

**PREFEITURA MUNICIPAL DE**  
***GASPAR***



**ADMINISTRAÇÃO**  
**2005/2008**

**Controladoria Geral do Município**

# **Município de Gaspar**

## **Audiência Pública**

### **AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE DE 2008**

Prefeito

Adilson Luis Schmitt

Secretário Municipal de Administração e Finanças

João Paulo Moreira da Costa

Câmara de Vereadores – Fevereiro/2009

# Município de Gaspar

O Executivo Municipal de Gaspar, em cumprimento ao disposto no art. 9º § 4º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal -LRF, em Audiência Pública junto a Comissão de Economia, Finanças e Fiscalização da Câmara de Vereadores, com a atribuição referida no § 1º do Art. 166, da Constituição Federal, **TORNA PÚBLICO** os Demonstrativos do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 3º quadrimestre de 2008, compreendendo os órgãos e entidades da administração direta e indireta.

# Município de Gaspar

Cumpre no entanto salientar, que a obrigação da apresentação da Audiência Pública cabe a Administração 2009/2012, porém os números apresentados são de responsabilidade da Administração anterior. As informações para a composição dos quadros que serão apresentados foram retirados dos Demonstrativos Contábeis referente o Terceiro Quadrimestre do ano de 2008, os quais na época da compilação dos dados para a apresentação da Audiência Pública ainda não estavam devidamente fechados.

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### AVALIAÇÃO DAS METAS DE ARRECADAÇÃO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

R\$

Descrição	Valores
Receitas Correntes previstas até o Quadrimestre	64.624.845,00
Receitas de Capital previstas até o Quadrimestre	1.477.000,00
<b>Total das Metas de Arrecadação previstas no período</b>	<b>66.101.845,00</b>
Receitas Correntes arrecadadas até o Quadrimestre	72.271.968,30
Receitas de Capital arrecadadas até o Quadrimestre	982.609,58
<b>Total da Arrecadação verificada no período</b>	<b>73.254.577,88</b>

#### Da legislação:

O Artigo 13º da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal traz o seguinte enunciado: 'No prazo previsto no Artigo 8º, (trinta dias após a publicação do Orçamento) as receitas previstas serão desdobradas em metas bimestrais de arrecadação'.

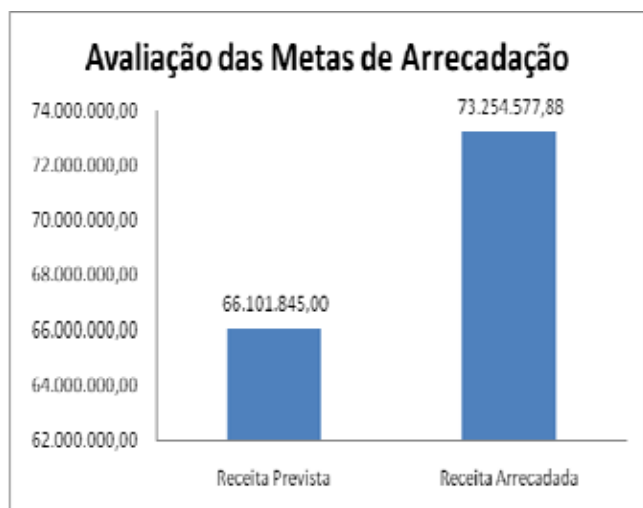
#### Dos resultados apresentados:

Pelos dados acima apresentados, conclui-se que até o término do período analisado, o total da Receita Arrecadada, no montante de R\$ 73.254.577,88, ficou ACIMA das Metas de Arrecadação Previstas, que estavam estimadas em R\$ 66.101.845,00.

Com relação ainda aos resultados apresentados, concluímos que o Superávit verificado no confronto da previsão com a arrecadação foi de R\$ 7.152.732,88.

#### Da representação gráfica:

O gráfico abaixo à esquerda representa a relação entre as Metas de Arrecadação prevista com a Receita efetivamente arrecadada no período. Já o gráfico abaixo à direita, representa o comportamento de cada uma das categorias de receita, que são divididas em Receitas Correntes e Receitas de Capital.



**Nota Explicativa:**

--

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### VERIFICAÇÃO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Descrição	Valores
Despesas Correntes previstas até o Quadrimestre	57.162.179,70
Despesas de Capital previstas até o Quadrimestre	8.939.665,30
<b>Total do Desembolso previsto até o Quadrimestre</b>	<b>66.101.845,00</b>
Despesas Correntes realizadas até o Quadrimestre	60.972.990,00
Despesas de Capital realizadas até o Quadrimestre	8.231.031,92
<b>Total da Despesa contraída até o Quadrimestre</b>	<b>69.204.021,92</b>

#### Da legislação:

Diz o Artigo 8º. da Lei de Responsabilidade Fiscal que até trinta dias após a publicação dos Orçamentos, nos termos em que dispuser a Lei de Diretrizes Orçamentárias e observado a alínea c do inciso I do artigo 4º, o Poder Executivo estabelecerá a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso.'

#### Dos resultados apresentados:

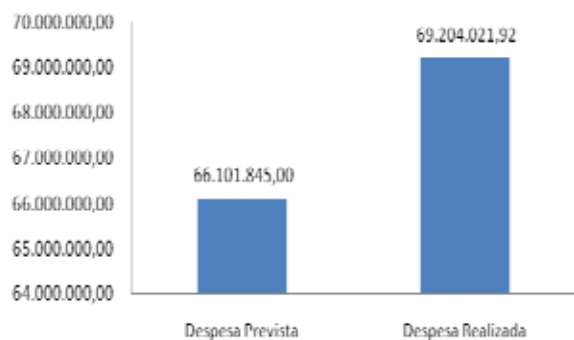
Pelos dados acima apresentados, conclui-se que até o término do período analisado, o município NÃO CUMPRIU o Artigo 8º, da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo em vista que o total da Despesa Realizada, no montante de R\$ 69.204.021,92, ficou ACIMA das Despesas Previstas para o período, que estavam estimadas em R\$ 66.101.845,00.

Com relação ainda aos resultados apresentados, concluímos que para cada R\$ 1,00 (um real) de Despesa Prevista, o município contraiu R\$ 1,05. Isto significa dizer que a Despesa ficou 4,48% ACIMA da previsão estimada para o período.

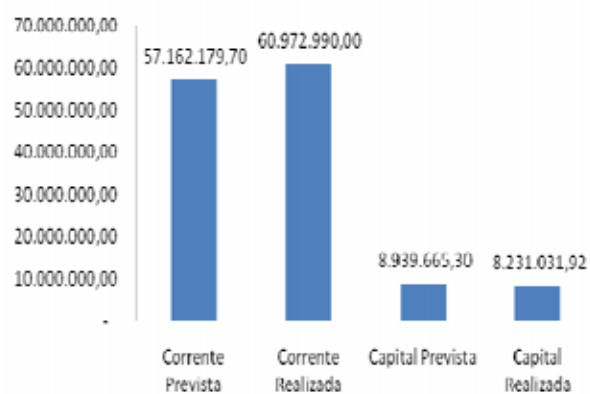
#### Da representação gráfica:

O gráfico abaixo à esquerda representa a relação entre as DESPESAS PREVISTAS com as DESPESAS EFETIVAMENTE REALIZADAS no período. Já o gráfico abaixo à direita, representa o comportamento de cada uma das categorias de Despesa, que são divididas em Despesas Correntes e Despesas de Capital.

### Acompanhamento das Metas de Desembolso



### Despesa por Categoria Econômica



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

Contabilidade

Controle Interno

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### CONFRONTO ARRECADAÇÃO x DESEMBOLSO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Descrição	Valor	Descrição	Valor
Receita Corrente Arrecadada	72.271.968,30	Despesa Corrente Liquidada	60.972.990,00
Receita de Capital Arrecadada	982.609,58	Despesa de Capital Liquidada	8.231.031,92
<b>Total das Receitas Arrecadadas</b>	<b>73.254.577,88</b>	<b>Total das Despesas Liquidadas</b>	<b>69.204.021,92</b>
<b>Resultado</b>	<b>Quociente</b>		
4.050.555,96	0,94		

#### Da legislação aplicada:

PLANEJAMENTO é o grande princípio da Lei de Responsabilidade Fiscal. A Lei 4.320/64, em seu Artigo 48, Alínea 'b', define como necessário: 'MANTER, DURANTE O EXERCÍCIO, NA MEDIDA DO POSSÍVEL, O EQUILÍBRIO ENTRE A RECEITA ARRECADADA E A DESPESA REALIZADA, DE MODO A DEDUZIR AO MÍNIMO EVENTUAIS INSUFICIÊNCIAS DE TESOURARIA'.

#### Do resultado apresentado:

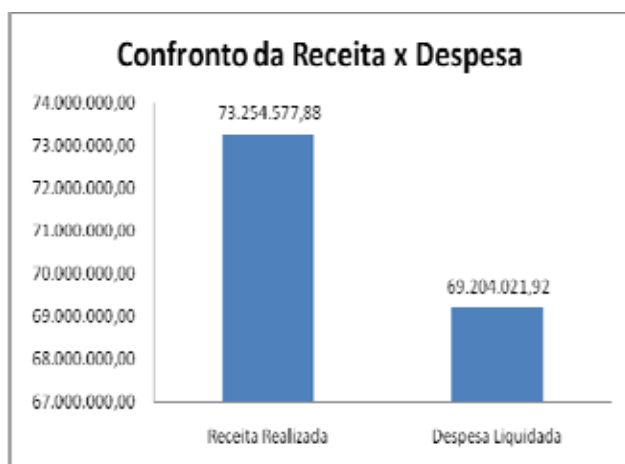
O confronto das Receitas Arrecadadas com as Despesas Liquidadas no período apresenta valores positivos, ou seja, existe planejamento para manutenção do equilíbrio financeiro. Enquanto as receitas do período registram a cifra de R\$ 73.254.577,88, as despesas contabilizam a soma de R\$ 69.204.021,92, proporcionando um superávit de R\$ 4.050.555,96.

#### Da limitação de Empenho

Os números apontam que não houve frustração de receita, ou seja, a receita arrecadada superou o que havia sido previsto para o período. Além disso, a Despesa está abaixo da receita arrecadada. Como a situação é de equilíbrio, não se faz necessário a limitação de empenho e/ou contingenciamento de despesa, na forma de que trata o Artigo 9º, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

#### Da representação gráfica:

O gráfico abaixo à esquerda representa a relação entre o valor da receita e despesa verificadas no período. Já gráfico abaixo à direita, representa a relação entre as Despesas Correntes e as Despesas de Capital.



**Nota Explicativa:**

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Período	Meta
Meta de Resultado Primário fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício:	131.498,00
Resultado Primário Verificado no Primeiro Quadrimestre	3.911.863,12
Resultado Primário Verificado no Segundo Quadrimestre	4.133.666,91
Resultado Primário Verificado no Terceiro Quadrimestre	3.502.255,65

#### Definição:

Resultado Primário, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000, é apurado através da diferença entre a receita arrecadada e a despesa realizada, deduzindo-se daquela as aplicações financeiras, receitas de privatização, operações de crédito, anulação de restos a pagar, (art. 38, Lei nº. 4.320/64), retorno das operações de crédito e transferências intra-governamentais; e dessa o pagamento de juros, encargos e amortização da dívida, concessão de empréstimos, aquisição de títulos de capital já integralizados e transferências intra-governamentais.

#### Do Confronto com os valores previstos:

Como pode ser avaliado no quadro acima, o Resultado Primário verificado ao término do período analisado, na importância de R\$ 3.502.255,65, está acima da previsão estabelecida na LDO para o exercício, no montante de R\$ 131.498,00.

#### Dos resultados apresentados:

O Resultado Primário apurado no período, apresenta valores positivos. Isto caracteriza uma situação favorável, pois significa dizer que as Receitas Não Financeiras predominam sobre as Despesas Não Financeiras, ou seja, ainda existem condições do município assumir novos compromissos para pagamento de dívidas.

#### Da influência das Receitas e Despesas Financeiras no Resultado Primário:

As Receitas Financeiras no período, na importância de R\$ 909.776,19 ficou acima das Despesas Financeiras na quantia de R\$ 246.858,55, num montante de R\$ 662.917,64. O gráfico abaixo à esquerda, representa este confronto entre as Receitas e as Despesas Financeiras. Já o gráfico à direita, representa o valor do Resultado Primário apurado em relação ao valor previsto para o exercício.



#### Nota Explicativa:

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO NOMINAL TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Período	Meta Alcançada
Meta de Resultado Nominal fixada na Lei Orçamentária para o Exercício Financeiro Sexto Bimestre:	-1.064.308,00
Resultado Nominal Verificado no Primeiro Quadrimestre	-5.639.783,98
Resultado Nominal Verificado no Segundo Quadrimestre	-4.855.584,73
Resultado Nominal Verificado no Terceiro Quadrimestre	-5.546.626,22
<b>Dívida Fiscal Líquida no início do exercício</b>	<b>-6.072.778,83</b>
<b>Dívida Fiscal Líquida apurada no Quadrimestre Analisado</b>	<b>-11.624.184,63</b>

#### Definição:

Resultado Nominal, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000, é apurado através da diferença entre a Dívida Consolidada Líquida de dois períodos, resultante esta do somatório entre a Dívida Consolidada e a Receita de Privatizações, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e demais ativos financeiros.

#### Do Confronto com os valores previstos:

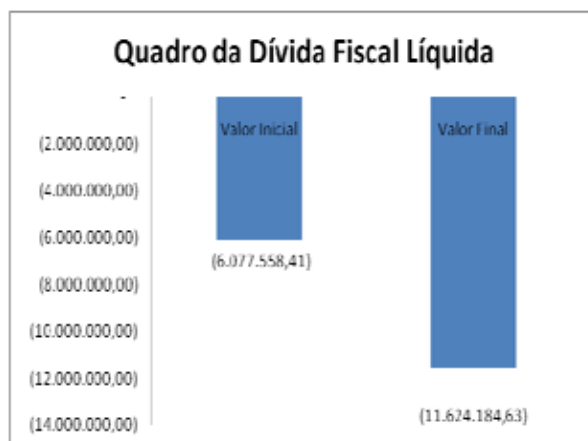
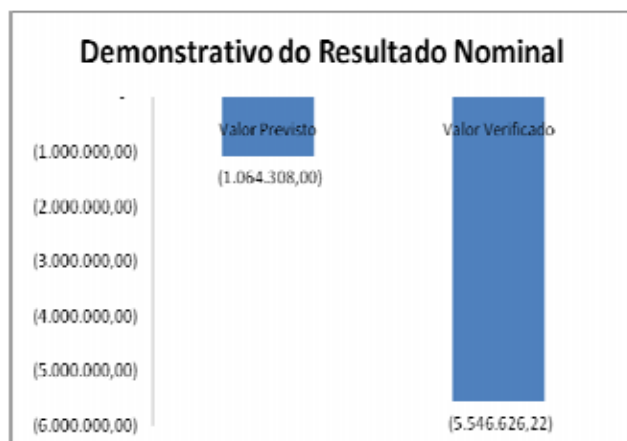
De acordo com o quadro acima, o Resultado Nominal verificado ao término do período analisado, na importância de R\$ -5.546.626,22, está acima da previsão estabelecida na LDO para o exercício, no montante de R\$ -1.064.308,00.

#### Dos resultados apresentados:

A Dívida Fiscal Líquida apurada no término do período analisado, apresenta valores negativos. Isto caracteriza uma situação favorável, pois significa dizer que a Dívida Consolidada não está superando o valor das Disponibilidades Financeiras.

#### Do comportamento do Quociente da Dívida Fiscal Líquida:

Comparando a Dívida Fiscal Líquida do início do exercício, na importância de R\$ -6.077.558,41 com o valor apurado ao término do período analisado, no valor de R\$ -11.624.184,63, podemos deduzir que houve uma queda favorável no confronto das dívidas existentes com os recursos disponíveis. O gráfico abaixo à esquerda, representa o confronto entre o valor do Resultado Nominal previsto na LDO com o valor verificado no período analisado. Já o gráfico à direita, representa o confronto da Dívida Fiscal Líquida do início do exercício com o valor existente ao término do período analisado.



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

Contabilidade

Controle Interno

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Período	Meta Alcançada
Média mensal de Transferências Financeiras fixada na LDO	979.053,67
Valor das Transferências Financeiras do Primeiro Quadrimestre	3.182.112,79
Valor das Transferências Financeiras do Segundo Quadrimestre	7.138.757,45
Valor das Transferências Financeiras do Terceiro Quadrimestre	12.010.559,74

#### Definição:

Transferências Financeiras são os recursos repassados pela Administração Municipal à outras unidades gestoras que integram a administração direta, como forma de complementação de suas receitas, para fazer frente as despesas necessárias para consecução de seus objetivos.

#### Do Confronto com os valores previstos:

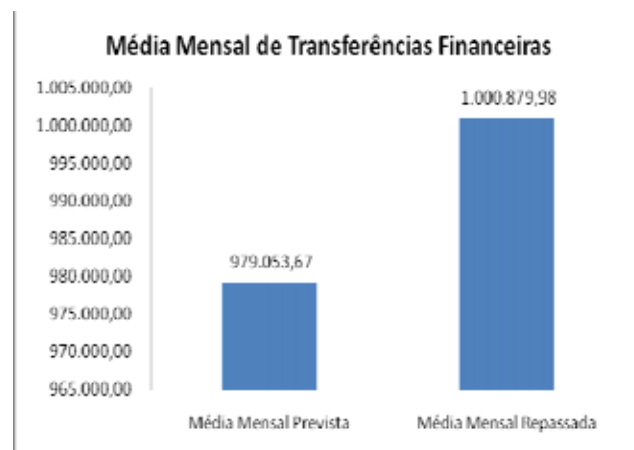
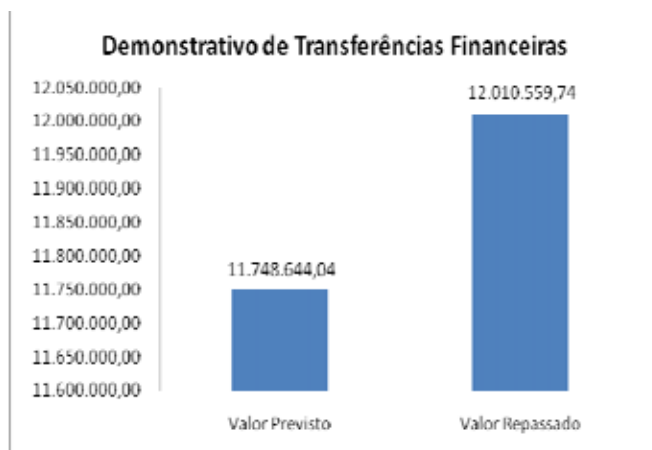
O quadro acima demonstra que o valor das Transferências Financeiras verificado ao término do Quadrimestre, foi de R\$ 12.010.559,74, enquanto que o valor total previsto na LDO para o exercício é de R\$ 11.748.644,09.

#### Dos resultados apresentados:

Analisando o valor das Transferências Financeiras previstas na LDO para o exercício, na importância de R\$ 11.748.644,09, tínhamos uma previsão média mensal de repasse no valor de R\$ 979.053,67. Comparando esta previsão com a média mensal de transferência apurada ao término do período analisado, no valor de R\$ 1.000.879,98, podemos deduzir que o repasse ficou 2,23% acima da previsão estimada.

#### Da Representação Gráfica:

O gráfico abaixo a esquerda representa a comparação entre os valores previstos para o exercício com os valores repassados no período. Já o gráfico a direita representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal realizada.



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Nro. Contrato	Nome do Contratado	Saldo Inicial	Valor Correção	Valor Depreciação	Valor Amortização	Saldo Atual
50165003	BADESC	273.614,11			29.557,94	244.056,17
50166000	BADESC	926.380,82			688.162,71	238.218,11
50167006	BADESC	76.440,08			12.473,24	63.966,84
2007004287	Dívida FGTS	55.573,46			16.357,53	39.215,93
2101671012	Empréstimo PMAT	393.182,81			151.363,05	241.819,76
983102244	Parcelamento INSS MP Nº1891-8	688.715,11			592.953,57	95.761,54
2393	Parcelamento TIP	144.329,53			36.818,72	107.510,81
22129-73/90	Empréstimo CEF SAMUSA	468.858,33	5.090,82		165.704,71	308.244,44
35483717-6	Parcelamento INSS - SAMUSA	0,00	141.702,63		24.728,71	116.973,92
238473-49	PNAFM		331.032,50			331.032,50
Total da Movimentação		3.027.094,25	477.825,95	0,00	1.718.120,18	1.786.800,02

#### Definição:

**DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA** - Montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de lei, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de Crédito, para amortização em prazo superior a doze meses.

**DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA** - Dívida Consolidada deduzida as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

#### Confronto do Saldo Inicial com o Saldo Final

Analisando o Saldo Inicial do montante da Dívida Pública Municipal, na importância de R\$ 3.027.094,25, com o Saldo Final do período analisado que registrou R\$ 1.786.800,02, concluímos que o montante da Dívida teve uma redução no valor de R\$ 1.240.294,23 o que representa uma queda de 41,00%.

#### Representação per cápita da Dívida Pública Municipal:

De acordo com os dados do IBGE, a população do município é de 54.687 habitantes. Analisando percapitamente a Dívida Pública Atual do município, podemos dizer que ela seria paga com uma contribuição de R\$ 32,67 de cada habitante de nosso município.

### Do comprometimento das Receitas Municipais:

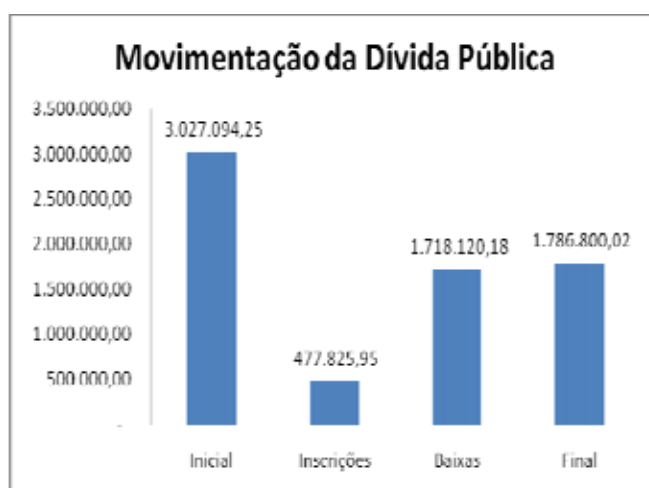
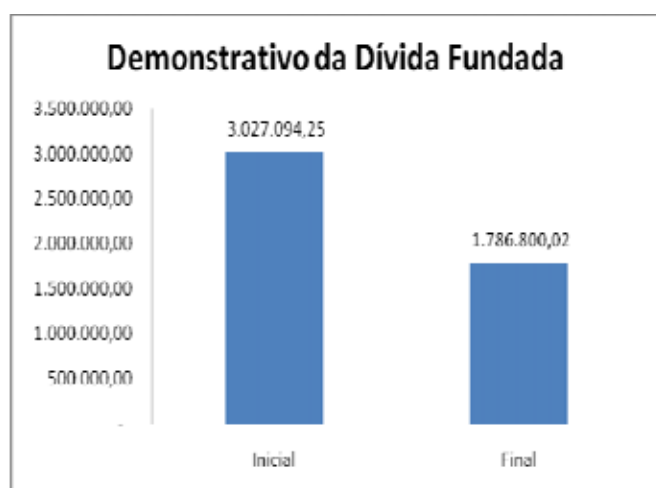
A arrecadação média do município no período foi de R\$ 6.104.548,16. Fazendo uma projeção do saldo da dívida com a média da arrecadação, podemos dizer que toda a dívida seria paga com 24,06% da média mensal arrecadação no período.

### Da previsão de amortização da Dívida:

A LDO prevê uma média de amortização da dívida de R\$ 253.000,00. No período analisado a média mensal de amortização foi de R\$ 143.176,68. Isto significa dizer que a média de amortização ficou 43,40% abaixo da previsão.

### Da representação gráfica:

O gráfico a esquerda representa a comparação do saldo inicial com o saldo final da Dívida Pública. Já o gráfico a direita representa além dos valores inicial e final, o valor das movimentações positivas (inscrições e correções) e a movimentações negativas (depreciações e amortizações) do período, que determinaram o montante da Dívida Fundada atual de R\$ 1.786.800,02.



### Nota Explicativa:

--

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

Contabilidade

Controle Interno

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### INDICADORES DOS GASTOS COM SAÚDE TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Total de Gastos com Saúde até o período	Recursos Recebidos do SUS e outros até o período	Recursos Próprios Aplicados em Saúde
12.464.438,17	3.538.453,61	8.925.984,56
Percentual de Gastos com Saúde previstos para o Exercício		15,00 %
Percentual aplicado em Saúde no Primeiro Quadrimestre		14,97%
Percentual aplicado em Saúde no Segundo Quadrimestre		18,67 %
Percentual aplicado em Saúde no Terceiro Quadrimestre		19,96%

#### Do cumprimento do índice legal

De acordo com o artigo 198 da Constituição Federal, combinado com o disposto no § 1º do artigo 77, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, os municípios devem aplicar em ações básicas de Saúde, no mínimo 15% das suas Receitas Provenientes de Impostos. O quadro acima demonstra uma aplicação de 19,96%, evidenciando o cumprimento da legislação. Conclui-se ainda que o município aplicou 4,96% acima do valor mínimo exigido.

#### Do confronto do previsto com o realizado:

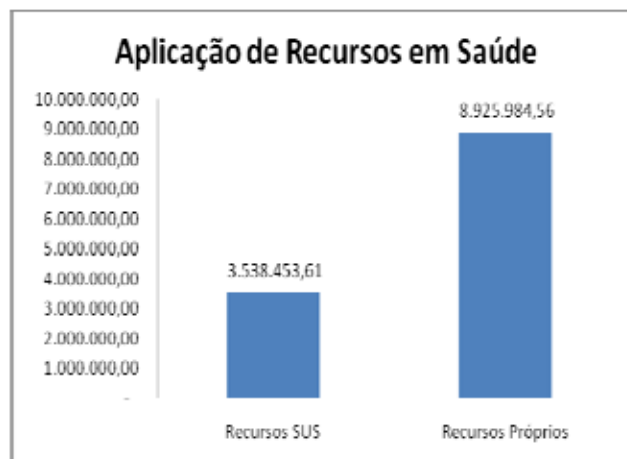
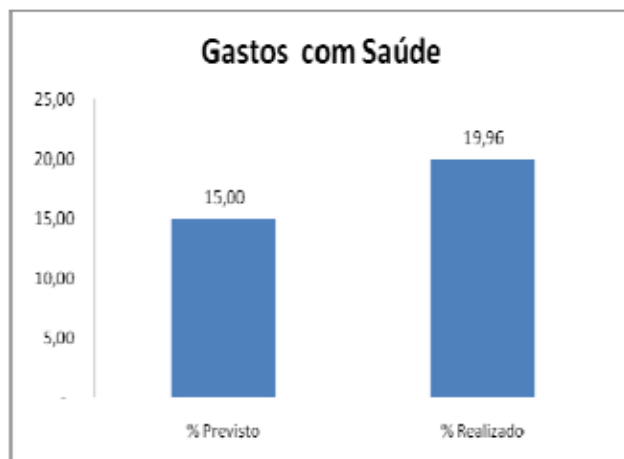
O orçamento do município prevê uma aplicação de 15,00 % em despesas com Saúde. A aplicação efetiva foi de 19,96%, ou seja, foi aplicado 4,96% acima do que havia sido previsto.

#### Da aplicação per capita:

Fazendo uma análise per capita dos recursos recebidos, podemos afirmar que os repasses do SUS representam R\$ 64,70 por habitante do município, enquanto que o município investiu de recursos próprios o montante de R\$ 163,22 por habitante. O total de despesas com saúde representa uma aplicação de R\$ 227,92, dos quais 71,61% foram oriundos de recursos próprios do município.

#### Da representação gráfica:

O gráfico abaixo à esquerda representa a relação entre o percentual de despesas de saúde previstas com o percentual de despesas efetivamente realizadas. Já gráfico abaixo à direita, representa a relação entre as receitas do SUS e os recursos próprios aplicados .



**Nota Explicativa:**

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### AVALIAÇÃO DAS METAS DE GASTOS COM PESSOAL TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Descrição	Valores
Índice de Pessoal previsto para o Executivo no Exercício	54,00 %
Índice de Pessoal previsto para o Legislativo no Exercício	6,00 %
<b>Total dos gastos com Pessoal previstos pelo Município</b>	<b>60,00 %</b>
Índice de Pessoal do Executivo verificado no Período	47,11%
Índice de Pessoal do Legislativo verificado no Período	1,59%
<b>Total dos gastos com Pessoal realizados pelo Município</b>	<b>48,70%</b>

#### Da Definição:

O artigo 18 da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal define Despesa Total com Pessoal como sendo: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativo a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como os encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

#### Da legislação:

Os limites de gastos com pessoal estão dispostos no Artigo 20, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal. Os limites estabelecidos são de 6% para o Poder Legislativo e 54% para o Executivo.

#### Dos resultados apresentados:

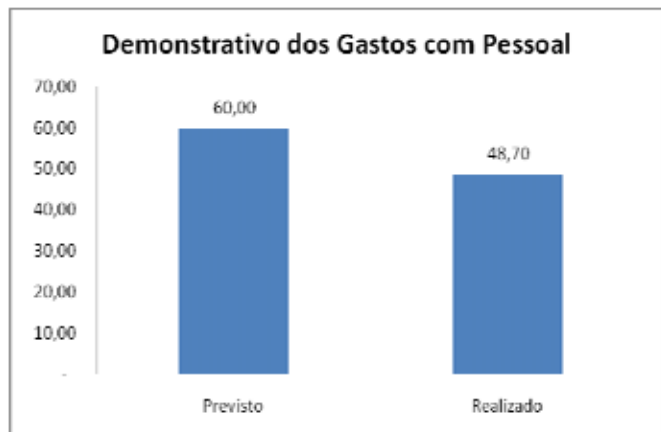
Ao término do período analisado, o município apresenta um gasto consolidado com pessoal de 48,70%, sendo 1,59% do Legislativo e 47,11% do Executivo. Estes números indicam que os gastos consolidados estão 11,30% abaixo do que fora previsto para o exercício.

#### Dos gastos de cada Poder:

Comparando os gastos com Pessoal previsto para o Executivo, na ordem de 54,00%, com o índice realizado de 47,11%, verificamos que as despesas estão 6,89% abaixo da previsão. Em se tratando do Poder Legislativo, tínhamos uma previsão de gastos de 6,00% e fora realizado uma despesa de 1,59%. Isto significa dizer que as despesas estão 4,41% abaixo da previsão para o exercício.

### Da representação gráfica:

O gráfico abaixo à esquerda representa a relação entre as Despesas de Pessoal prevista com a Despesa efetivamente realizada no período. Já o gráfico abaixo à direita, representa a relação existente entre os índices do Poder Legislativo e Executivo.



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

Contabilidade

Controle Interno

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### INDICADORES DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Total de Gastos na Função 12 - Educação	Total de Gastos na Sub-Função 361	Total de Gastos na Sub-Função 365	Outros Gastos em Educação
18.516.326,94	11.379.291,83	5.591.350,42	1.545.684,69
Percentual de Gastos com Educação previstos para o Exercício			25,00 %
Percentual aplicado em Educação até o Primeiro Quadrimestre			25,28 %
Percentual aplicado em Educação até o Segundo Quadrimestre			28,62 %
Percentual aplicado em Educação até o Terceiro Quadrimestre			30,69 %

Valor da Receita do FUNDEB arrecadada até o Quadrimestre	9.854.387,17
Valor das Despesas realizadas com o Magistério até o Quadrimestre	8.690.269,48
% aplicado com o Magistério	88,19%

#### Do cumprimento do índice legal:

O artigo 212 da Constituição Federal define a obrigatoriedade da aplicação mínima de 25% da Receita Resultante de Impostos, na manutenção e desenvolvimento do ensino. O quadro acima demonstra que ao final do período analisado a aplicação em educação foi de 30,69%, evidenciando que FOI CUMPRIDO o referido dispositivo legal.

#### Do confronto do previsto com o realizado:

O orçamento do município prevê uma aplicação de 25,00% em despesas com Educação. A aplicação efetiva foi de 30,69%, ou seja, foi aplicado 5,69% acima do que havia sido previsto.

#### Da aplicação per capita e aplicação por aluno:

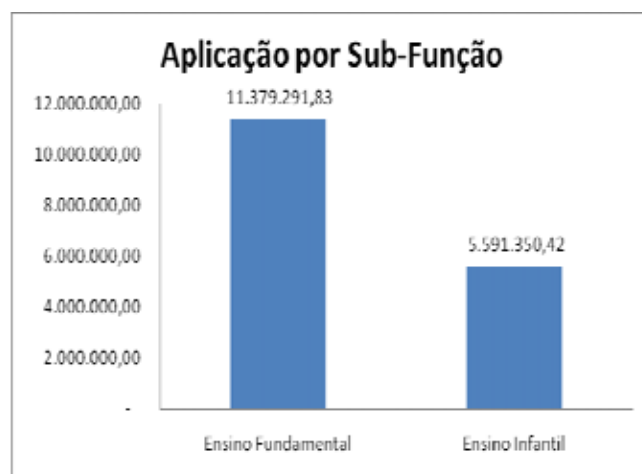
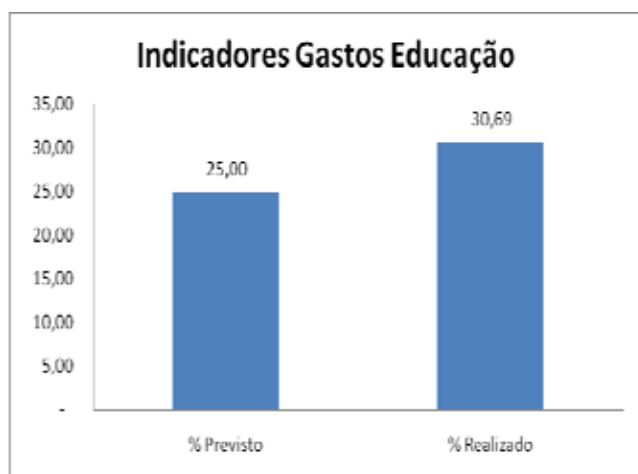
O município aplicou na Função Educação o montante de R\$ 18.516.326,94. Isto representa um gasto de R\$ 338,59 para cada um dos habitantes do Município. No Ensino Fundamental com 4.360 alunos matriculados foram aplicados R\$ 11.379.291,83, representando R\$ 2.609,93 por aluno. Já na Educação Infantil, onde há 2.303 crianças matriculadas, foram aplicados R\$ 5.591.350,42, que representa uma aplicação de R\$ 2.427,86 por criança.

#### Das Despesas com o Magistério:

A Receita do FUNDEB no período contabilizou R\$ 9.854.387,17 e foram aplicados com a remuneração dos profissionais da educação e professores em efetivo exercício no magistério a importância de R\$ 8.690.269,48. Isto representa uma aplicação de 88,19%, evidenciando que o município CUMPRIU o disposto no artigo 60, § 5º, do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, na forma da Emenda Constitucional nº. 53, de 06 de dezembro de 2006.

### Da representação gráfica:

O gráfico à esquerda representa a relação entre o percentual de despesas com Educação previsto com o percentual de despesas efetivamente realizado. Já gráfico à direita, representa a relação entre os recursos aplicados no Ensino Fundamental e na Educação Infantil.



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.

Contabilidade

Controle Interno

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### DEMONSTRATIVO DOS SUPRIMENTOS DA CÂMARA SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2008

Período	Valores
Valor do Orçamento da Câmara de Vereadores para o exercício	2.177.200,00
Valor do Suprimento repassado até o Primeiro Quadrimestre	552.640,52
Valor do Suprimento repassado até o Segundo Quadrimestre	1.082.640,52
Valor do Suprimento repassado até o Terceiro Quadrimestre	1.431.387,22

#### Definição:

SUPRIMENTOS são os repasses efetuados pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo para fazer frente aos seus compromissos. A parcela mensal corresponde ao duodécimo do Orçamento fixado para a Câmara de Vereadores. Deve ser repassado até o vigésimo dia de cada mês.

#### Do Confronto com os valores previstos:

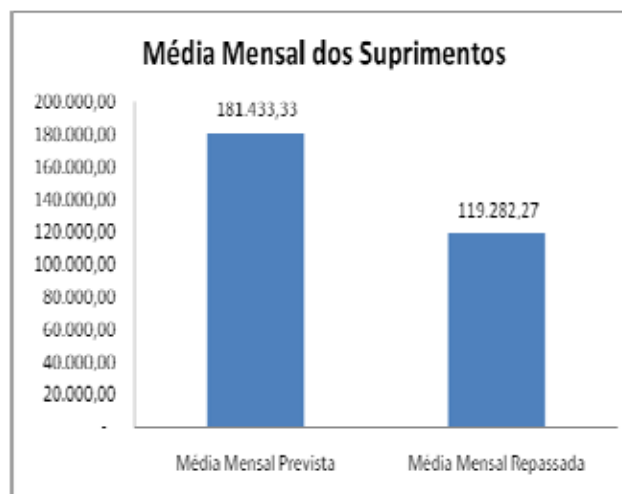
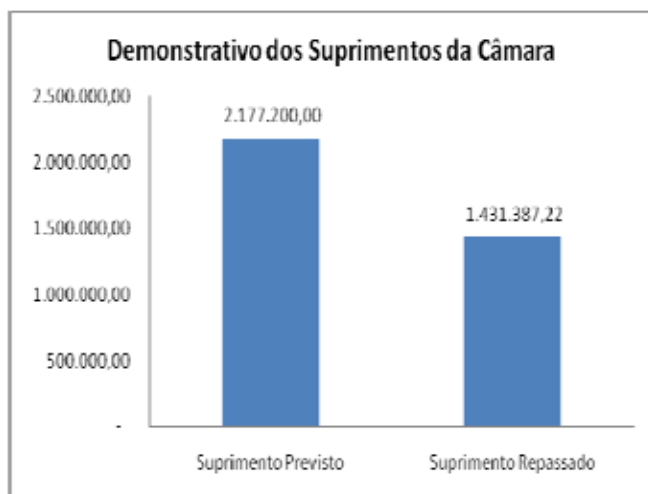
O Orçamento Municipal contempla para o exercício repasses para a Câmara de Vereadores no montante equivalente a R\$ 2.177.200,00. Até o término do período analisado, o total de Suprimentos repassados registram a importância de R\$ 1.431.387,22.

#### Dos resultados apresentados:

De acordo com os dados apresentados na tabela, concluímos que o Duodécimo de Suprimentos previstos na Lei Orçamentária era de R\$ 181.433,33. Tendo em vista que o Suprimento Mensal Médio repassado no período foi de R\$ 119.282,27 conclui-se que o repasse representa 65,74% da média mensal prevista para o exercício.

#### Da Representação Gráfica:

O gráfico abaixo a esquerda representa a comparação entre o total de suprimentos previstos para o exercício com os valores efetivamente repassados no período. Já o gráfico a direita representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal repassada.



**Nota Explicativa:**

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# SC - Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

### DEMONSTRATIVO DAS METAS DE INVESTIMENTO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2008

Período	Meta Alcançada
Meta de Despesas com Investimentos previstos para o Exercício Financeiro	7.029.665,30
Despesa com Investimentos realizada até o Primeiro Quadrimestre	2.647.116,12
Despesa com Investimentos realizada até o Segundo Quadrimestre	4.706.708,93
Despesa com Investimentos realizada até o Terceiro Quadrimestre	6.996.904,61

#### Definição:

INVESTIMENTOS são despesas resultantes da execução de obras, aquisição de bens móveis e imóveis, sejam eles instalações ou equipamentos e material permanente. São recursos investidos que resultam no aumento do Patrimônio do município.

#### Do Confronto com os valores previstos:

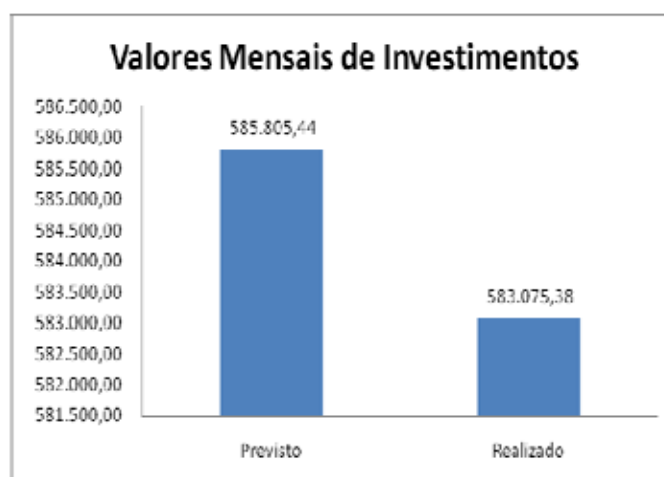
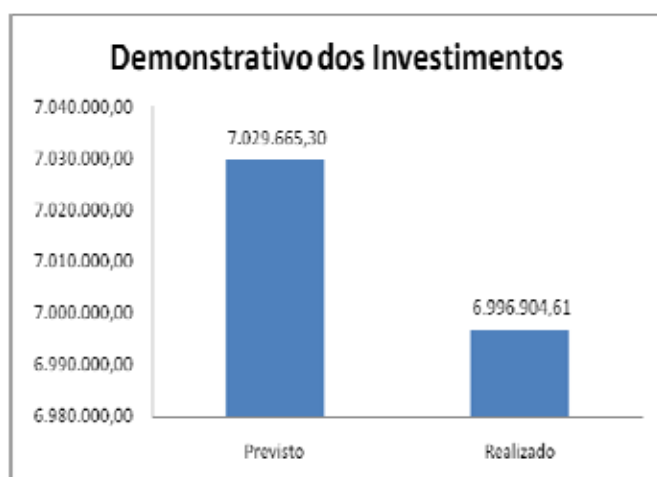
O quadro acima demonstra que o valor das Despesas com INVESTIMENTOS verificado ao término do período analisado, foi de R\$ 6.996.904,61, enquanto que o valor total previsto na LDO para o exercício é de R\$ 7.029.665,30.

#### Dos resultados apresentados:

Comparando a média mensal das Despesas com INVESTIMENTOS prevista na LDO, na importância de R\$ 585.805,45 com a média mensal apurada ao término do período analisado, no valor de R\$ 583.075,38, podemos deduzir que os Investimentos ficaram 0,50% abaixo da previsão estimada.

#### Da Representação Gráfica:

O gráfico abaixo a esquerda representa o confronto dos valores previstos para o exercício com os valores repassados no período. Já o gráfico a direita representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal realizada.



**Nota Explicativa:**

**Gaspar, 26 de Fevereiro de 2009.**

**Contabilidade**

**Controle Interno**

# Estado de Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

ACOMPANHAMENTO DOS PROGRAMAS DO PPA						
Nro. Programa	Descrição do Programa	Saldo Inicial	Valor Suplementação	Valor Reduzido	Valor Empenhado	Saldo Atual
1	Câmara Municipal Gaspar	2.177.200,00	40.000,00	350.000,00	1.431.387,22	435.812,78
2	Gabinete do Prefeito	960.000,00	106.000,00	117.200,00	924.396,51	24.403,49
4	Procuradoria Geral do Município	492.000,00	13.000,00	110.000,00	366.271,94	28.728,06
5	Secretaria de Administração e Finanças	5.978.979,61	2.158.495,00	624.695,00	6.215.934,16	1.296.845,45
7	Secretaria de Educação	19.139.927,30	4.660.769,73	2.817.236,69	19.476.502,26	1.506.958,08
11	Secretaria de Indústria, Comércio e Turismo	952.000,00	360.220,00	511.971,00	748.253,1	51.995,90
12	Secretaria de Agricultura	980.000,00	187.080,00	183.860,00	970.568,87	12.651,13
13	Secretaria Transp. e Obras	11.719.000,00	6.069.771,40	1.712.883,28	14.367.613,82	1.708.274,30
14	Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento	1.808.000,00	3.178.682,44	348.827,22	2.382.696,09	2.255.159,13
15	Fundação Municipal de Esportes	679.000,00	139.000,00	139.000,00	643.159,31	35.840,69
16	Fundo Municipal de Saúde	11.188.395,09	3.232.389,37	1.912.380,23	11.728.039,77	780.364,46
17	Fundo Municipal de Assistência Social	3.119.343,00	317164,87	57.945,00	3.125.829,59	252.733,28
19	Fundo Infância e Adolescência	648.000,00	487.100,00	264.500,00	548.044,00	322.556,00
20	SAMUSA	6.260.000,00	2.162.200,00	662.800,00	7.379.261,84	380.138,16
<b>Total da Movimentação ocorrida no Período</b>		<b>66.101.845,00</b>	<b>23.111.872,81</b>	<b>9.813.298,42</b>	<b>70.307.958,48</b>	<b>9.092.460,91</b>

### Definições:

PROGRAMAS são instrumentos de organização da ação governamental para a concretização dos objetivos pretendidos, sendo mensurado por indicadores no plano plurianual.

### Confronto do Saldo Inicial com o Saldo Final:

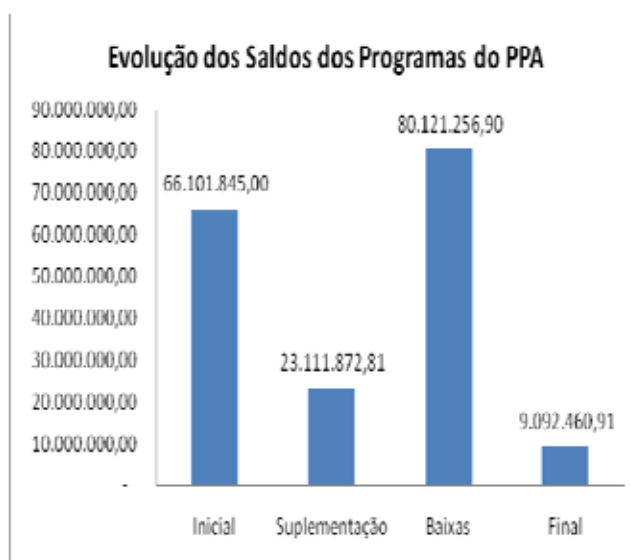
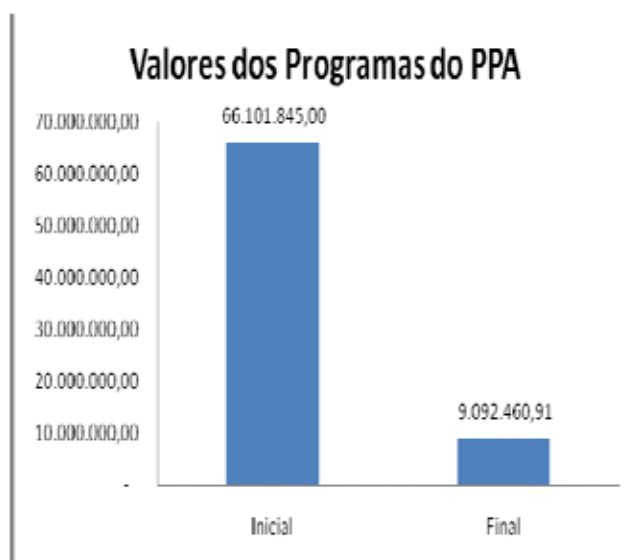
Analisando o Saldo Inicial dos Valores Orçados para os Programas constantes da Lei Orçamentária, na importância de R\$ 66.101.845,00, com o Saldo Final do período analisado que registra R\$ 9.092.460,91, concluímos que do Orçamento foi reduzido a importância de R\$ 57.009.384,09. Esta redução representa 86,24% dos valores originalmente orçados.

### Representação per capita dos Valores Orçados:

O município conta hoje com 54.687 habitantes. Analisando percapitamente os valores orçados para o exercício, podemos dizer que o orçamento representa R\$ 1.208,73 para cada habitante do município. Por outro lado, o valor já executado, representa um investimento de R\$ 1.285,64 para cada habitante do município. Podemos dizer ainda que o Saldo existente dos programas corresponde a 13,76% do total orçado.

### Da representação gráfica:

O gráfico a esquerda representa o confronto do saldo inicial com o saldo final dos valores orçados para o exercício. Já o gráfico a direita representa além dos valores inicial e final, o valor dos créditos adicionais (suplementações) e o valor das movimentações de baixa (anulações e despesas empenhadas) do período, que determinaram o Saldo Atual dos valores ainda não executados dos Programas do PPA que registra a importância de R\$ 9.092.460,91.



### Nota Explicativa:

Gaspar, 26 de fevereiro de 2009

Contabilidade

Controle Interno