Precatórios notificados entre 04/05/2000 e 01/07/2009.	Há Restrição	
Restrição - Valores do Ativo ou Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial do SIM-AM e Contabilidade não conferem.		Nada Constatado
Recomendação - Valores do Ativo / Passivo Permanente do Balanço Patrimonial do SIM-AM e Contabilidade não conferem. Divergências inferiores a 10 Salários Mínimos.		Nada Constatado
Restrição - Valores do Ativo e/ou Passivo Permanente do Balanço Patrimonial do SIM-AM e Contabilidade não conferem. Divergências superiores a 10 Salários Mínimos.		Nada Constatado
Recomendação - Valores do Compensado do Balanço Patrimonial do SIM-AM e Contabilidade não conferem.		Nada Constatado
Restrição - Não foi encaminhado o Balanço Patrimonial emitido pela Contabilidade com a respectiva publicação.		Nada Constatado

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

ASPECTOS DA LEI COMPLEMENTAR 101/00		
Restrição - Despesas Com Pessoal - Retorno ao Limite		Nada Constatado
Restrição - Despesas Com Pessoal - Redução de 1/3		Nada Constatado
Restrição - Ausência da Declaração de realização da Audiência Pública para avaliação das Metas Fiscais		Nada Constatado
Restrição - Extrapolação do limite para a Dívida Consolidada.		Nada Constatado
OUTROS ASPECTOS LEGAIS		
Entrega da Prestação de Contas eletrônica com atraso.		Nada Constatado
Entrega dos documentos que compõem a Prestação de Contas com atraso.		Nada Constatado
Restrição - Remuneração dos Agentes Políticos - Recebimento acima do valor devido.		Nada Constatado
Restrição - Falta de Aplicação do Índice Mínimo em Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica.		Nada Constatado
Restrição - Falta de Aplicação de 60% dos Recursos do FUNDEB para o Magistério.		Nada Constatado
Restrição - Aplicação em Saúde - Insuficiência frente o percentual mínimo.		Nada Constatado
Restrição - Ausência de encaminhamento do Sistema SIM - Atos de Pessoal.		Nada Constatado
Restrição - Utilização de recursos da Previdência extinta em desvio de finalidade.		Nada Constatado
Restrição - Não foi encaminhado o Relatório do Controle Interno.		Nada Constatado
Recomendação - Existência de obra paralisada no Município.	Há Recomendação	
Restrição - Responsável pelo Controle Interno é Cargo em Comissão.		Nada Constatado
Restrição - O Relatório do Controle Interno possui indicação de irregularidade.		Nada Constatado
Recomendação - Omissão do Controle Interno em fiscalizar.		Nada Constatado
Ressalva - A Resolução e/ou Parecer do Conselho de Saúde apresenta conclusão por Ressalva.		Nada Constatado
Restrição - A Resolução e/ou Parecer do Conselho de Saúde apresenta conclusão por Irregularidade.		Nada Constatado
Restrição - Não foi encaminhada a Resolução e/ou Parecer do Conselho de Saúde.		Nada Constatado

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

PRELIMINARES

Trata-se da prestação de contas do MUNICÍPIO DE GUARAQUEÇABA, relativa ao exercício financeiro de 2010, cujo conteúdo e estruturação encontram-se definidos na Instrução Normativa nº 52/2011, 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 a retratar posição quanto ao atendimento dos aspectos legais a que estão sujeitos os atos de gestão, nos termos da Constituição Federal, art. 31, da Lei Complementar nº 113/2005 e do Regimento Interno - Resolução nº 01/2006 e atualizações.

O exame realizado no processo deteve-se na verificação da observância de 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*	*Fim*	*CRC*
Prefeito	RIAD SAID ZAHOUI	202.069.509-00	19/01/2009	31/12/2012	
Contador	LINDALVA ALVES DOS SANTOS	571.031.359-91	01/01/2009	31/12/2011	RO1346/O-4
Controle Interno	THOMAS VICTOR LORENZO	666.828.279-20	10/11/2009	10/11/2011	

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

1 - PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL

1.1.a) - PLANO PLURIANUAL

Aprovado pela Lei Municipal nº 75/2009 de 23/12/2009

1.1.b) - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

As Diretrizes para elaboração da proposta orçamentária foram aprovadas pela Lei Municipal nº 21/2009 de 19/05/2009

1.1.c) - ORÇAMENTO ANUAL

O Orçamento para o exercício foi aprovado pela Lei Municipal nº 77/2009, de 28/01/2009, que foi publicada em 30/01/2009.

1.1.d) - Orçamento das Receitas e Despesas Segundo as Categorias Econômicas

RECEITAS CORRENTES	12.850.684,89	DESPESAS CORRENTES	10.510.169,21
Tributária	308.330,08	Pessoal e Encargos Sociais	6.033.043,92
Contribuições	61.638,61	Juros e Encargos da Dívida	50.000,00
Patrimonial	44.017,68	Outras Despesas Correntes	4.427.125,29
Agropecuária	0,00		
Industrial	0,00		
De Serviços	32.157,38		
Transferências	12.359.252,97		
Outras Correntes	45.288,17		
		Superávit Corrente	2.340.515,68
RECEITAS DE CAPITAL	64.315,11	DESPESAS DE CAPITAL	1.291.680,79
Operações de Crédito	51.452,16	Investimentos	1.078.083,29
Alienações de Bens	12.862,95	Inversões Financeiras	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	Amortização da Dívida	213.597,50
Transferências	0,00		
Outras de Capital	0,00		
		Superávit	1.113.150,00
TOTAL	12.915.000,00	TOTAL	12.915.000,00

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

1.1.e) - CORRELAÇÃO ENTRE O PPA E A PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

Programas	*Nº de Ações no PPA*	*Nº de Ações na LOA*	*Recurso Ordinário*	*Recurso Vinculado*
0004 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	2	10	433.712,07	13.883,58
0002 - ADMINSTRAÇÃO GERAL	10	50	1.400.743,00	0,00
0007 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	2	10	291.028,22	0,00
0005 - EDUCAÇÃO E COMPROMISSO	18	89	119.507,55	3.127.265,25
0000 - ENCARGOS ESPECIAIS	3	15	392.104,35	0,00
0015 - ESPORTE É VIDA	4	20	124.439,61	0,00
0013 - GESTÃO AMBIENTAL, AGROPECUÁRIA	7	35	484.000,00	0,00
0014 - GUARÁ TURISMO	5	25	175.560,39	0,00
0026 - PACTO PELA VIDA	12	60	10.541,39	2.911.458,61
0003 - PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL	2	10	169.407,00	0,00
0016 - PRESERVAÇÃO DA NATUREZA	1	4	90.000,00	0,00
0012 - PREVENÇÃO DE DOENÇAS	1	5	100.000,00	0,00
0023 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	7	31	98.805,76	99.992,98
0024 - PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	7	29	221.262,55	19.583,93
0099 - RESERVA DE CONTIGENCIA	1	5	129.150,00	0,00
0010 - SERVIÇOS DE UTILIDADES PUBLICA	14	66	1.355.166,02	177.177,92
0009 - TRABALHO E GERAÇÃO DE RENDA	3	21	53.104,96	0,00
0011 - URBANIZAÇÃO DE VIAS	6	28	682.060,63	86.595,43
0025 - VIDA ATIVA	1	5	19.831,47	0,00

1.1.f) - EFETIVIDADE NA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS

Programa/Ação	*Meta Física*	*Meta Realizada*	*Recurso Ordinário*	*Realizado*
0005 - EDUCAÇÃO E COMPROMISSO / 1005 - AMPLIAÇÃO E REFORMA DE CRECHES - Nota Explicativa: Justificamos que a ação foi anulada para cobrir as necessidade da Secretaria Municipal de Educação referente pagamento de pessoal, devido a perda de recursos do FUNDEB. A mesma foi autorizada a	340,00	0,00	90.000,00	0,00

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

redução através da Lei Municipal nº 137/2010. - Unidade de Medida da Meta Física: M2				
0010 - SERVIÇOS DE UTILIDADES PUBLICAS / 1016 - CONSTRUÇÃO DO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA NO MUNICIPIO - Nota Explicativa: Esclarecemos que foi reduzido a ação no valor de R$ 14.000,00 para suprir as necessidades da Secretaria de Saúde em atendimento a Ação Básica a Saúde da Família do Município através da Lei Municipal nº 129/2010. - Unidade de Medida da Meta Física: M	5.591,00	0,00	24.042,90	0,00

CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO À EFETIVIDADE DA LOA

Recomendação - Efetividade no cumprimento dos programas estabelecidos no PPA e LOA.

Constituição Federal art.74 - I, art. 165 §s 1º, 4º e 7º, art. 166 § 4º e art. 167 § 1º.

Na verificação das ações de governo desenvolvidas no exercício, frente às projeções contidas no Plano Plurianual e Lei de Diretrizes Orçamentárias, constatou-se significativo percentual de não execução ou execução incompleta dos projetos propostos. Em razão disso, fica prejudicada a consecução dos objetivos e avaliação dos indicadores de desenvolvimento da municipalidade.

2 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1) - ALTERAÇÕES NO ORÇAMENTO

a) Créditos Suplementares - Leis nº.: 104/2010 , 105/2010 , 109/2010 , 116/2010 , 122/2010 , 128/2010 , 129/2010 , 130/2010 , 139/2010 , 147/2010 , 77/2009 , 98/2010
b) Créditos Especiais - Leis nº.: 103/2010 , 106/2010 , 108/2010 , 112/2010 , 115/2010 , 117/2010 , 118/2010 , 121/2010 , 123/2010 , 124/2010 , 127/2010 , 131/2010 , 137/2010 , 143/2010 , 148/2010 , 88/2010 , 90/2010 , 97/2010
c) Créditos Extraordinários - Decretos nº.: Não houve
d) Resumo das alterações:

Créditos Adicionais	*R$*
Créditos Suplementares	1.282.218,94
Créditos Especiais	2.479.090,84
Créditos Extraordinários	0,00

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

TOTAL	3.761.309,78

Recursos Indicados	*R$*
Superávit Financeiro	1.432.843,95
Excesso de Arrecadação	414.700,80
Cancelamento de Dotações	1.913.765,03
Operações de Crédito	0,00
Saldo de Crédito Especial	0,00
TOTAL	3.761.309,78

2.2) - LIMITE PARA ALTERAÇÕES CONSIGNADO NA LOA

a) Receita Prevista	12.915.000,00	
b) Despesa Fixada	12.915.000,00	
c) Limite para Alterações:	Consignado na LOA	50,00%
	Utilizado Total	2,16%
	Percentual não condicionado ao limite	0,00%
	Percentual líquido Utilizado	2,16%

2.3) - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS

Títulos	*Previsão*	*Arrecadação*	*Diferenças*
RECEITAS			
CORRENTES	12.850.684,89	13.429.636,21	578.951,32
Tributária	308.330,08	252.353,16	-55.976,92
Contribuições	61.638,61	66.463,74	4.825,13
Patrimonial	44.017,68	163.461,18	119.443,50
Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Industrial	0,00	0,00	0,00
De Serviços	32.157,38	39.183,04	7.025,66
Transferências Correntes	12.359.252,97	12.807.074,76	447.821,79
Outras Receitas Correntes	45.288,17	101.100,33	55.812,16
CAPITAL	64.315,11	63.312,00	-1.003,11
Operações de Crédito	51.452,16	0,00	-51.452,16
Alienação de Bens	12.862,95	0,00	-12.862,95

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	63.312,00	63.312,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
SOMA	12.915.000,00	13.492.948,21	577.948,21
Déficit	863.544,75	0,00	-863.544,75
TOTAL	13.778.544,75	13.492.948,21	-285.596,54
Transferências Recebidas		94,80	
SOMA COM TRANSFERÊNCIAS		13.493.043,01	

DESPESAS

Títulos	*Fixação*	*Execução*	*Diferenças*
DESPESAS			
CRÉDITOS ORÇ. SUPLEMEN.	11.497.279,72	10.549.821,67	-947.458,05
CRÉDITOS ESPECIAIS	2.281.265,03	1.383.046,00	-898.219,03
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	0,00	0,00	0,00
SOMA	13.778.544,75	11.932.867,67	-1.845.677,08
SUPERÁVIT	0,00	1.560.080,54	1.560.080,54
TOTAL	13.778.544,75	13.492.948,21	-285.596,54
Transferências Financeiras		760.774,84	
SOMA COM TRANSFERÊNCIAS		14.253.723,05	

2.4) - DETALHAMENTOS DA DESPESA

Títulos	*Fixação*	*Execução*	*Diferenças*
CORRENTES	11.564.656,30	10.341.805,14	-1.222.851,16
Pessoal e Encargos	6.389.241,67	6.125.154,65	-264.087,02
Material de Consumo	1.525.800,73	1.071.237,82	-454.562,91
Serviço de Terceiros	3.064.294,27	2.649.092,33	-415.201,94
Transferências	48.241,47	35.112,00	-13.129,47
A Pessoas	0,00	0,00	0,00
A Instituições Privadas	13.129,47	0,00	-13.129,47
Intergovernamentais	35.112,00	35.112,00	0,00
Multigovernamentais	0,00	0,00	0,00
Encargos da Dívida	37.000,00	30.866,54	-6.133,46
Outras Despesas	500.078,16	430.341,80	-69.736,36
DE CAPITAL	2.084.738,45	1.591.062,53	-493.675,92

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

Equipamentos e Material Permanente	346.438,56	250.759,76	-95.678,80
Obras e Instalações	1.232.270,21	842.232,78	-390.037,43
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	435.629,68	427.669,99	-7.959,69
Outras Despesas de Capital	70.400,00	70.400,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	129.150,00		-129.150,00
TOTAL	13.778.544,75	11.932.867,67	-1.845.677,08

2.5) - RESULTADOS ORÇAMENTÁRIOS

Somente Fontes Livres (Intervalo de 000 até 099, exceto 005,010,015,020,030,039,040,050,060,069,070,091,092,093,094)

Resultado do Exercício	***Exercício de 2009***	***Exercício de 2010***
Receitas Correntes	6.802.207,85	7.438.691,69
Receitas de Capital	0,00	0,00
SOMA DA RECEITA	6.802.207,85	7.438.691,69
Despesas Correntes	4.399.853,62	4.841.642,05
Despesas de Capital	2.140.734,71	1.310.014,68
SOMA DA DESPESA	6.540.588,33	6.151.656,73
Resultado (+/-)	261.619,52	1.287.034,96
Interferências Financeiras	-796.430,23	-760.680,04
Resultado Financeiro do Exercício	-534.810,71	526.354,92
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	1.527.820,49	0,00
Ajuste do Superávit por Cancelamento de Restos a Pagar	36.446,97	22.993,54
Adição dos Restos a Receber do exercício de 2009	110.032,74	0,00
Resultado Financeiro Acumulado (+/-)	1.139.489,49	549.348,46
Percentual do Resultado sobre os Recursos	16,75	7,39

Nota 1 - "Superávit Financeiro do Exercício Anterior" refere-se ao recurso disponível para suplementação ao orçamento, nos termos do art. 43, § 1º, inciso I da Lei 4320/64.

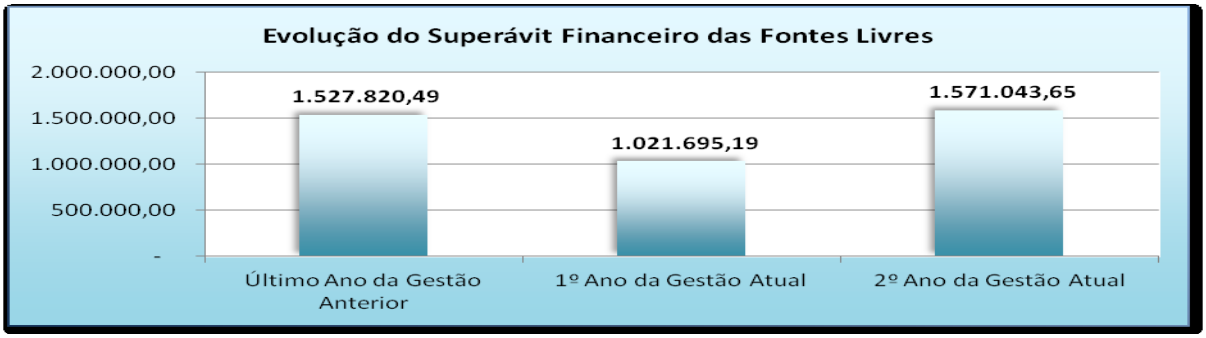
Nota 2 - "Ajuste do Superávit por Cancelamento de R.P." busca recompor os recursos disponíveis para suplementação (Nota 1), tendo em vista o cancelamento de restos a pagar no exercício atual. Considera-se que este cancelamento, na prática, reduz o Passivo Financeiro no Balanço Patrimonial do exercício anterior. Este ajuste é considerado apenas quando o cancelamento resulta em aumento de superávit já existente naquele Balanço.

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

Nota 3 - O Resultado apurado neste demonstrativo dá conta do desempenho na execução do orçamento da despesa, tendo em vista os recursos disponíveis para empenho. Apresenta posição limitada ao exercício.

2.6) - EVOLUÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO DAS FONTES LIVRES

Período	*Ativo Líquido*	*Passivo Descoberto*
Último Ano da Gestão Anterior	1.527.820,49	
1º Ano da Gestão Atual	1.021.695,19	
2º Ano da Gestão Atual	1.571.043,65	



3 - ASPECTOS FINANCEIROS

3.1) - BALANÇO FINANCEIRO

Títulos	*Receita*	*Despesa*
ORÇAMENTÁRIA	13.492.948,21	11.932.867,67
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.822.240,43	2.377.065,85
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	49.612,20	760.774,84
SALDOS		
Caixa	0,00	0,00
Banco	1.746.101,07	1.829.643,05
Bancos Conta Vinculada	1.185.165,49	1.395.715,99
TOTAL	18.296.067,40	18.296.067,40

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

4 - ASPECTOS PATRIMONIAIS

4.1) - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Títulos	*Ativas*	*Passivas*
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	13.492.948,21	11.932.867,67
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS	9.838.856,48	77.124,41
INDEPEND. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3.857.809,93	1.233.672,54
INTERFERÊNCIAS	49.612,20	760.774,84
RESULTADO PATRIMONIAL		
Superávit/Déficit	0,00	13.234.787,36
TOTAL	27.239.226,82	27.239.226,82

4.2) - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

ATIVO FINANCEIRO		3.246.025,58
DISPONÍVEL		3.225.359,04
Bancos Conta Movimento	1.829.643,05	
Bancos Conta Vinculada	1.395.715,99	
REALIZÁVEL		20.666,54
Devedores Diversos	10.430,39	
Depósitos Judiciais	4.044,19	
Contas Pendentes	6.191,96	
ATIVO PERMANENTE		23.949.485,56
Bens Móveis	3.023.726,66	
Bens Imóveis	5.862.785,78	
Bens Móveis em Processo de Aquisição	27.292,80	
Bens Imóveis em Processo de Aquisição e Obras em Andamento	259.930,68	
Dívida Ativa	4.717.047,87	
Outros Créditos	272.919,15	
Bens de Domínio Público	9.785.782,62	
SALDO PATRIMONIAL		
COMPENSADO		5.681.194,98
TOTAL DO ATIVO		32.876.706,12

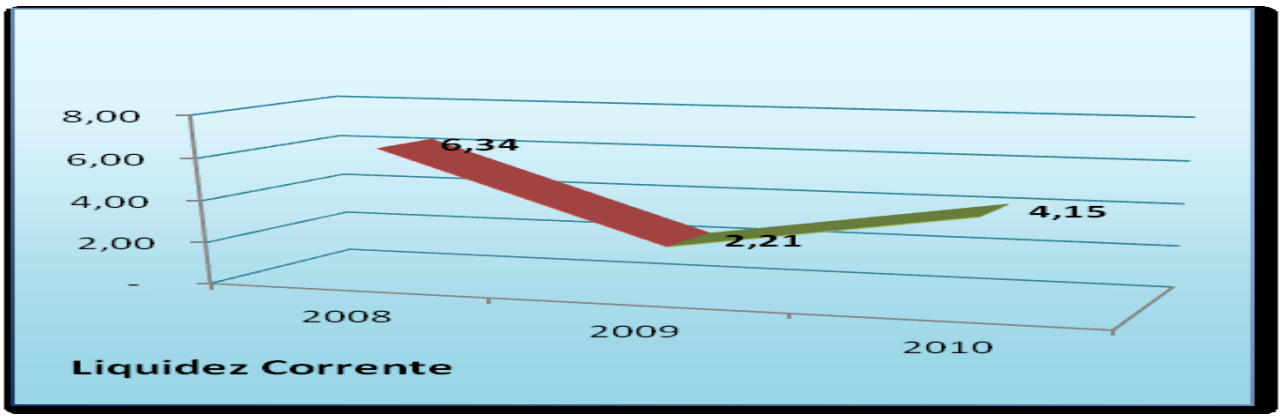
DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

PASSIVO

PASSIVO FINANCEIRO		782.158,59
Restos a Pagar do Quinto Exercício Anterior	6.656,49	
Restos a Pagar do Quarto Exercício Anterior	12.556,31	
Restos a Pagar do Terceiro Exercício Anterior	1.357,54	
Restos a Pagar do Segundo Exercício Anterior	2.968,97	
Restos a Pagar do Exercício Anterior	171.243,62	
Contas a Pagar do Exercício	564.736,03	
Consignações e Retenções	15.765,49	
Cauções	6.300,49	
Depósitos de Outras Origens	573,65	
PASSIVO PERMANENTE		4.600.911,12
Operações de Crédito Contratadas	154.248,76	
Confissão e Parcelamentos de Dívidas	4.446.662,36	
SALDO PATRIMONIAL		
Ativo Real Líquido		21.812.441,43
COMPENSADO		5.681.194,98
TOTAL DO PASSIVO		32.876.706,12

EVOLUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS (TODAS AS FONTES)

Período	*Ativo Financeiro*	*Passivo Financeiro*	*Disponível*	*Liquidez Corrente*
Último Ano da Gestão Anterior	3.204.447,34	505.483,54	2.698.963,80	6,34
1º Ano da Gestão Atual	2.951.454,85	1.336.505,76	1.614.949,09	2,21
2º Ano da Gestão Atual	3.246.025,58	782.158,59	2.463.866,99	4,15



DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO ÀS CONTAS PATRIMONIAIS

Restrição - Falta de inscrição na Dívida Fundada dos Precatórios notificados entre 04/05/2000 e 01/07/2009.

Fonte de Critério - Lei Complementar nº 101/00, art. 30, § 7° - Multa L.C.E. 113/2005, art. 87, III, §4º

Considerando o mandamento da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina a inclusão na Dívida Consolidada das sentenças judiciais notificadas no período de maio de 2000 a junho de 2009, constata-se que o valor da Dívida Fundada relativa aos precatórios não é compatível com total das sentenças pendentes de pagamento do mesmo período. Abaixo a lista das sentenças não inscritas na dívida, extraída de relação enviada pelo Tribunal Regional do Trabalho - 9ª Região, em combinação com as informações enviadas pela Entidade no sistema SIM-AM - Módulo de Informações Anuais.

Passível de aplicação da multa administrativa, por infração à norma legal ou regulamentar, prevista no inciso III do art. 87, nos termos do § 4º, do mesmo artigo, da Lei Complementar Estadual nº 113/2005 - Lei Orgânica do Tribunal de Contas.

Documentos mínimos necessários em caso de contraditório: a) Comprovação que os valores devidos foram pagos ou inscritos na dívida fundada em período subseqüente, necessariamente corroborado com as informações contidas no sistema SIM-AM do ano seguinte; b) Outros documentos e/ou esclarecimentos considerados necessários.

Demonstrativo do Item:

1. Soma das sentenças judiciais com data de notificação entre 04/05/2000 e 01/07/2009	77.641,19
2. Saldo da conta contábil 6.01.02.01 e 6.01.02.02 - Dívidas Oriundas de Precatórios Trabalhistas e Cíveis	0,00
3. Soma das sentenças judiciais com data de notificação anterior a 04/05/2000	0,00
4. Saldo da conta contábil 6.01.02.03 - Precatórios anteriores a 04/05/2000	0,00
5. Soma da dívida nao inscrita (1-2) + (3-4)	77.641,19

4.3) - OBRAS PÚBLICAS

INVESTIMENTOS EM OBRAS	*PREVISTO (Orçamento*	*REALIZADO (Empenhado)*	*PAGO (Empenhado*	*PAGO (Restos a*	*Saldo em Restos a*

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

	Inicial e Alterações)		*e pago no exercício)*	*Pagar)*	*Pagar (Exercício Atual e Anteriores)*
Investimentos em Obras - valores totais	1.232.270,21	842.232,78	553.713,68	469.624,45	1.383.615,19
1. Composição dos Investimentos por Fontes de Receita					
Recursos Próprios	835.692,90	592.044,93	545.613,68	427.276,34	1.032.495,51
Convênios Estaduais ou Federais	200.510,16	197.141,00	0,00	42.348,11	281.837,23
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Relação entre despesas com obras e despesas totais					
Despesas Totais do Orçamento	13.778.544,75	11.932.867,67	11.368.131,64	1.105.238,52	2.969.996,00
% de despesas do Município com obras	8,94	7,06	4,87	0,00	0,00

O quadro acima sintetiza os investimentos em obras e serviços de engenharia no exercício de 2010.

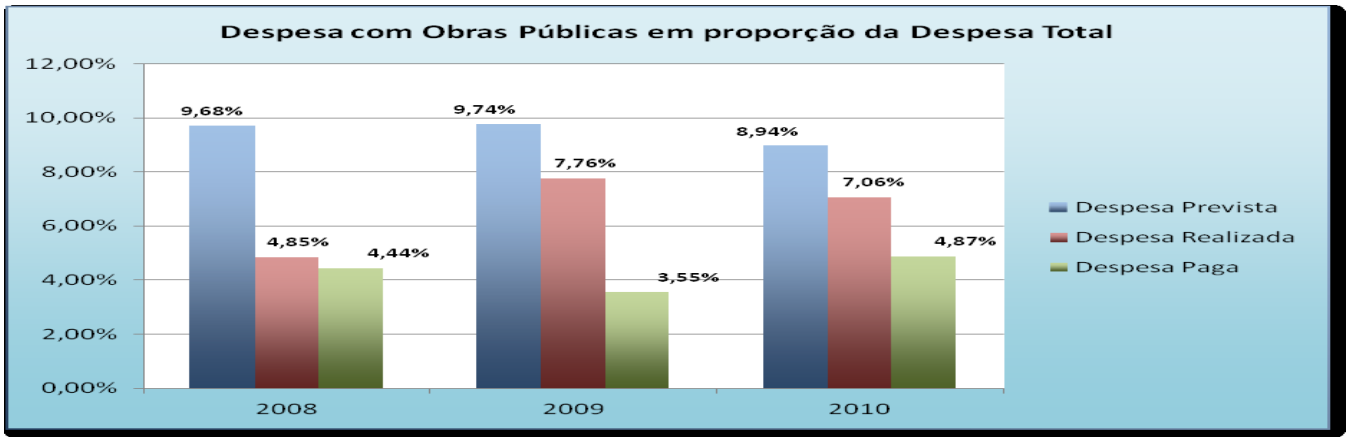
A linha "Investimentos em Obras- valores totais" resume os valores de investimento em obras. A 1ª coluna traz o valor previsto no orçamento; a 2ª coluna traz o valor total efetivamente empenhado; a 3ª coluna, o valor pago com relação aos empenhos de 2010; a 4ª coluna, o valor pago com relação a empenhos de anos anteriores e a 5ª coluna totaliza o passivo do município com relação aos investimentos em obras.

As linhas "Recursos Próprios", "Convênios Estaduais ou Federais" e "Operações de Crédito" classificam os valores totais contidos na linha "Investimentos em Obras- valores totais" de acordo com a fonte de receita e seguem, com relação às colunas, os mesmos conceitos das colunas da 1ª linha de dados do quadro.

A linha "Despesas Totais do Orçamento" resume os valores totais de recursos, inclusive aqueles relativos a obras e serviços de engenharia, e também seguem, com relação às colunas, os mesmos conceitos das colunas da 1ª linha de dados do quadro.

A última linha do quadro corresponde à relação, expressa em percentual, entre as despesas com obras e as despesas totais. A 1ª coluna revela o % de investimentos em obras previstos no orçamento; a 2ª coluna, o % de empenhos relativos a obras; a 3ª coluna traz o % de gastos com obras com relação ao total de empenhos de 2010; a 4ª coluna, o % de gastos com obras com relação ao total de empenhos de anos anteriores e a última coluna indica, do saldo total de restos a pagar, o % correspondente a obras.

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5



CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE QUANTO ÀS OBRAS PÚBLICAS

Recomendação - Existência de obra paralisada no Município.

Fonte de Critério - Lei Complementar 101/00, art. 45.

Da análise dos dados sobre obras e serviços de engenharia cadastrados no SIM-AM, verifica-se a existência de obras paralisadas conforme quadro abaixo.

Recomenda-se que a Administração tome medidas para conclusão da(s) obra(s) paralisada(s) garantindo a efetividade dos investimentos realizados até a paralisação da(s) mesma(s) e a preservação do patrimônio público.

Demonstrativo do Item:

Código	*Nome do Próprio / Nome da Obra*	*Valor Estimado*	*Data Base*	*Paralisação*
123111411	EDIFICAÇÃO DE MURO E ALAMBRADO / MURO E ALAMBRADO	42.695,03	26/12/2009	26/03/2010
	* Código = ID Intervenção atribuído a obra quando do cadastro do SIM-AM			

5 - ENFOQUES DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00

5.1) - CUMPRIMENTO DOS DISPOSITIVOS DA L.R.F.

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

MUNICÍPIO DE GUARAQUEÇABA
Cumprimento dos Dispositivos da LRF em 2010

Artigo	Descrição da norma da LRF	Atendeu a Lei?	
		SIM	NÃO
9º, §4º	Demonstrar e avaliar o cumprimento das Metas Fiscais em Audiências Públicas.		
12, §2º	Regra de Ouro na proposta orçamentária - O montante das Receitas de Operações de Crédito não pode exceder as despesas de capital.		
20, III	Limite da despesa total com pessoal por Poder.		
23, §3º, I, II e III	Ordenar ou promover a execução de medida para redução da despesa total com pessoal por Poder, em caso de excesso. Redução total passados dois quadrimestres.		
23, §3º, I, II e III	Ordenar ou promover a execução de medida para redução da despesa total com pessoal por Poder, em caso de excesso. Redução de 1/3 passado um quadrimestre.		
30, I	Limite da Divida Consolidada.		
31	Ordenar ou promover a execução de medida para redução da dívida consolidada, em caso de excesso. Redução do total passados três quadrimestres.		
31	Ordenar ou promover a execução de medida para redução da dívida consolidada, em caso de excesso. Redução de 25% passado um quadrimestre.		
31, §1º, II	Obter resultado primário necessário para a recondução da Dívida Consolidada ao limite, quando excedido.		
32, § 1, III	Limite para contratação de Operações de Crédito.		
38, I,III e IV	Contratar operação de crédito por antecipação da receita orçamentária de acordo com a lei.		
44	Não utilizar a receita de alienações de bens para o custeio de despesas correntes, salvo se destinada para o pagamento de benefícios da previdência social.		

5.2) - RESULTADO PRIMÁRIO DO PODER EXECUTIVO (Consolidado)

DESCRIÇÃO	*R$*
RECEITA FISCAL LÍQUIDA	**13.329.487,03**
DESPESA FISCAL LÍQUIDA	**12.235.011,18**
RESULTADO PRIMÁRIO	**1.094.475,85**

5.3) - DESPESAS COM PESSOAL

Mês e Ano Base	*Receita Corrente Líquida*	*Despesa com Pessoal*	*% Gasto*	*Situação*
6/2009	11.111.068,23	5.063.024,25	45,57	Normal
12/2009	10.878.287,21	5.248.546,32	48,25	Normal
6/2010	11.386.403,99	5.753.900,54	50,53	Alerta 90%
12/2010	11.885.226,83	6.004.818,94	50,52	Alerta 90%

5.4) - DÍVIDA CONSOLIDADA

Mês e Ano Base	*Receita Corrente Líquida*	*Dívida Consolidada Líquida*	*% da DCL*	*Situação*
6/2009	11.111.068,23	2.655.451,60	23,90	Normal
12/2009	10.878.287,21	2.486.404,67	22,86	Normal

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

6/2010	11.386.403,99	2.214.446,58	19,45	Normal
12/2010	11.885.226,83	2.096.314,68	17,64	Normal

6 - REMUNERAÇÃO DOS AGENTES POLÍTICOS

6.1) - ANÁLISE ANTECIPADA (Provimento nº 56/2005-TC)

Instrução nº	1061/2009 - DCM
Processo nº	614497/08

6.2) - ATOS LEGAIS QUE TRATAM DOS SUBSÍDIOS

AGENTE POLÍTICO	*TIPO DO ATO*	*ESPÉCIE*	*Nº DO ATO*	*DATA DO ATO*	*VALOR FIXADO*
Prefeito	Lei	Fixação	166/2008	16/09/2008	10.000,00
Vice-prefeito	Lei	Fixação	166/2008	16/09/2008	4.000,00

6.3) - REAJUSTES NO EXERCÍCIO DE 2010

Nada Consta

6.4) - VALORES DEVIDOS EM DEZEMBRO DE 2010

SUBSÍDIO DO PREFEITO	10.000,00
SUBSÍDIO DO VICE-PREFEITO	4.000,00

6.5) - RECEBIMENTO NO EXERCÍCIO

LAURIVAL EMILIO SILVA	VICE-PREFEITO	48.000,00
RIAD SAID ZAHOUI	PREFEITO	120.000,00

6.6) - AGENTES POLÍTICOS SEM EXTRAPOLAÇÃO

Nome do Agente / Cargo	*Recebido*
RIAD SAID ZAHOUI/PREFEITO	120.000,00
LAURIVAL EMILIO SILVA/VICE-PREFEITO	48.000,00

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

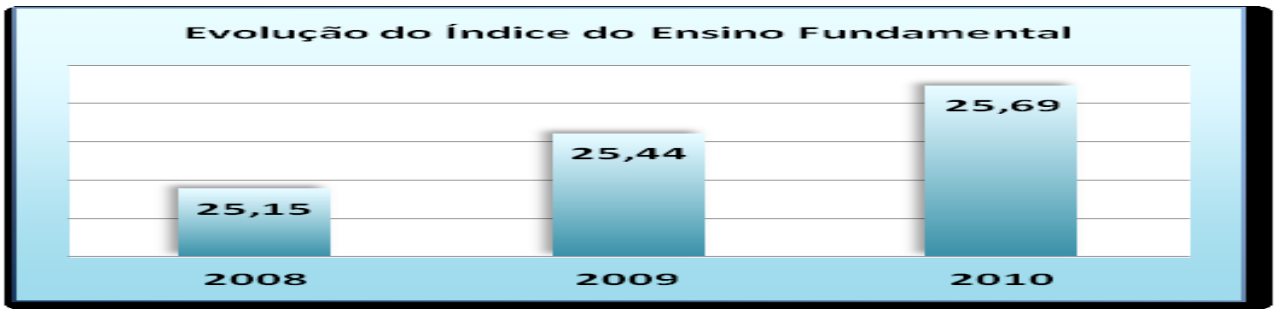
7 - GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

7.1) - DEMONSTRATIVO DO SISTEMA SIM-AM ENVIADO PELO MUNICÍPIO

RECEITAS	
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	239.796,26
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	11.771.102,24
2.1 - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS(85%)	9.458.782,34
2.2 - Parcela Destinada à Formação do FUNDEB	2.312.319,90
3 - RECEITAS VINCULADAS	2.007.385,01
3.1 - Transferências Multigovernamentais do FUNDEB	1.668.104,65
3.2 - Outras Receitas Vinculadas	339.280,36
4 - BASE DE CÁLCULO (1 + 2)	12.010.898,50
DESPESAS	
5 - DESPESAS VINCULADAS ÀS RECEITAS DE IMPOSTOS	2.529.073,70
5.1 - Despesas com Ensino Fundamental	2.236.297,46
5.2 - Despesas com Educação Infantil em Creches e Pré-Escolas	268.844,78
5.3 - Despesa com outras áreas do Ensino não Fundamental	23.931,46
6 - DESPESAS VINCULADAS AO FUNDEB	1.654.497,47
6.1 - Profissionais do Magistério	1.119.566,26
6.2 - Outras Despesas	534.931,21
7 - DESPESAS VINCULADAS À CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	117.963,84
8 - DESPESAS FINANCIADAS COM RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00
9 - DESPESAS FINANCIADAS COM OUTROS RECURSOS	93.226,47
10 - TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	2.505.142,24
11 - PERDA NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	-652.501,08
12 - GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	0,00
13 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	-583.764,12
14 - TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS P/FINS DO LIMITE (5-13)	3.088.906,36
ÍNDICES APRESENTADOS PELO MUNICÍPIO	
15 - PERCENTUAL APLICADO NO ENSINO	25,72
16 - REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	67,09
AJUSTE NAS DESPESAS	
17 - Dedução das Despesas consideradas para fins do limite constitucional face à contabilização indevida em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	3.123,14
18 - Dedução das Despesas realizadas com recursos vinculados sem identificação nos empenhos do Ensino Fundamental	0,00
19 - Insuficiência das Aplicações no FUNDEB	0,00

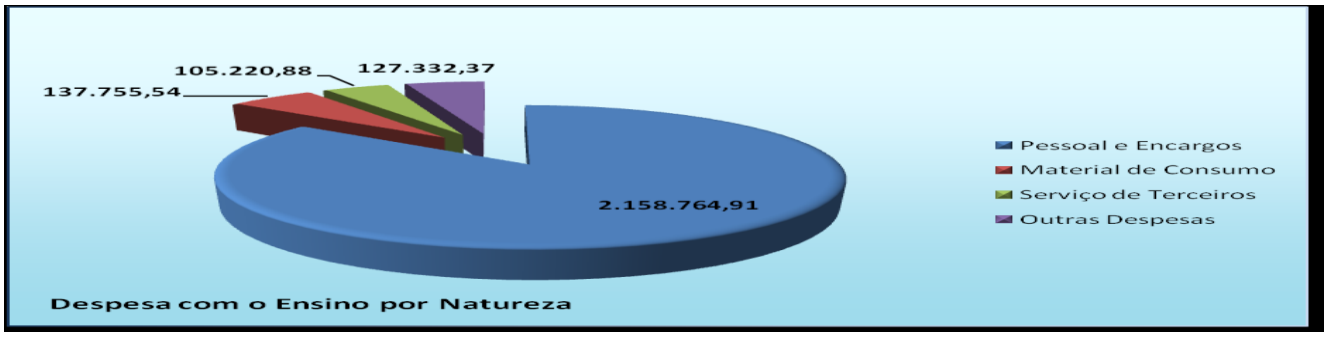
DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

20 - Dedução de Cancelamento da Dívida Flutuante (ISS/IRRF) por Interferência	0,00
21 - DESPESA LÍQUIDA CONSIDERADA PARA FINS DO LIMITE (14-17-18-19-20)	3.085.783,22
ÍNDICES AJUSTADOS DE APLICAÇÃO NO ENSINO	
PERCENTUAL GERAL APLICADO NO ENSINO (Mínimo de 25%)	25,69
Mínimo de 60% do Fundeb na Remuneração do Magistério	67,09



7.2) - DETALHAMENTOS DA DESPESA NO ENSINO POR NATUREZA

Natureza da Despesa	*Execução*
CORRENTES	2.529.073,70
Pessoal e Encargos	2.158.764,91
Material de Consumo	137.755,54
Serviço de Terceiros	105.220,88
Outras Despesas	127.332,37
TOTAL	2.529.073,70



7.3) - DETALHAMENTOS DA DESPESA NO ENSINO POR PROJETOS E ATIVIDADES

Código	*Nome do Projeto ou Atividade*	*Fixação*	*Execução*	*Diferenças*
2020	AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTICIOS PARA	25.534,28	23.931,46	1.602,82

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

	ATENDIMENTO A MERENDA ESCOLAR			
2021	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS DO ENSINO FUNDAMENTAL	614.288,80	597.435,47	16.853,33
2022	DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL	89.822,74	82.540,19	7.282,55
2023	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EDIFICAÇÕES PÚBLICAS	4.466,48	4.425,27	41,21
2024	ATENDIMENTO AOS ALUNOS DO TRANSPORTE ESCOLAR	38.077,62	36.329,15	1.748,47
1005	AMPLIAÇÃO E REFORMA DE CRECHES	0,00	0,00	0,00
2026	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS DO ENSINO DA EDUCAÇÃO INFANTIL	126.558,60	125.424,26	1.134,34
2027	DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO ENSINO DA EDUCAÇÃO INFANTIL	5.343,38	4.490,43	852,95
2028	MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO JOVENS E ADULTOS	0,00	0,00	0,00
1003	AMPLIAÇÃO E CONSTRUÇÃO DE PRÉDIOS PÚBLICOS	73.500,00	0,00	73.500,00
2029	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS DO ENSINO FUNDAMENTAL- FUNDEB	1.428.488,69	1.296.975,09	131.513,60
2030	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EDIFICAÇÕES PÚBLICAS - FUNDEB	76.031,19	31.615,74	44.415,45
2031	ATENDIMENTO AOS ALUNOS DO TRANSPORTE ESCOLAR - FUNDEB	214.737,68	101.285,40	113.452,28
2032	DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB	172.638,13	85.691,15	86.946,98
2085	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS DO ENSINO DA EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB	189.498,18	138.930,09	50.568,09
2086	DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO ENSINO DA EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB	18.908,51	0,00	18.908,51
2087	MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO JUVENS E ADULTOS - FUNDEB	9.920,51	0,00	9.920,51
	TOTAL	3.087.814,79	2.529.073,70	558.741,09

7.4) - REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO - FUNDEB

1- Despesa com Magistério	1.119.566,26
2- Dedução do superávit do exercício anterior da fonte 101	358,76
3- Adição de Restos a Receber	0,00
4- Total da Despesa com Magistério	1.119.207,50

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

5- Glosa dos Servidores não vinculados ao Ensino	83.451,58
6- Aplicação Líquida no Magistério	1.035.755,92
7- Percentual Aplicado sem Abono	62,09
8- Abono empenhado no Exercício seguinte	0,00
9- Remuneração do Magistério com Abono	1.035.755,92
10- Percentual Aplicado com Abono	62,09

8 - DESPESA REALIZADA COM SAÚDE (E.C. 29)

8.1) - DEMONSTRATIVO DO SISTEMA SIM-AM ENVIADO PELO MUNICÍPIO

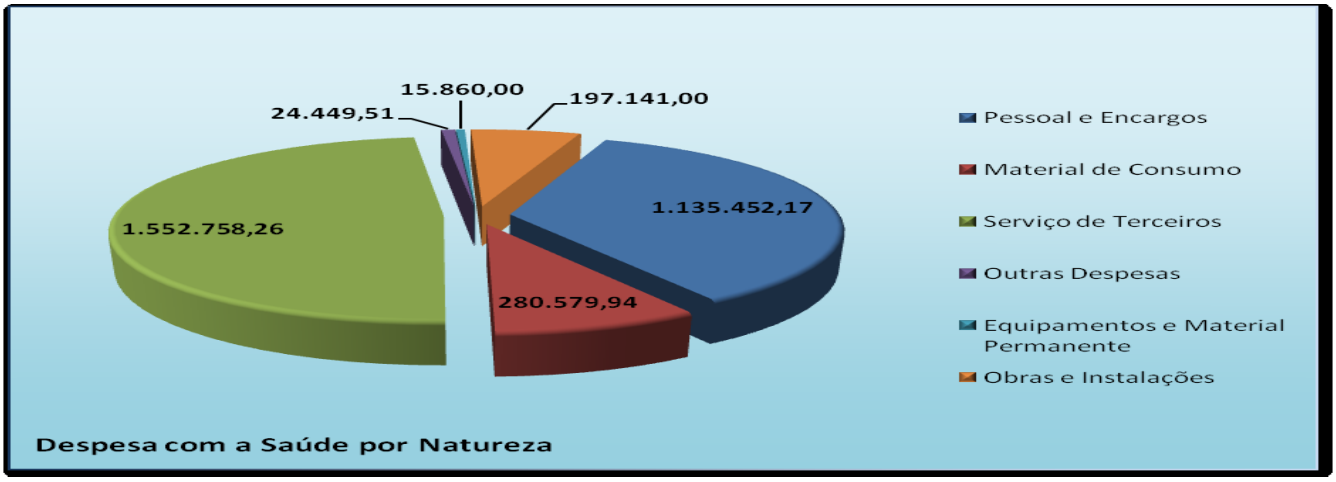
RECEITAS	
1 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	11.801.405,65
2 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS	1.151.533,56
3 - OUTRAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.852.328,90
DESPESAS	
4 - DESPESAS TOTAIS COM SAÚDE	3.206.240,88
5 - DEDUÇÕES DA DESPESA	
5.1 - Inativos e Pensionistas	0,00
5.2 - Custeadas com Recursos Vinculados	1.162.921,26
5.3 - Restos a Pagar Cancelados	0,01
5.4 - Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade de Recursos Próprios	0,00
6 - TOTAL DA DESPESA PRÓPRIA COM SAÚDE(4 - 5)	2.043.319,62
ÍNDICE APRESENTADO PELO MUNICÍPIO	
7 - PERCENTUAL DAS RECEITAS PRÓPRIAS APLICADAS NA SAÚDE (6/1)	17,31
AJUSTE NAS DESPESAS	
8 - Dedução das Despesas consideradas para fins do limite constitucional face à contabilização indevida em Saúde	512,00
9 - Dedução das despesas realizadas com recursos vinculados sem identificação nos empenhos da Saúde	0,00
10 - Dedução de Cancelamentos da Dívida Flutuante (ISS/IRRF) por Interferência/Variação Patrimonial	0,00
11 - Dedução Superávit Financeiro - Fonte 303	49.691,03
12 - Adição a Despesas referentes a Restos a Receber	0,00
13 - DESPESA LÍQUIDA CONSIDERADA PARA FINS DO LIMITE	1.993.116,58
14 - ÍNDICE AJUSTADO DE APLICAÇÃO NA SAÚDE (Mínimo de 15%)	16,89

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5



8.2) - DETALHAMENTOS DA DESPESA NA SAÚDE POR NATUREZA

Natureza da Despesa	*Execução*
CORRENTES	2.993.239,88
Pessoal e Encargos	1.135.452,17
Material de Consumo	280.579,94
Serviço de Terceiros	1.552.758,26
Outras Despesas	24.449,51
DE CAPITAL	213.001,00
Equipamentos e Material Permanente	15.860,00
Obras e Instalações	197.141,00
TOTAL	3.206.240,88



8.3) - DETALHAMENTOS DA DESPESA NA SAÚDE POR PROJETOS E ATIVIDADES

Código	*Nome do Projeto ou Atividade*	*Fixação*	*Execução*	*Diferenças*
2092	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE SAÚDE	59.662,58	59.386,40	276,18

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

1008	CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE UNIDADE DE SAÚDE	200.510,16	197.141,00	3.369,16
2047	GERENCIA DOS RECURSOS HUMANOS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.059.000,00	1.050.593,59	8.406,41
2048	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE UNIDADES DE SAÚDE	45.894,74	44.106,96	1.787,78
2049	ATENÇÃO BASICA A SAÚDE DA FAMILIA DO MUNICIPIO	1.710.260,81	1.618.939,65	91.321,16
2052	ATENDIMENTO A SAÚDE DO HOMEM E DA MULHER	50.000,00	42.860,63	7.139,37
2091	GERENCIA DOS RECURSOS HUMANOS DAS AÇÕES DO - PACS	98.350,12	84.858,58	13.491,54
2094	ATENDIMENTO AO CONTROLE DA MORTALIDADE MATERNA E INFANTIL	50.000,00	48.960,02	1.039,98
2096	IMPLEMENTAÇÃO DO PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA	35.000,00	34.664,20	335,80
2051	ATENÇÃO A VIGILÂNCIA EM SAÚDE DO MUNICIPIO	25.171,59	16.951,11	8.220,48
2050	IMPLEMENTAÇÃO DAS AÇÕES DE ASSISTÊNCIA A VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	15.000,00	7.778,74	7.221,26
	TOTAL	3.348.850,00	3.206.240,88	142.609,12

9 - CONTROLE INTERNO

PONTOS DE VERIFICAÇÃO SOBRE O CONTROLE INTERNO

O Sistema de Controle Interno acha-se regularmente constituído?	SIM
Consta do processo o Relatório com Parecer do Controle Interno?	SIM
O conteúdo do Relatório com Parecer do Controle Interno é satisfatório?	SIM
O Relatório do Controle Interno possui indicação de irregularidade?	NÃO
O responsável pelo Controle Interno ocupa exclusivamente cargo em comissão?	NÃO

PARTE II - CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE

A análise das contas está cingida aos assuntos contidos no escopo definido na Instrução de Serviço nº 26/2011-DCM, sendo que a abordagem à luz dos critérios técnicos e legais a que estão sujeito, resultou nos apontamentos indicados nesta relação, os quais foram tratados em detalhes nos subtítulos próprios desta instrução.

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

OCORRÊNCIAS CONSTATADAS FACE AO ESCOPO DA ANÁLISE

Descrição do Item de Análise	*Apontamento*
ASPECTOS ORÇAMENTÁRIOS	
Recomendação - Efetividade no cumprimento dos programas estabelecidos no PPA e LOA.	Há Recomendação
ASPECTOS PATRIMONIAIS	
Restrição - Falta de inscrição na Dívida Fundada dos Precatórios notificados entre 04/05/2000 e 01/07/2009.	Há Restrição
OUTROS ASPECTOS LEGAIS	
Recomendação - Existência de obra paralisada no Município.	Há Recomendação

PARTE III - DAS MULTAS

Face aos apontamentos acima, 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 do Item de Análise	*Critério Legal*
Restrição - Falta de inscrição na Dívida Fundada dos Precatórios notificados entre 04/05/2000 e 01/07/2009.	Multa L.C.E. 113/2005, art. 87, III, §4º

PARTE IV – CONCLUSÃO

Efetivado o exame da prestação de contas de governo do MUNICÍPIO DE GUARAQUEÇABA, relativa ao exercício financeiro de 2010 e à luz das constatações relatadas neste instrutivo, as contas apresentam aspectos que poderão ensejar Parecer Prévio pela Irregularidade.

Alerta-se para as recomendações apontadas, visando a adoção de providências com o objetivo de mitigar possíveis deficiências da Administração em seus controles internos.

Foram constatadas, ainda, ocorrências de situações passíveis da aplicação de multa ao responsável, nos termos da legislação indicada em cada um dos itens apontados na Parte III desta instrução.

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5

Destaca-se, contudo, que estas conclusões não elidem responsabilidades por atos não alcançados pelo conteúdo da prestação de contas, e por divergências nas informações de caráter declaratório, ressalvadas, ainda, as constatações de procedimentos fiscalizatórios diferenciados, tais como auditorias ou denúncias.

Face às constatações retro, e considerando o princípio do contraditório e da ampla defesa previsto no art. 5º, LV, da Constituição Federal e na Lei Complementar Estadual nº 113/2005, é necessária a citação do representante legal e gestor das contas da Entidade, abaixo indicado, para que apresente defesa acerca das ocorrências apontadas nesta instrução.

Responsáveis para citação

Cargo / Função	*Responsável*	*CPF*	*Início*	*Fim*
Prefeito	**RIAD SAID ZAHOUI**	**202.069.509-00**	**19/01/2009**	**31/12/2012**

É a instrução.

D.C.M., 3 de Outubro de 2011

Ato emitido por PEDRO TEIXEIRA - Analista de Controle - Matrícula n.º 510971

Encaminhe-se ao Relator, de acordo com o art. 352 do Regimento Interno.

Encaminhado por GUMERCINDO ANDRADE DE SOUZA - Diretor Adjunto - Matrícula nº 50264-2

DOCUMENTO E ASSINATURA(S) DIGITAIS
AUTENTICIDADE E ORIGINAL DISPONÍVEIS NO ENDEREÇO WWW.TCE.PR.GOV.BR, MEDIANTE IDENTIFICADOR XE9T.LPGT.BYJA.NC5Y.5