



# Controladoria Geral do Município

# **Município de Gaspar**

## **Audiência Pública**

### **AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE DE 2009**

Prefeito

Pedro Celso Zuchi

Secretário Municipal de Administração e Finanças

Evandro Assis Muller

Câmara de Vereadores – Fevereiro/2010

# 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 2009**, compreendendo os órgãos e entidades da administração direta e indireta, conforme se segue:

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

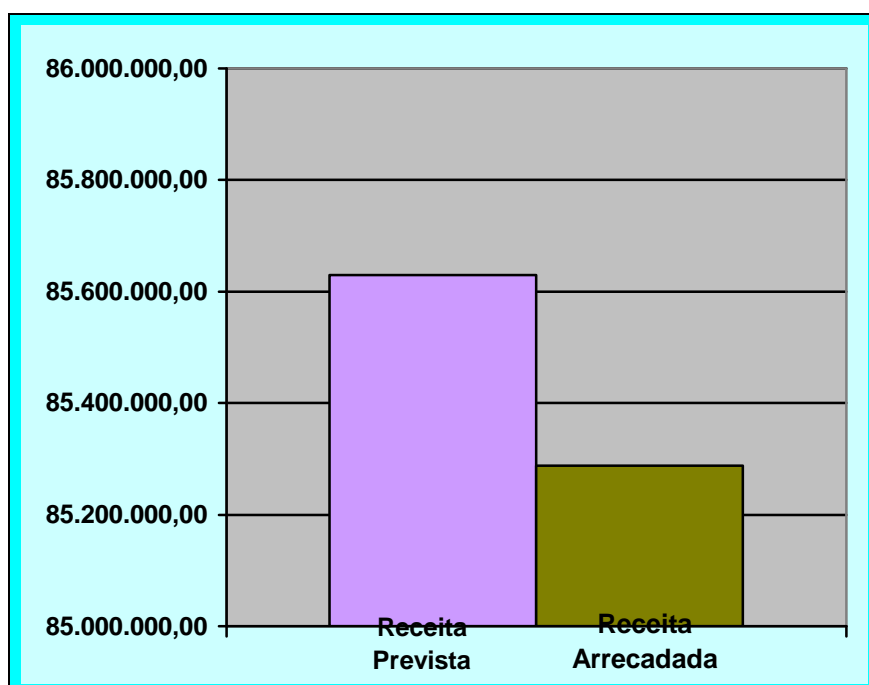
**AVALIAÇÃO DAS METAS DE ARRECADAÇÃO**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

Descrição	Valores
Receitas Correntes previstas para o período	76.967.076,00
Receitas de Capital previstas para o período	8.662.000,00
<b>Total das Metas de Arrecadação previstas para o período</b>	<b>85.629.076,00</b>
Receitas Correntes arrecadadas até o Quadrimestre	81.787.473,80
Receitas de Capital arrecadadas até o Quadrimestre	3.500.733,45
<b>Total da Arrecadação verificada no período</b>	<b>85.288.207,25</b>

**Representação gráfica**

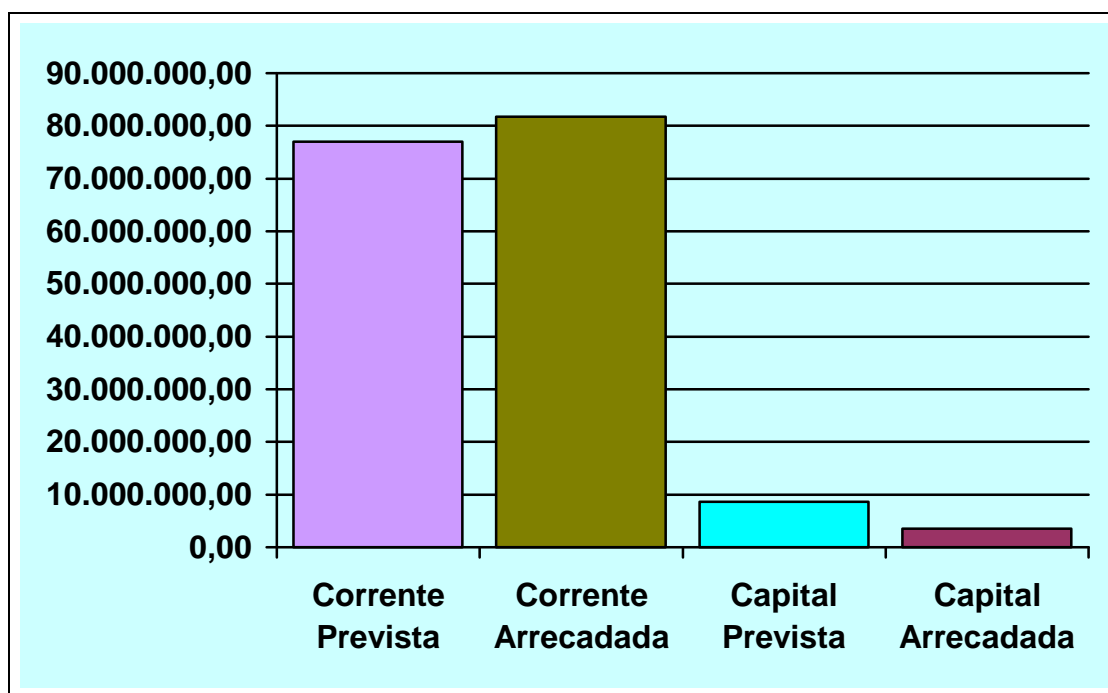
**Avaliação das Metas de Arrecadação**

Este gráfico representa a relação entre as Metas de Arrecadação prevista com a Receita efetivamente arrecadada no período



**Receita por Categoria Econômica**

Este gráfico representa o comportamento de cada uma das categorias de receita, que são divididas em Receitas Correntes e Receitas de Capital



#### **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\$ 85.288.207,25, ficou ABAIXO das Metas de Arrecadação Previstas, que estavam estimadas em R\$ 85.629.076,00.

#### **Confronto da Previsão com a Arrecadação:**

Com relação ainda aos resultados apresentados, concluímos que o Déficit verificado no confronto da previsão com a arrecadação foi de R\$ 340.868,75, considerando as Receitas Correntes e Receitas de Capital.

#### **Nota Explicativa:**

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade

Ademor Luiz Machado  
Controle Interno

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

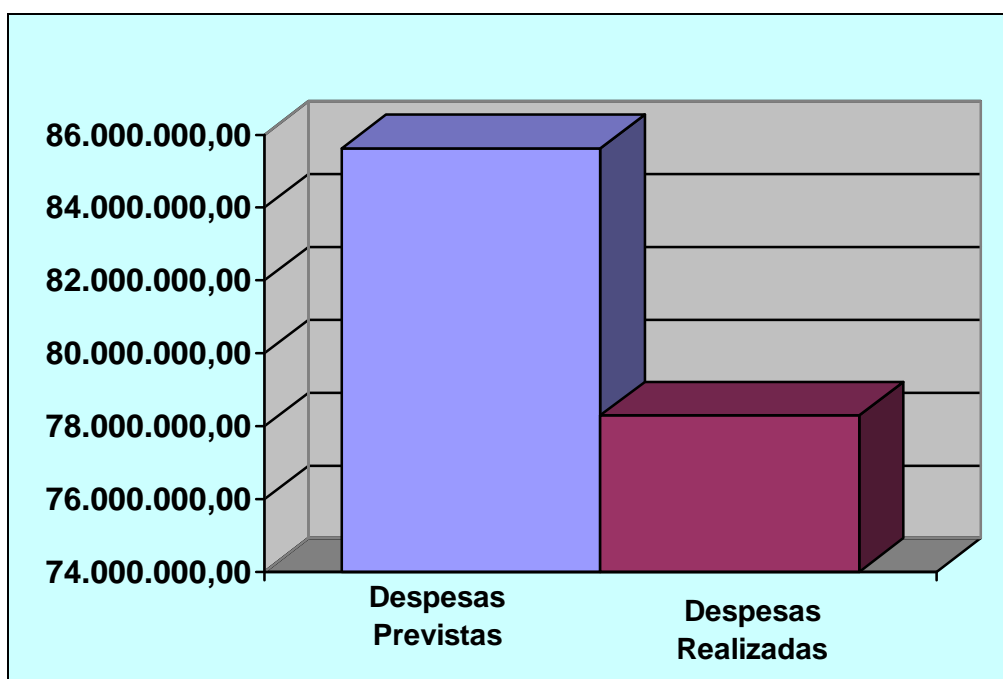
**VERIFICAÇÃO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

Descrição	Valores
Despesas Correntes previstas para o período	69.816.716,00
Despesas de Capital previstas para o período	15.812.360,00
<b>Total do Desembolso previstas para o período</b>	<b>85.629.076,00</b>
Despesas Correntes realizadas até o Quadrimestre	72.783.212,50
Despesas de Capital realizadas até o Quadrimestre	5.517.897,20
<b>Total da Despesa contraída até o Quadrimestre</b>	<b>78.301.109,70</b>

**Representação gráfica**

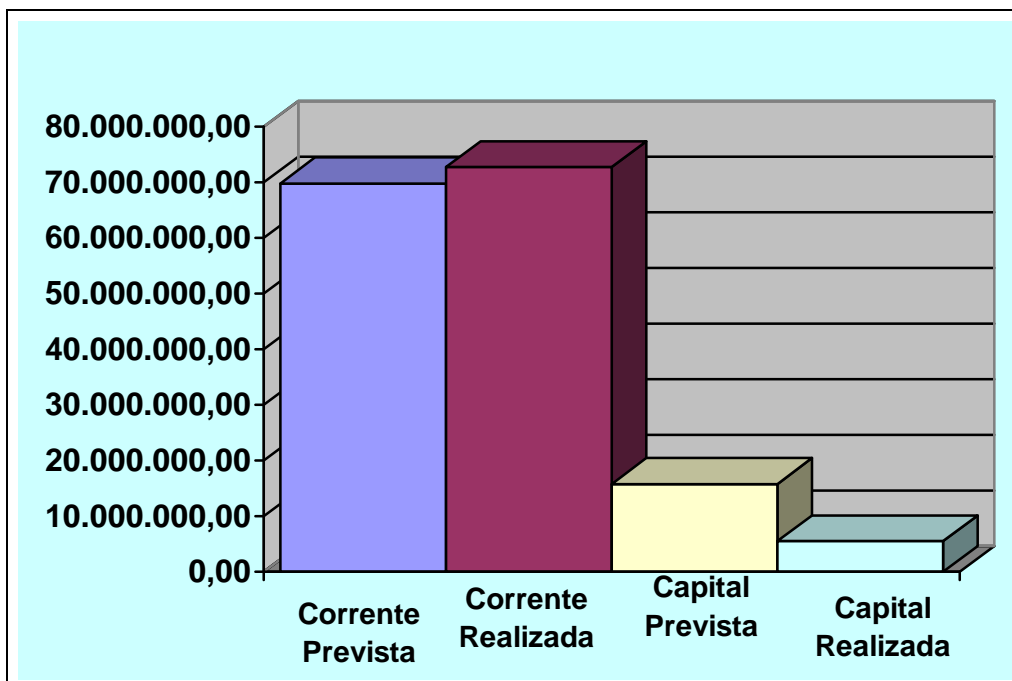
**Acompanhamento das Metas de Desembolso**

O gráfico abaixo representa a relação entre as DESPESAS PREVISTAS com as DESPESAS EFETIVAMENTE REALIZADAS no período.



**Despesa por Categoria Economica**

O gráfico abaixo representa o comportamento de cada uma das categorias de Despesa, que são divididas em Despesas Correntes e Despesas de Capital.



### Da legislação:

O Artigo 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal diz 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 CUMPRIU o Artigo 8º, da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo em vista que o total da Despesa Realizada, no montante de R\$ 78.301.109,70, ficou ABAIXO das Despesas Previstas para o período, que estavam estimadas em R\$ 85.629.076,00.

Com relação ainda aos resultados apresentados, concluímos que para cada R\$ 1,00 (um real) de Despesa Prevista, o Município contraiu R\$ 0,91. Isto significa dizer que a Despesa ficou 09,00% ABAIXO da previsão estimada para o período.

### Nota Explicativa:

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

**Sheila Schaefer**  
Diretora de Contabilidade

**Ademor Luiz Machado**  
Controle Interno

# Estado de Santa Catarina

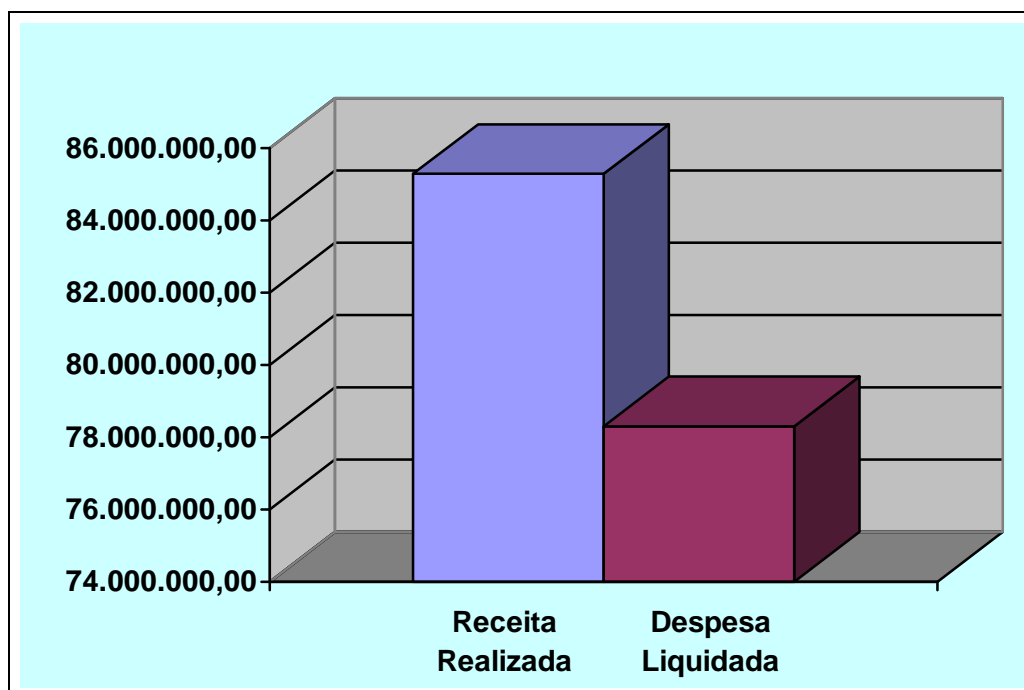
## Estado de Santa Catarina

### CONFRONTO ARRECADAÇÃO x DESEMBOLSO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009

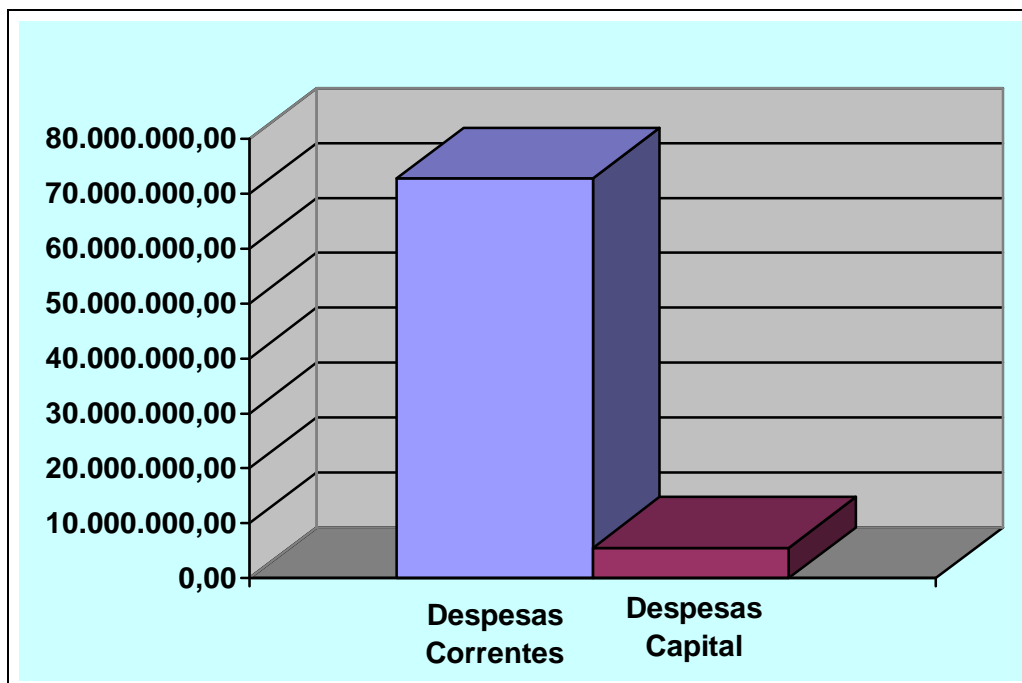
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Receita Corrente Arrecadada	81.787.473,80	Despesa Corrente Liquidada	72.783.212,50
Receita de Capital Arrecadada	3.500.733,45	Despesa de Capital Liquidada	5.517.897,20
<b>Total das Receitas Arrecadadas</b>	<b>85.288.207,25</b>	<b>Total das Despesas Liquidadas</b>	<b>78.301.109,70</b>
<b>Resultado</b>	<b>Quociente</b>		
<b>6.987.097,55</b>	<b>0,92</b>		

### Representação gráfica

#### Confronto da Receita X Despesa



#### Grupos de Despesa



#### Da legislação aplicada:

PLANEJAMENTO é o grande princípio da Lei de Responsabilidade Fiscal. A Lei 4.320/64, em seu Artigo 48, Alinea '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\$ 85.288.207,25, as despesas contabilizam a soma de R\$ 78.301.109,70, proporcionando um superávit de R\$ 6.987.097,55.

#### Do Equilíbrio entre Receita e Despesa

Os números apontam que embora tenha havido frustração de receita, ou seja, a receita arrecadada tenha ficado abaixo do que havia sido previsto para o período, a Despesa liquidada está abaixo da Receita efetivamente arrecadada, demonstrando uma situação de equilíbrio entre a Receita Arrecadada e a Despesa Liquidada.

#### Nota Explicativa:

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade

Ademor Luiz Machado  
Controle Interno

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

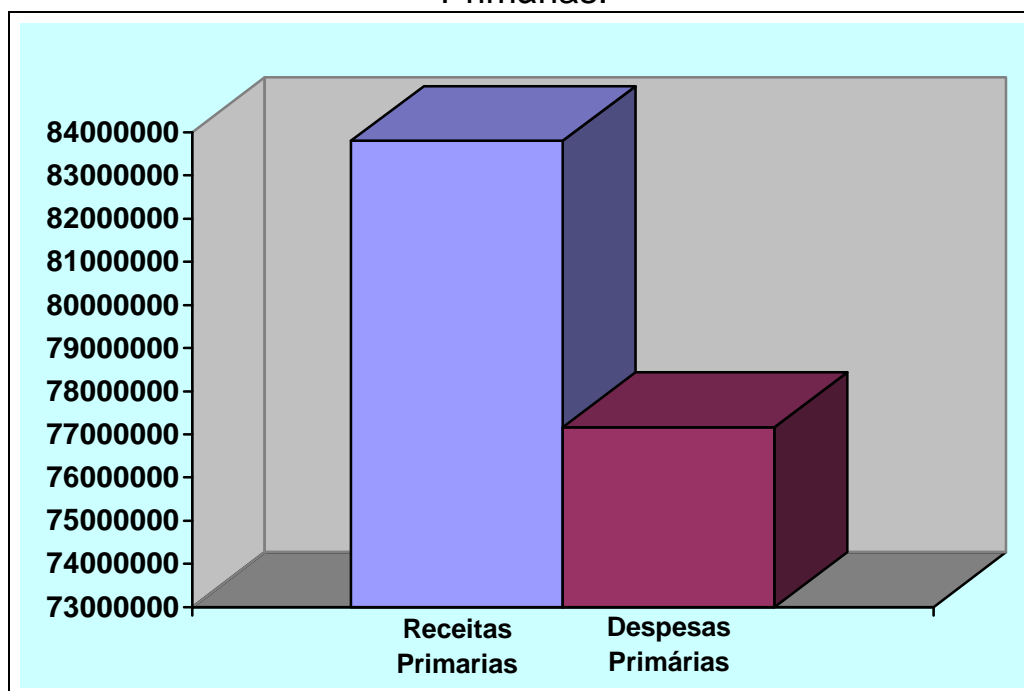
**AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2010**

Período	Meta
Meta de Resultado Primário fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício:	-6.788.000,00
Resultado Primário Verificado até o Segundo Quadrimestre	2.209.696,71

**Representação gráfica**

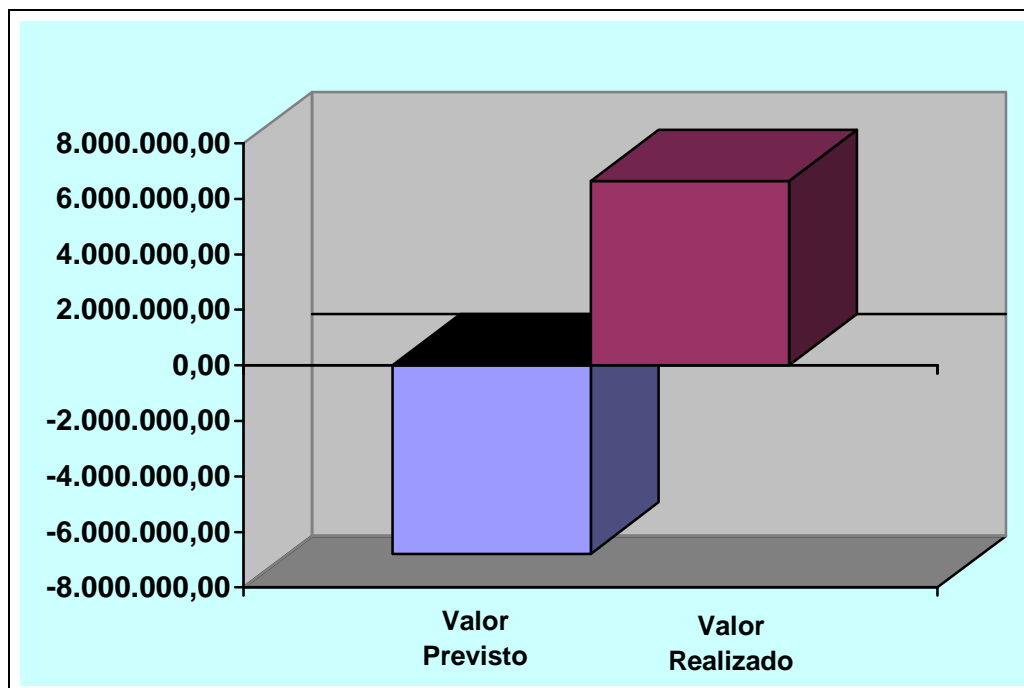
**Receitas e Despesas Primarias**

O gráfico abaixo representa o confronto entre as Receitas Primárias e Despesas Primárias.



**Demonstrativo do Resultado Primário**

O gráfico abaixo representa o valor do Resultado Primário apurado em relação ao valor previsto para o exercício.



### 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\$ 6.639.136,38, está acima da previsão estabelecida na LDO para o exercício, no montante de R\$ -6.788.000,00.

### 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.

### Das Receitas e Despesas Primárias:

As Receitas Primárias no período, na importância de R\$ 83.805.089,62 ficaram acima das Despesas Primárias que registrou R\$ 77.165.953,24, ocasionando um Resultado Primário de R\$ 6.639.136,38.

### Nota Explicativa:

**Sheila Schaefer**  
**Diretora de Contabilidade**

**Ademor Luiz Machado**  
**Controle Interno**

# Estado de Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

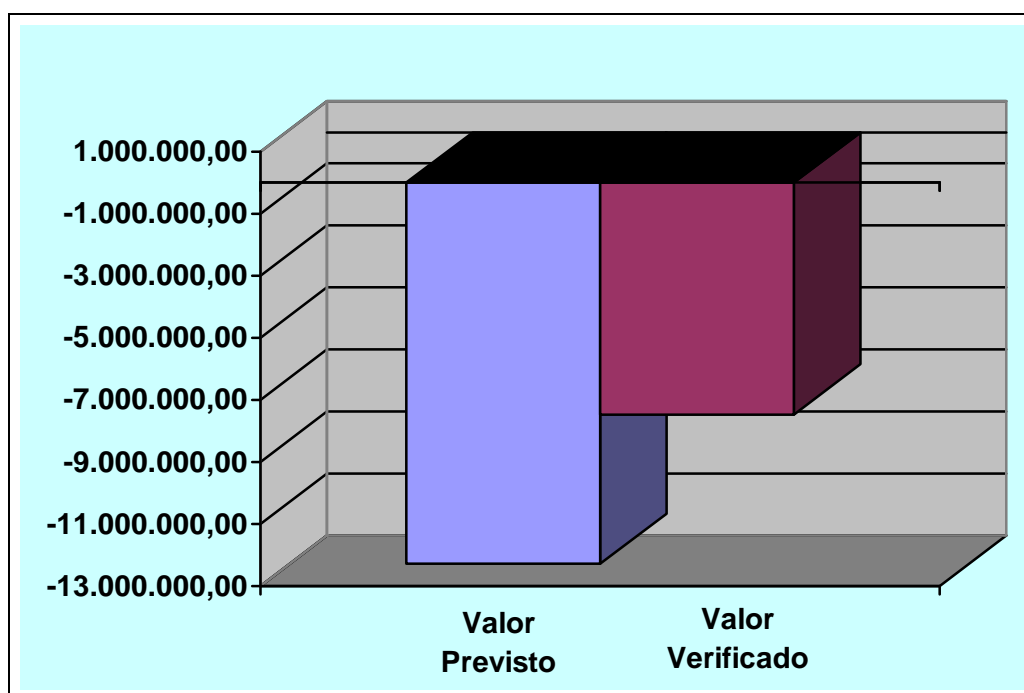
### AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO NOMINAL TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009

Período	Meta Alcançada
Meta de Resultado Nominal fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício:	-12.287.872,00
Resultado Nominal Verificado no Primeiro Quadrimestre	-7.469.930,92
Dívida Fiscal Líquida no início do exercício	-10.573.259,47
Dívida Fiscal Líquida apurada no Quadrimestre Analisado	-18.043.190,39

#### Representação gráfica

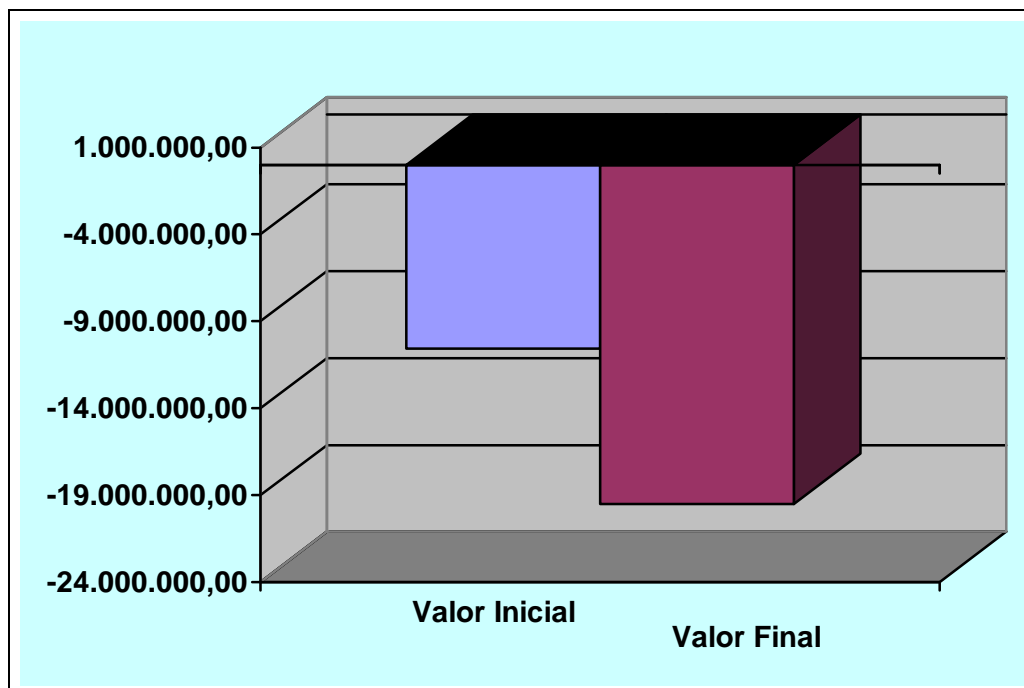
##### Demonstrativo do Resultado Nominal

O gráfico abaixo representa o confronto entre o valor do Resultado Nominal previsto na LDO com o valor verificado no período analisado



##### Quadro da dívida Fiscal Líquida

O gráfico representa o confronto da Dívida Fiscal Líquida do início do exercício com o valor existente ao término do período analisado.



### 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\$ -7.469.930,92, está acima da previsão estabelecida na LDO para o exercício, no montante de R\$ -12.287.872,00.

### Dos resultados apresentados:

A Dívida Fiscal Líquida apurada no término do período analisado, apresenta valores negativos. Isto caracteriza uma situação bastante favorável, pois significa dizer que a Dívida Consolidada está abaixo do 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\$ -10.573.259,47 com o valor apurado ao término do período analisado, no valor de R\$ -18.043.190,39, podemos deduzir que houve um crescimento favorável no confronto das dívidas existentes com os recursos disponíveis.

### Nota Explicativa:

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade

Ademor Luiz Machado  
Controle Interno

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

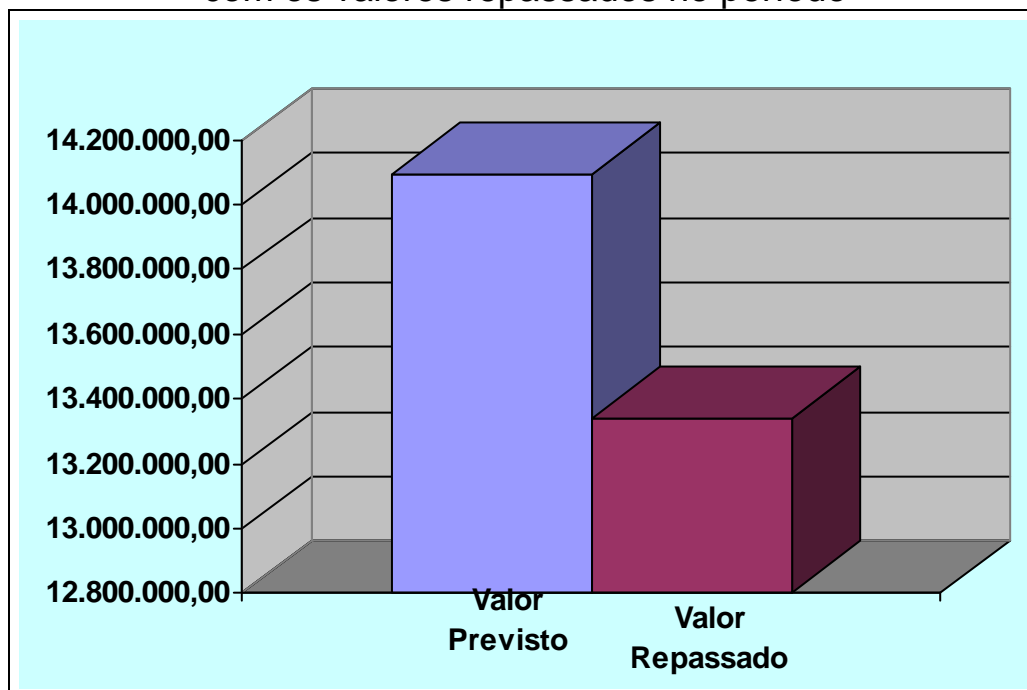
**DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

Período	Meta Alcançada
Previsão Anual de Transferências Financeiras fixada na LOA - Lei Orçamentária Anual	14.094.117,00
Valor das Transferências Financeiras até o Terceiro Quadrimestre	13.339.653,05

**Representação gráfica**

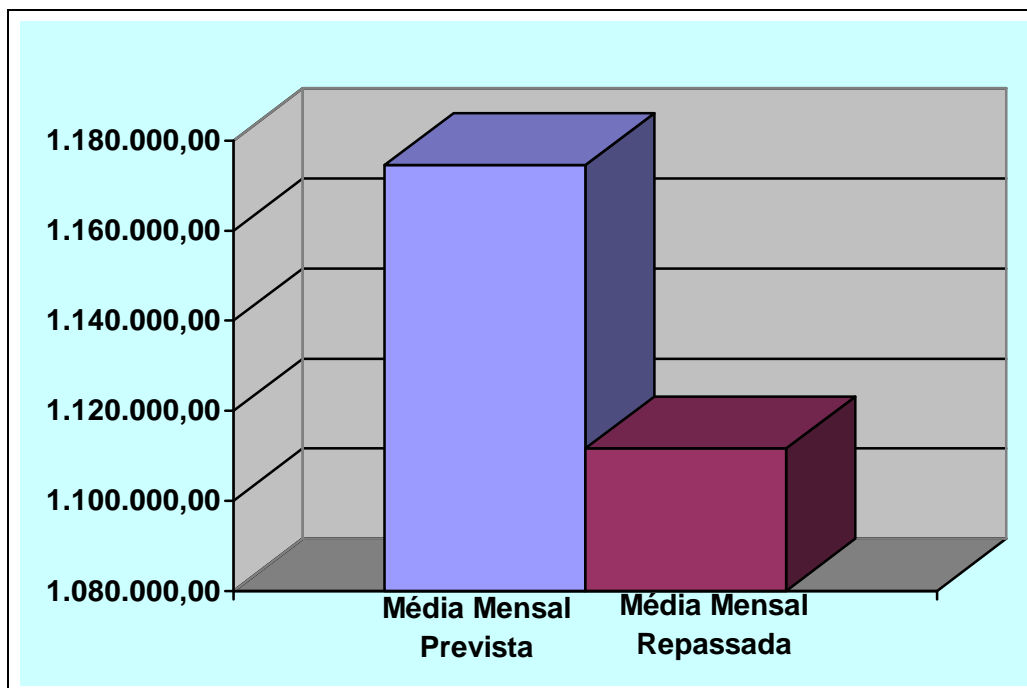
**Demonstrativo de Transferencias Financeiras**

O gráfico abaixo representa a comparação entre os valores previstos para o exercício com os valores repassados no período



**Média Mensal de Transferencias Financeiras**

O gráfico abaixo representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal realizada.



### **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\$ 13.339.653,05, enquanto que o valor total previsto na LOA para o exercício é de R\$ 14.094.117,00.

### **Dos resultados apresentados:**

Analisando o valor das Transferências Financeiras previstas na LOA para o exercício, na importância de R\$ 14.094.117,00, teríamos uma previsão média mensal de repasse no valor de R\$ 1.174.509,75. Comparando esta previsão com a média mensal de transferência apurada ao término do período analisado, no valor de R\$ 1.111.637,75, podemos deduzir que o repasse ficou 05,35% abaixo da previsão estimada.

### **Nota Explicativa:**

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

**Sheila Schaefer**  
Diretora de Contabilidade

**Ademor Luiz Machado**  
Controle Interno

# Estado de Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

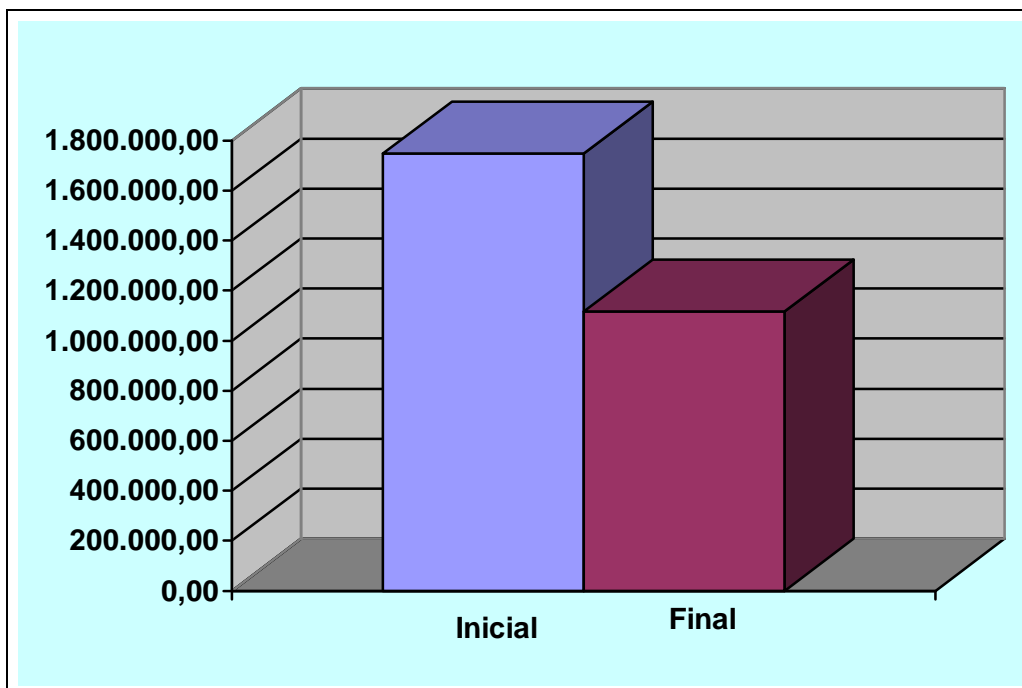
### AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Nº. Contrato	Nome do Contratado	Saldo Inicial	Valor Correção	Valor Amortização	Saldo Atual
022129-73/90	CEF - SAMAE	308.244,44	9.641,57	189.283,63	128.602,38
02101671012	PMAT	241.819,76	23.038,33	151.326,69	113.531,40
35483717-6	INSS Parcelamento - SAMUSA	116.973,92	5.765,45	35.539,06	87200,31
50.165.003	BADESC	244.056,17	0,00	50.161,53	193.894,64
50.166.000	BADESC	238.218,11	0,00	238.218,11	0,00
50.167.006	BADESC	63.966,84	0,00	19.873,02	44.093,82
983102244	INSS Parcelamento-MP 1891-8	95.761,54	209.563,61	305.325,15	0,00
CR214A01	Divida TIP	107.510,81	1.549,65	35.370,96	73.689,50
238473-49	PNAFM	331.032,50	32.385,00	0,00	363.417,50
	INSS Parcelamento-Lei 3.153/09*	0,00	(Insc.)434.570,91	7.302,63	427.268,28
<b>Total da Movimentação Ocorrida no Período</b>		<b>1.747.584,09</b>	<b>716.514,52</b>	<b>1.032.400,78</b>	<b>1.431.697,83</b>

### Representação gráfica

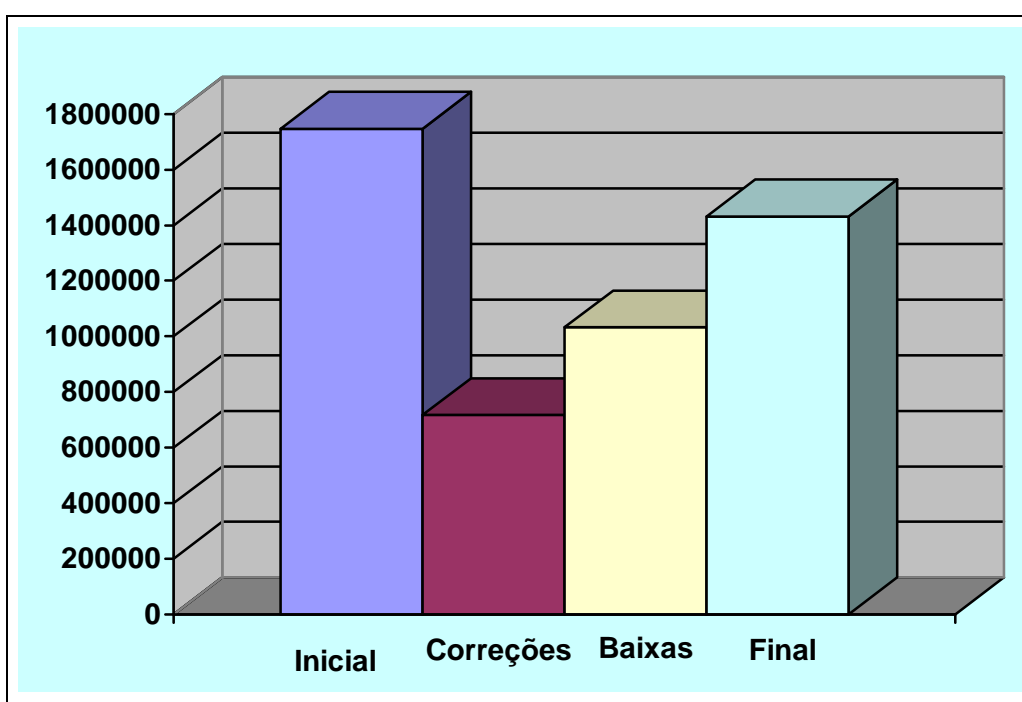
#### Demonstrativo da Dívida Fundada

O gráfico abaixo representa a comparação do saldo inicial com o saldo final da Dívida Pública



### Movimentação da Dívida Pública

O gráfico abaixo 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\$ 1.431.697,83.



### 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\$ 1.747.584,09, com o Saldo Final do período analisado que registrou R\$ 1.431.697,83, concluímos que o montante da Dívida teve uma redução no valor de R\$ 315.886,26, o que representa uma queda de 18,08%.

### **Representação per capita da Dívida Pública Municipal:**

De acordo com os dados do IBGE, a população do município é de 55.489 habitantes. Analisando per capita a Dívida Pública Atual do município, podemos dizer que ela seria paga com uma contribuição de R\$ 25,80 de cada habitante de nosso município.

### **Do comprometimento das Receitas Municipais:**

A arrecadação média do município no período foi de R\$ 7.107.350,60. Fazendo uma projeção do saldo da dívida com a média da arrecadação, podemos dizer que toda a dívida seria paga com 20,14% da média mensal arrecadação no período.

### **Da previsão de amortização da Dívida:**

A média mensal prevista para a amortização da dívida de R\$ 127.000,00. No período analisado a média mensal de amortização foi de R\$ 86.033,40. Isto significa dizer que a média de amortização ficou 32,26% abaixo da previsão.

### **Nota Explicativa:**

\* a Dívida referente parcelamento de INSS autorizada pela Lei 3.153/2009 de 04/11/2009, foi inscrita no mês 11/2009.

**Gaspar, 24 de fevereiro de 2010**

**Sheila Schaefer**  
Diretora de Contabilidade

**Ademor Luiz Machado**  
Controle Interno

# Estado de Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

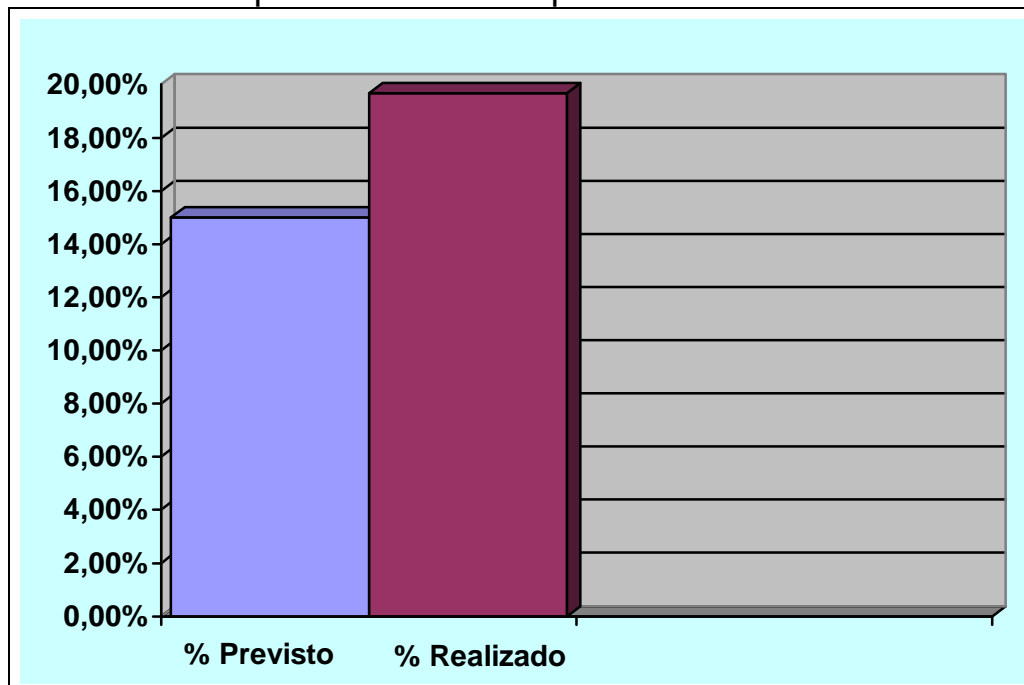
### INDICADORES DOS GASTOS COM SAUDE TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009

Total de Gastos com Saúde até o período	Recursos Aplicados do SUS e outros até o período	Recursos Próprios Aplicados em Saúde
17.423.524,65	8.071.618,98	9.351.905,67
Percentual de Gastos com Saúde previstos para o Exercício		15,00 %
Percentual aplicado em Saúde até o Segundo Quadrimestre		19,67%

#### Representação gráfica

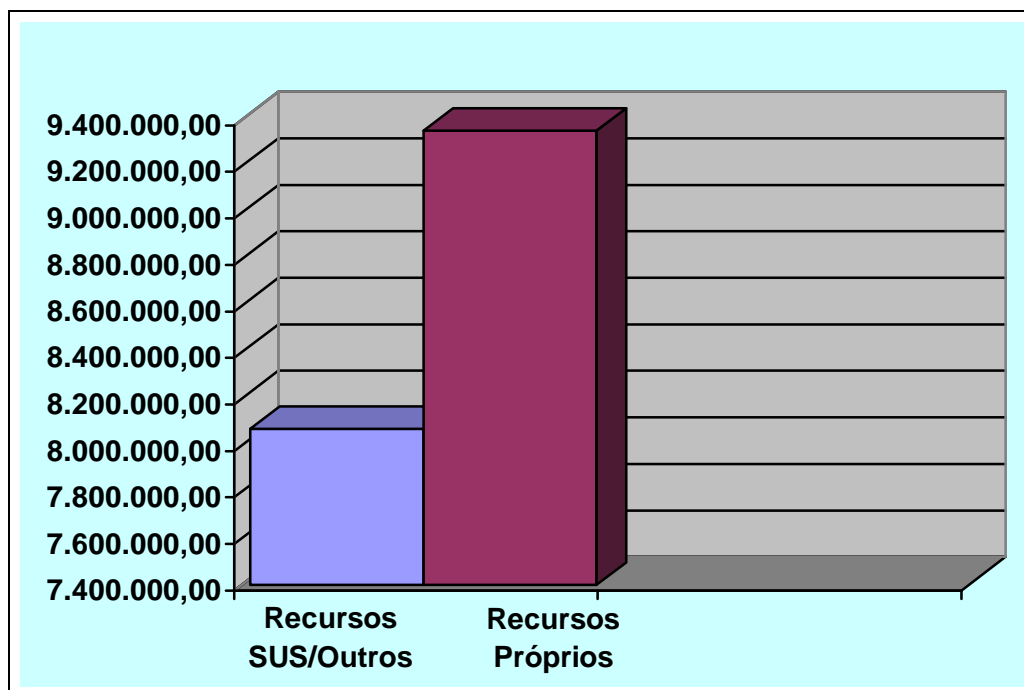
##### Gastos com Saúde

O gráfico abaixo representa a relação entre o percentual de despesas de saúde previstas com o percentual de despesas efetivamente realizadas.



##### Aplicação de Recursos em Saúde

O gráfico abaixo representa a relação entre as receitas do SUS e os recursos próprios aplicados.



### 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 19,67, evidenciando o cumprimento da legislação. Conclui-se ainda que o Município aplicou 04,67% 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 19,67%, ou seja, foi aplicado 04,67% acima do que havia sido previsto na Lei Orçamentária Anual.

### Da aplicação per capita:

Fazendo uma análise per capita dos recursos aplicados, podemos afirmar que os repasses do SUS representam R\$ 145,46 por habitante do município, enquanto que o município investiu de recursos próprios o montante de R\$ 168,54 por habitante. O total de despesas com saúde representa uma aplicação de R\$ 314,00 por habitante, sendo que 53,67% foram oriundos de recursos próprios do município.

### Nota Explicativa:

No campo "Recursos aplicados do SUS e outros" está sendo considerado o valor de R\$ 3.500.000,00, que foram repassados ao Hospital Nossa Senhora do perpetuo Socorro.

Gaspar, 24 de fevereiro de 2009

**Sheila Schaefer**  
Diretora de Contabilidade

**Ademor Luiz Machado**  
Controle Interno

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

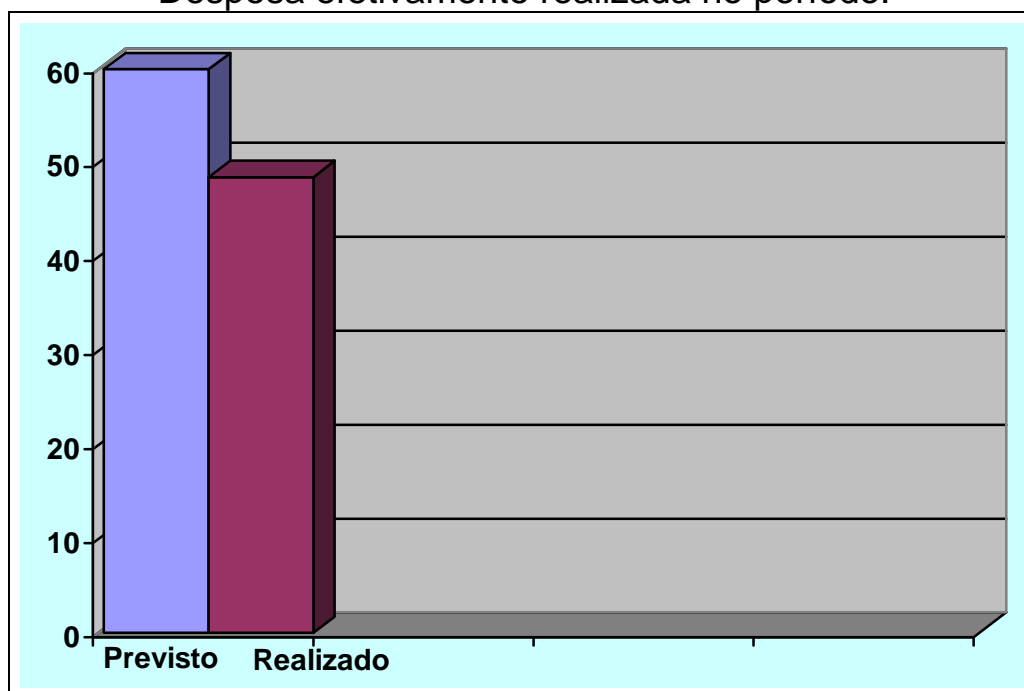
**AVALIAÇÃO DAS METAS DE GASTOS COM PESSOAL**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

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	47,05 %
Índice de Pessoal do Legislativo verificado no Período	1,48 %
<b>Total dos gastos com Pessoal realizados pelo Município</b>	<b>48,53 %</b>
<b>Receita Corrente líquida</b>	<b>81.697.344,91</b>
<b>Valor Executivo</b>	<b>38.439.849,79</b>
<b>Valor Legislativo</b>	<b>1.208.656,32</b>

**Representação gráfica**

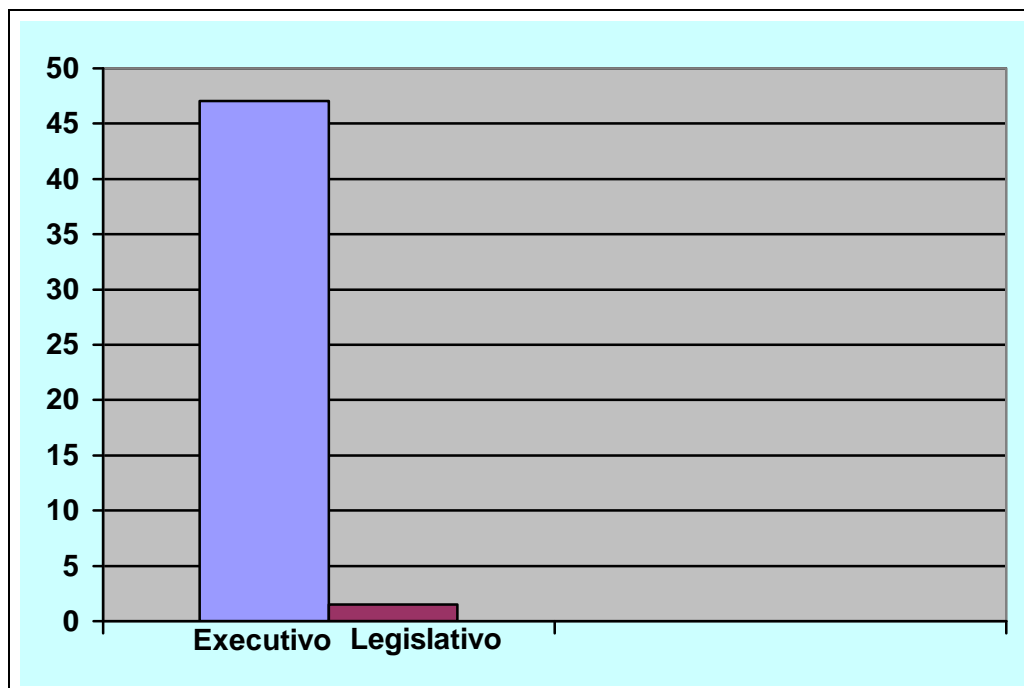
**Demonstrativo dos Gastos com Pessoal**

O gráfico abaixo representa a relação entre as Despesas de Pessoal prevista com a Despesa efetivamente realizada no período.



**Gastos de cada Poder**

O gráfico abaixo representa a relação existente entre os índices do Poder Legislativo e Executivo.



### **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 48,53%, sendo 1,48% do Legislativo e 47,05% do Executivo. Estes números indicam que os gastos consolidados estão -11,47(pontos percentuais) 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 47,05%, verificamos que as despesas estão 6,95 (pontos percentuais) abaixo da previsão. Em se tratando do Poder Legislativo, tínhamos uma previsão de gastos de 6,00% e fora realizado uma despesa de 1,48%. Isto significa dizer que as despesas estão 4,52 (pontos percentuais) abaixo da previsão para o exercício.

**Nota Explicativa:**

**Gaspar, 24 de fevereiro de 2010**

**Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade**

**Ademor Luiz Machado  
Controle Interno**

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

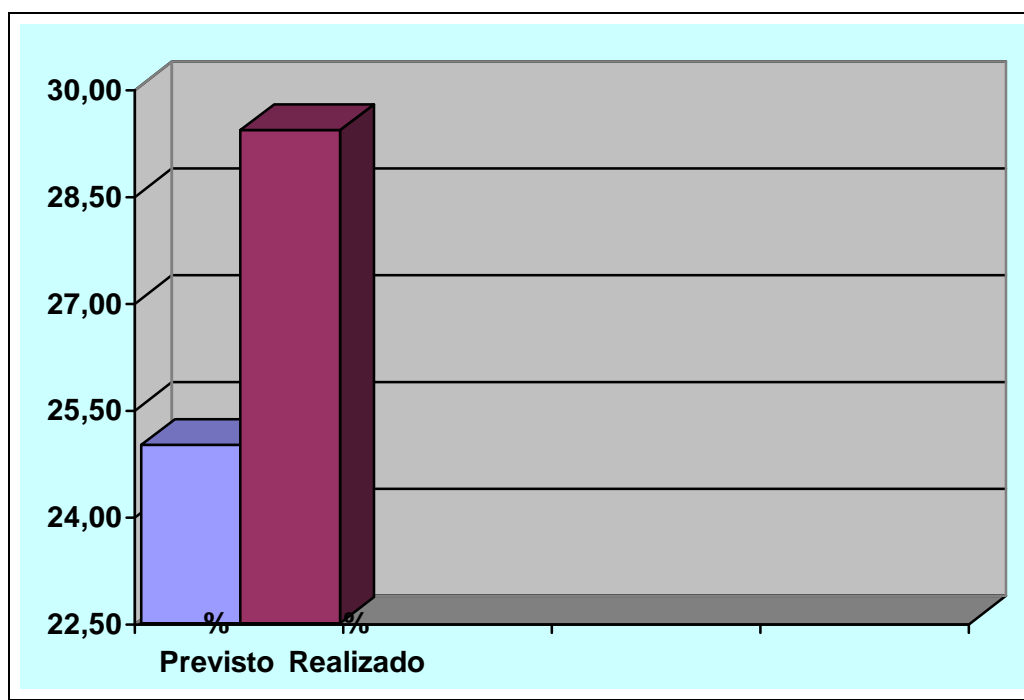
**INDICADORES DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

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
20.102.416,51	14.132.356,68	4.021.084,12	1.948.975,71
Percentual de Gastos com Educação previstos para o Exercício			25,00 %
Percentual aplicado em Educação até o Quadrimestre			29,42%
Valor da Receita do FUNDEB arrecadada até o Quadrimestre			12.129.548,19
Valor das Despesas realizadas com o Magistério até o Quadrimestre			9.777.491,66
% aplicado com o Magistério			80,61%

**Representação gráfica**

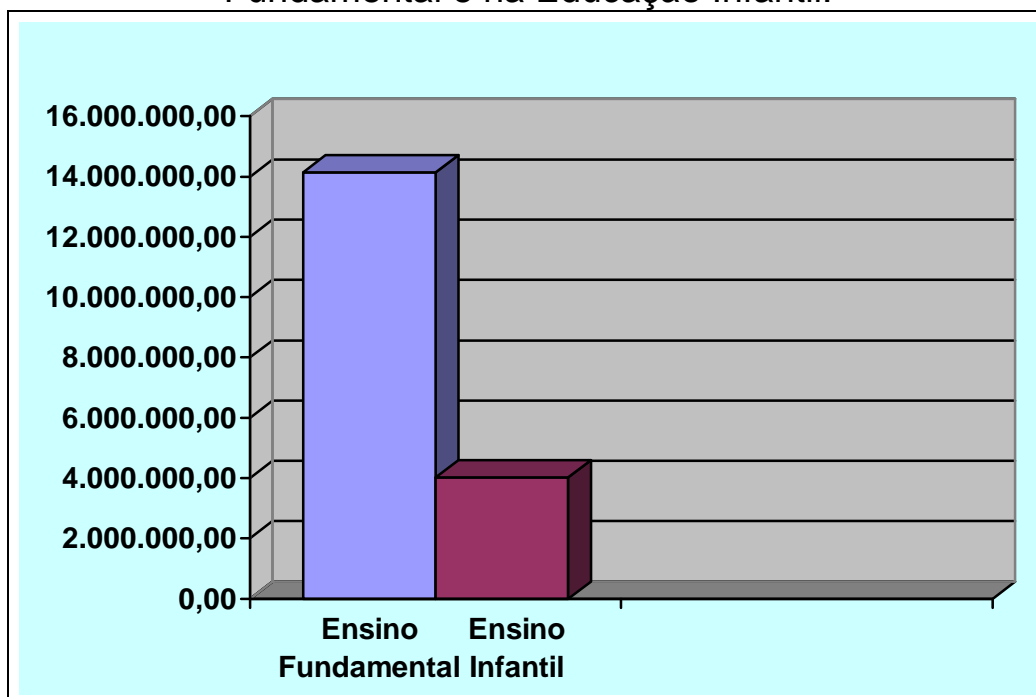
**Indicação de Gastos Educação**

O gráfico abaixo representa a relação entre o percentual de despesas com Educação previsto com o percentual de despesas efetivamente realizado



**Aplicação por Sub-Função**

O gráfico abaixo representa a relação entre os recursos aplicados no Ensino Fundamental e na Educação Infantil.



### **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 29,42%, 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 29,42%, ou seja, foi aplicado 4,42% acima do que havia sido previsto.

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

O Município aplicou na Função Educação o montante de R\$ 20.102.416,51. Isto representa um gasto de R\$ 362,28 para cada um dos 55.489 habitantes do Município. No Ensino Fundamental com 4.388 alunos matriculados foram aplicados R\$ 14.132.356,68 representando R\$ 3.220,68 por aluno. Já na Educação Infantil, onde há 2.295 crianças matriculadas, foram aplicados R\$ 4.021.084,12, que representa uma aplicação de R\$ 1.752,11 por criança.

### **Das Despesas com o Magistério:**

A Receita do FUNDEB no período contabilizou R\$ 12.129.548,19 e foram aplicados com a remuneração dos profissionais da educação e professores em efetivo exercício no magistério a importância de R\$ 9.777.491,66. Isto representa uma aplicação de 80,61%, 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.

**Nota Explicativa:**

--

**Gaspar, 24 de fevereiro de 2010**

**Sheila Schaefer**  
**Diretora de Contabilidade**

**Ademor Luiz Machado**  
**Controle Interno**

# Estado de Santa Catarina

## Prefeitura Municipal de Gaspar

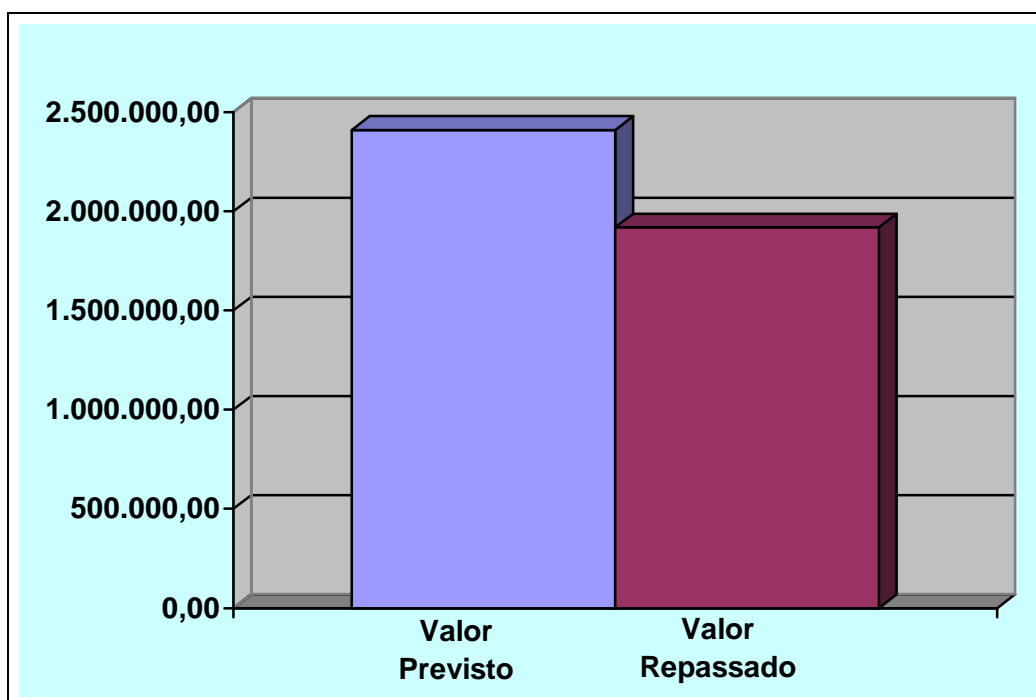
### DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERENCIAS FINANCEIRA PARA A CÂMARA TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009

Período	Valores
Valor do Orçamento da Câmara de Vereadores para o exercício	2.409.600,00
Valor do Transferencias repassadas até o Segundo Quadrimestre	1.918.440,34

#### Representação gráfica

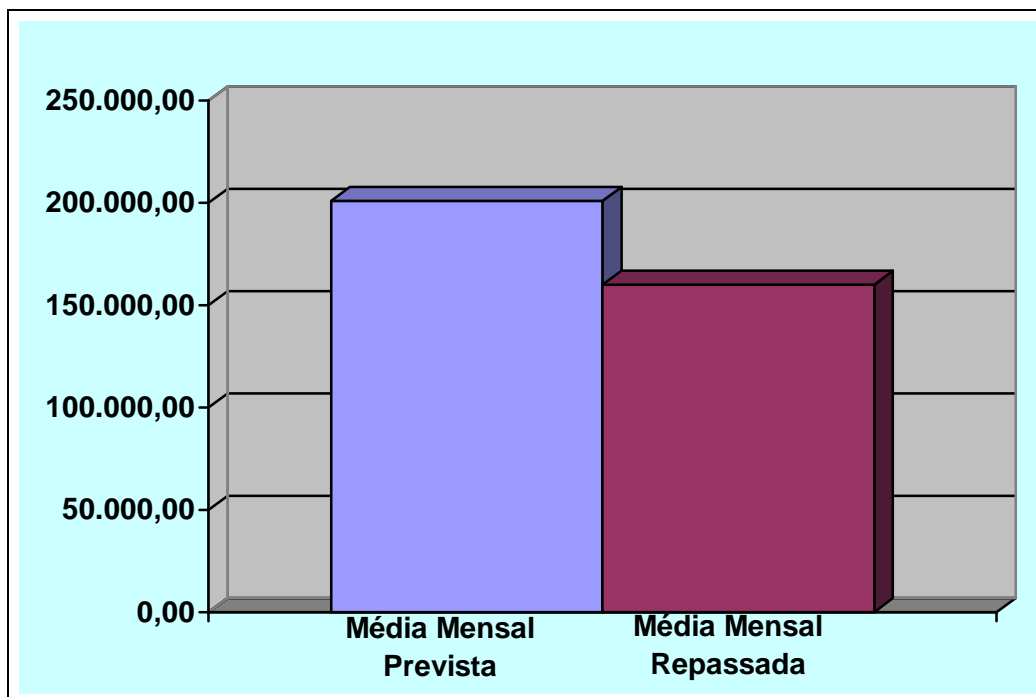
##### Demonstrativo dos Suprimentos da Câmara

O gráfico abaixo representa a comparação entre o total de suprimentos previstos para o exercício com os valores efetivamente repassados no período.



##### Média Mensal dos Suprimentos

O gráfico abaixo representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal repassada.



### **Definição:**

As Transferências Financeiras para a Câmara 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\$ 2.409.600,00. Até o término do período analisado, o total de transferencias repassadas registram a importância de 1.918.440,34.

### **Dos resultados apresentados:**

De acordo com os dados apresentados na tabela, concluímos que o Duodécimo de transferencias previstas na Lei Orçamentária era de R\$ 200.800,00. Tendo em vista que o valor Mensal Médio repassado no período foi de 159.870,03, podemos dizer que o repasse representa 79,62% da média mensal prevista para o exercício.

### **Nota Explicativa:**

Gaspar, 24 de fevereiro de 2010

Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade

Ademor Luiz Machado  
Controle Interno

**Estado de Santa Catarina**  
**Prefeitura Municipal de Gaspar**

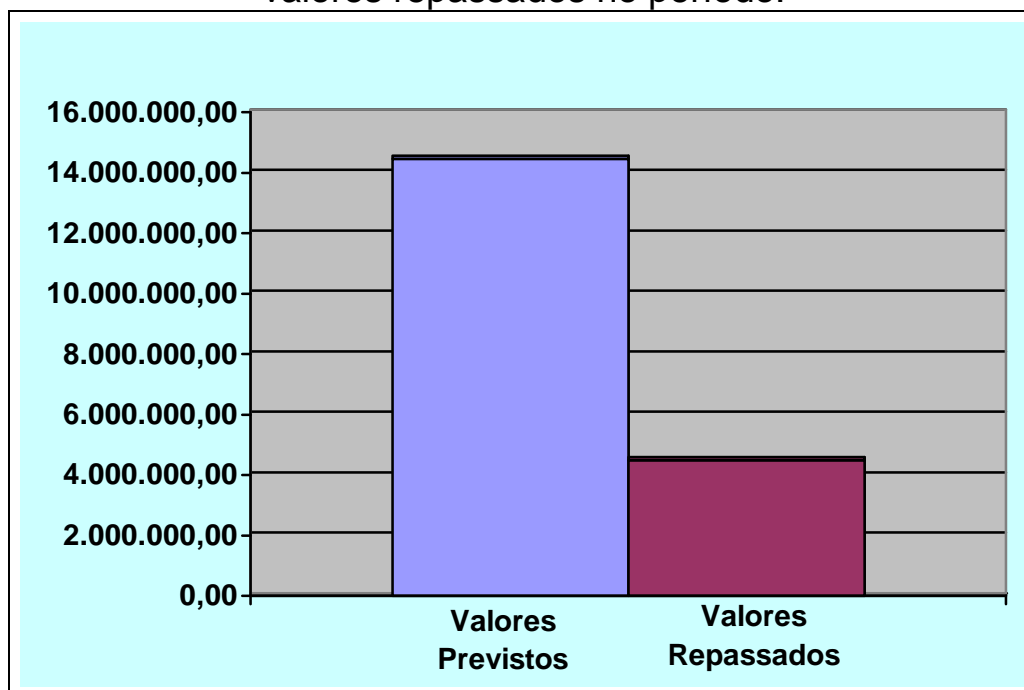
**DEMONSTRATIVO DAS METAS DE INVESTIMENTO**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2009**

Período	Meta Alcançada
Meta de Despesas com Investimentos previstos para o Exercício Financeiro	14.471.360,00
Despesa com Investimentos realizada até o Segundo Quadrimestre	4.500.834,78

**Representação gráfica**

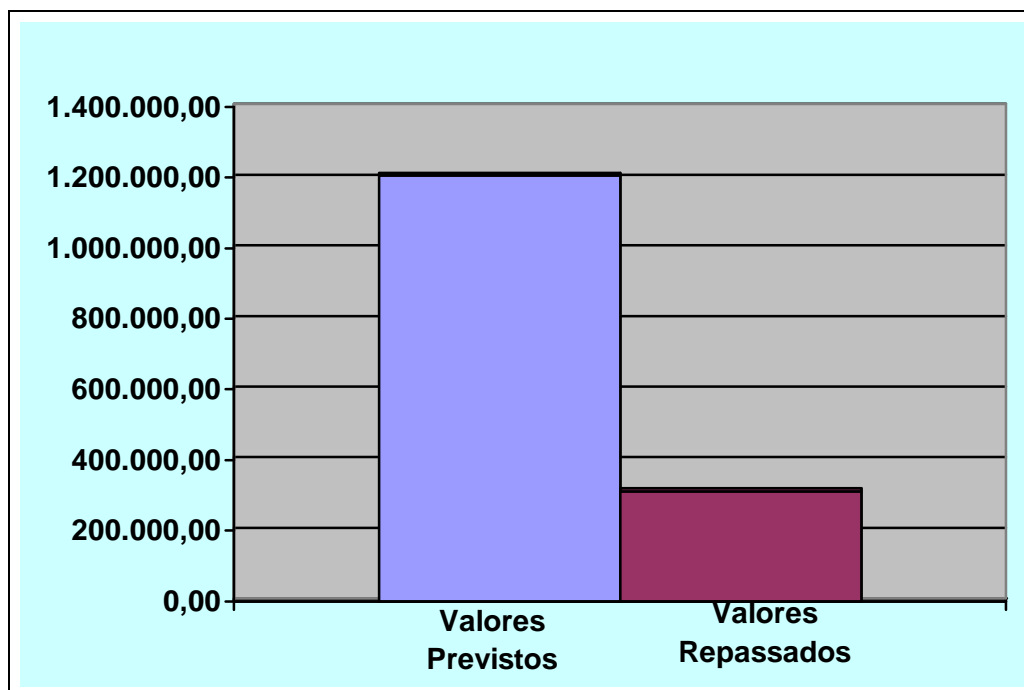
**Demonstrativo dos Investimentos**

O gráfico abaixo representa o confronto dos valores previstos para o exercício com os valores repassados no período.



**Valores Mensais de Investimentos**

O gráfico abaixo representa a comparação da média mensal prevista com a média mensal realizada.



### **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\$ 4.500.834,78, enquanto que o valor total previsto para o exercício é de R\$ 14.471.360,00.

### **Dos resultados apresentados:**

Comparando a média mensal das Despesas com INVESTIMENTOS prevista, na importância de R\$ 1.205.946,67 com a média mensal apurada ao término do período analisado, no valor de R\$ 375.069,57, podemos deduzir que os Investimentos ficaram 68,90% abaixo da previsão estimada.

### **Nota Explicativa:**

Gaspar, 24 de fevereiro de 2009

Sheila Schaefer  
Diretora de Contabilidade

Ademor Luiz Machado  
Controle Interno

# Estado de Santa Catarina

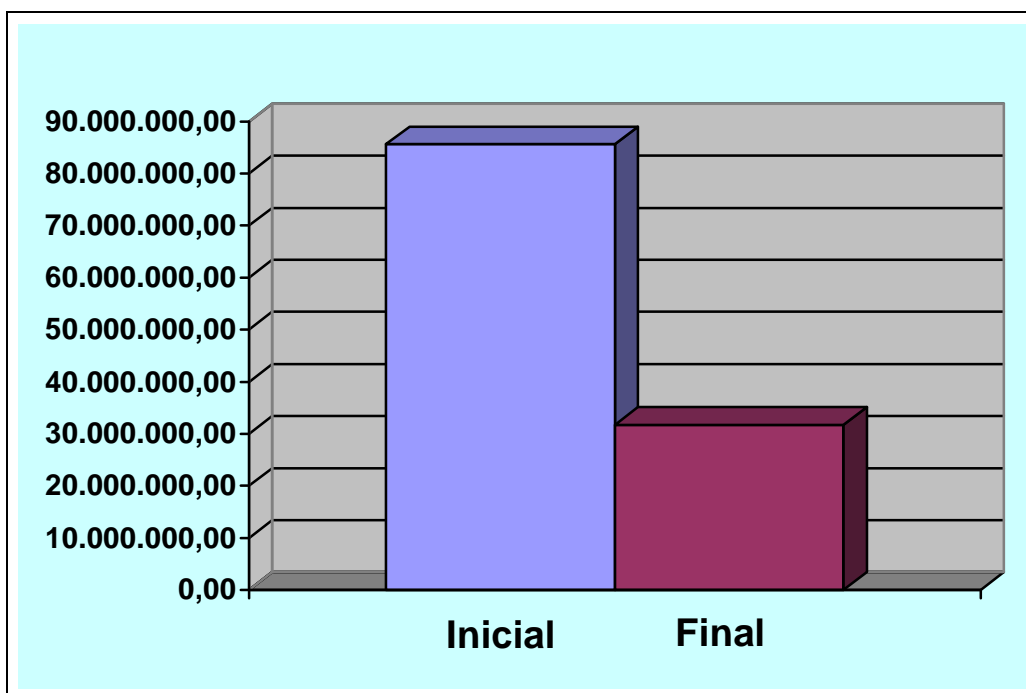
## Prefeitura Municipal de Gaspar

ACOMPANHAMENTO DOS PROGRAMAS DO PPA						
Nro. Programa	Descrição do Programa	Saldo Inicial	Valor Suplementação	Valor Reduzido	Valor Empenhado	Saldo Atual
1	Câmara Municipal Gaspar	2.409.600,00	50.000,00	50.000,00	1.539.846,42	869.753,58
2	Gabinete do Prefeito	1.471.000,00	253.642,45	459.200,00	1.155.837,87	109.604,58
3	Procuradoria Geral do Município	567.000,00	78.480,18	39.023,00	563.412,21	43.044,97
4	Secretaria de Administração e Finanças	6.759.164,00	1.380.688,83	962.393,26	5.551.679,14	1.625.780,43
5	Secretaria de Educação	21.982.300,00	7.895.888,04	4.638.745,77	21.329.608,14	3.909.834,13
6	Secretaria de Indústria, Comércio e Turismo	1.000.000,00	613.382,38	260.248,87	1.275.312,96	77.820,55
7	Secretaria de Agricultura	1.140.000,00	715.422,00	264.533,00	1.303.045,38	287.843,62
8	Secret. Transp. e Obras	12.487.319,00	8.921.173,95	1.389.633,52	12.796.311,42	7.222.548,01
9	Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento	9.800.000,00	7.174.118,14	591.592,17	1.745.305,01	14.637.220,96
10	Fundação Municipal de Esportes	695.000,00	111.067,42	93.681,76	633.654,56	78.731,10
11	Fundo Municipal de Saúde	13.255.449,00	6.481.219,25	1.415.019,25	17.427.642,60	894.006,40
12	Fundo Municipal de Assistência Social	3.917.043,00	796.915,58	341.941,35	3.437.277,06	934.740,17
13	Fundo Atendimento da Criança e Adolescente	745.201,00	0	0,00	467.475,21	277.725,79
14	SAMAE	9.400.000,00	1.734.484,00	1.285.000,00	9.074.701,72	774.782,28
<b>Total da Movimentação ocorrida no Período</b>		<b>85.629.076,00</b>	<b>36.206.482,22</b>	<b>11.791.011,95</b>	<b>78.301.109,70</b>	<b>31.743.436,57</b>

### Representação gráfica

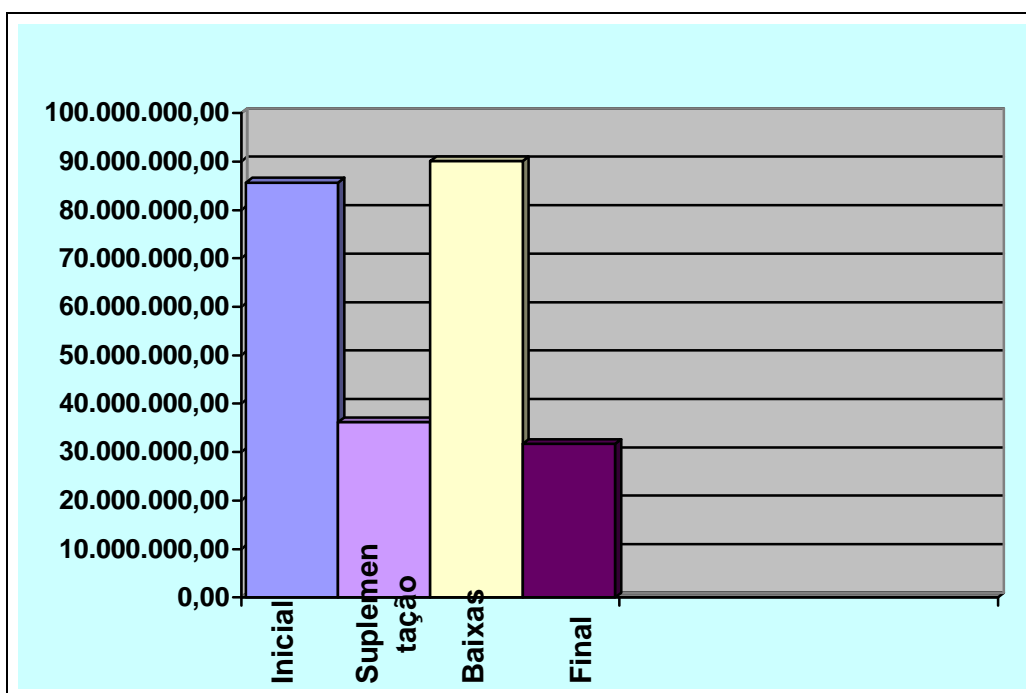
#### Valores dos Programas do PPA

O gráfico abaixo representa o confronto do saldo inicial com o saldo final dos valores orçados para o exercício



### **Evolução dos Saldos dos Programas do PPA**

O gráfico abaixo 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 que não foram executados dos Programas do PPA que registra a importância de R\$ 31.743.436,57.



### **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\$ 85.629.076,00, com o Saldo Final do período analisado que registra R\$ 31.743.436,57, concluímos que do Orçamento foi reduzido a importância de R\$ 53.885.639,43. Esta redução representa 62,93% dos valores originalmente orçados.

### **Representação per capita dos Valores Orçados:**

O município conta hoje com 55.489 habitantes. Analisando per capita os valores orçados para o exercício, podemos dizer que o orçamento representa R\$ 1.543,17 para cada habitante do município. Por outro lado, o valor executado, representa um investimento de R\$ 1.411,11 para cada habitante do município. Podemos dizer ainda que o Saldo existente dos programas corresponde a 37,07% do total orçado.

### **Nota Explicativa:**

**Gaspar, 24 de fevereiro de 2010**

**Sheila Schaefer**  
**Diretora de Contabilidade**

**Ademor Luiz Machado**  
**Controle Interno**