



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO EXERCÍCIO DE 2016

MUNICÍPIO GUATAMBU

Rua Manoel Rolim de Moura, 825 - Centro

CEP: 89.817-000

CNPJ: 95.990.206/0001-12

Telefone: (49) 3336-0102

CONTROLADOR INTERNO: Caitany Aparecida Schneider

2016



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

**RELATÓRIO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE
INTERNO DO PODER EXECUTIVO QUE ACOMPANHA AS CONTAS DO
GOVERNO MUNICIPAL**

O MUNICÍPIO DE GUATAMBU, SC, vem por meio da Controladoria Interna Municipal efetuar a prestação de contas relativo ao Exercício Financeiro de 2016, com relação à sobre a execução dos orçamentos de que trata o art. 120, § 4º, da Constituição Estadual e legislação em vigor que trata do assunto:

INSTRUÇÃO NORMATIVA N. TC – 0020/2015,

Art. 7º A prestação de contas apresentada pelo Prefeito deve ser remetida ao Tribunal de Contas até o dia 28 de fevereiro do exercício seguinte, e compõe-se de:

II - relatório do órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo sobre a execução dos orçamentos, conforme prevê o artigo 51 da Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000;

LEI COMPLEMENTAR N.202, de 15 de dezembro de 2000

Art. 51. A prestação de contas de que trata o artigo anterior será encaminhada ao Tribunal de Contas até o dia 28 de fevereiro do exercício seguinte, e consistirá no Balanço Geral do Município e no relatório do órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo sobre a execução dos orçamentos de que trata o art. 120, § 4º, da Constituição Estadual.

**CONSTITUIÇÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA -
NOVEMBRO – 2009**

Art. 120*— O plano plurianual, as diretrizes orçamentárias e os orçamentos anuais, estruturados em Programas Governamentais, serão estabelecidos em leis de iniciativa do Poder Executivo, precedidas da realização do Congresso Estadual do Planejamento Participativo, de acordo com o disposto em Lei Complementar.

§ 4º — A lei orçamentária anual compreenderá:

I - o orçamento fiscal referente aos Poderes do Estado, seus fundos, órgãos e entidades da administração pública;

II - o orçamento de investimento das empresas cujo controle seja, direta ou indiretamente, detido pelo Estado;

III - o orçamento da seguridade social, abrangendo todas as entidades, órgãos e fundos da administração pública a ela vinculados.



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

**PREVISÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA
PARA O EXERCÍCIO DE 2016**

1 - PLANO PLURIANUAL – PPA 2014/2017

O Plano Plurianual do Município para os exercícios financeiros de 2014 a 2017 foi aprovado pelo poder Legislativo dando origem a Lei Municipal nº 949 de 27 de Junho de 2016, alterado pela Lei Municipal nº 1036 de 20 de outubro de 2016 a qual alterou os anexos, atualizando-os a realidade econômica/financeira do Município.

2 - LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS – LDO 2016

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município para o exercício financeiro de 2016 foi aprovada pelo Poder Legislativo dando origem a Lei Municipal 1015 de 02 de outubro de 2015 estabelecendo as diretrizes para elaboração do orçamento municipal.

3 - LEI ORÇAMENTÁRIA MUNICIPAL – LOA 2016

A Lei Orçamentária Anual do Município para o exercício financeiro de 2016 foi aprovada pelo Poder Legislativo dando origem a Lei Municipal 1027, de 23 de dezembro de 2015. O Orçamento Geral do Município de GUATAMBU para o exercício de 2016 estima a Receita e fixa a Despesa em R\$ 22.823.540,00.



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

Apresenta-se a receita prevista por categoria econômica:

MUNICÍPIO

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. RECEITAS CORRENTES	26.409.840,00
1.1. Receita Tributária	1.793.460,00
1.2. Receita de Contribuições	174.000,00
1.3. Receita Patrimonial	230.300,00
1.4. Receita Agropecuária	30.000,00
1.5. Receita Industrial	8.000,00
1.6. Receita de Serviços	120.000,00
1.5. Transferências Correntes	23.901.800,00
1.6. Outras Receitas Correntes	152.280,00
2. RECEITAS DE CAPITAL	110.00,00
2.2 Alienação de bens	49.000,00
2.4. Transferências de Capital	61.000,00
TOTAL RECEITA BRUTA	26.521.840,00
Deduções	3.698.300,00
TOTAL RECEITA LIQUIDA	22.823.540,00

As Despesas dos Poderes Executivo e Legislativo estão apresentadas obedecendo à classificação institucional, funcional programática e natureza econômica, distribuídas da seguinte maneira, (atualizadas):

CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Câmara Municipal	982.000,00
Gabinete do Prefeito	443.500,00
Secretaria Municipal de Adm. Finanças e Planejamento	2.632.554,00
Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Esporte	6.801.418,55
Secretaria Municipal de Agric. E Meio Ambiente	1.982.740,31
Secretaria Municipal de Transp. Obras e Serviço Urbanos	4.196.544,26
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.737.566,88
Secretaria de Saúde	6.047.085,67
TOTAL	24.823.409,67



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

4 - AUDIÊNCIAS PÚBLICAS

Em cumprimento ao § único do art. 48 da Lei Complementar Federal nº 101, as Audiências Públicas referentes ao Planejamento e avaliação das metas fiscais do Município para o exercício de 2016 foram realizadas nas seguintes datas:

Especificação	Local	Data
Avaliação das metas fiscais 3º quadrimestre 2015	Centro de Convivência dos Idosos	02/02/2016
Avaliação das metas fiscais 1º quadrimestre 2016	Centro Legislativo	13/06/2016
Definir e aprovar prioridades para LDO 2017 e Atualizar PPA	Centro Legislativo	13/06/2016
Avaliação das metas fiscais 2º quadrimestre de 2016, definir e aprovar prioridades da LOA para exercício 2017	Centro Legislativo	19/10/2016

5 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada resultou em um Superávit na execução orçamentária na ordem de R\$ 821.250,50 correspondendo a 4,05% da receita arrecadada.

5.1 APURAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A execução orçamentária do Município pode se demonstrada, sinteticamente da seguinte forma:

Especificação	Previsão – Atualizada	Execução	Diferenças
Receitas	22.823.540,00	20.275.793,47	2.547.746,53
Despesas	24.823.409,67	19.454.542,97	5.368.884,70
Superávit da Execução		821.250,50	2.821.138,17



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC CONTROLADORIA INTERNA



A DESPESA ORÇAMENTÁRIA empenhada no exercício de 2016 foi de R\$ 19.454.542,97, a receita arrecadada foi de R\$ 20.275.793,47 originando um superávit orçamentário de R\$ 821.250,50, que representa 4,05 % da Receita Arrecadada.

Em análise a receita arrecadada quando comparada com a receita prevista, observa-se insuficiência de arrecadação no montante de R\$ 2.547.746,53. Já a relação da despesa executada em relação à prevista representou economia orçamentária no montante de R\$ 5.368.884,70. Esse comportamento da execução do orçamento demonstra o equilíbrio entre as contas públicas no exercício de 2016.

Considerando o Orçamento Centralizado (Prefeitura Municipal) e o conjunto do orçamento das demais Unidades tem-se a seguinte execução orçamentária:

Entidades	Receita	Despesa	Superávit- Déficit
Prefeitura	20.275.793,47	18.792.021,53	1.483.771,94
Câmara de Vereadores	0,00	662.521,44	-662.521,44
Superávit consolidado			821.250,50

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do exercício atingiu o montante de R\$ 20.275.793,47 aproximadamente 88,84% da receita orçada que foi de R\$ 22.823.540,00.

5.1.1 RECEITA

RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

As receitas por subcategoria econômica e a participação absolutamente de cada uma delas no montante da receita arrecadada, são assim demonstradas:



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. RECEITAS CORRENTES	20.081.817,33
1.1. Receita Tributária	1.381.171,64
1.2. Receita de Contribuições	159.239,45
1.3. Receita Patrimonial	353.123,08
1.5. Receita Industrial	1.651,54
1.6. Receita de Serviços	43.570,89
1.5. Transferências Correntes	17.951.592,98
1.6. Outras Receitas Correntes	191.467,75
2. RECEITAS DE CAPITAL	193.976,14
2.3. Amortização de empréstimos	11.227,24
2.4. Transferências de Capital	182.748,90
TOTAL	20.275.793,47

Conforme demonstrado no quadro acima se destaca que a principal receita e mais significativa para o município é proveniente das Transferências Correntes.

EVOLUÇÃO DA RECEITA

Ano	Receita Corrente Líquida
1999	2.310.117,42
2000	2.732.317,37
2001	3.344.168,84
2002	3.892.572,01
2003	4.464.466,20
2004	5.061.574,32
2005	6.283.449,20
2006	6.997.122,08
2007	7.357.559,73
2008	8.822.754,59
2009	9.269.253,55
2010	10.843.189,41
2011	12.797.386,90
2012	12.675.970,71
2013	14.223.626,98
2014	17.220.756,55
2015	17.980.464,50
2016	20.081.817,33

Informações de acordo com os dados remetidos pelo Município através do e-Sfinge.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC CONTROLADORIA INTERNA

FUNDEB

A dedução do FUNDEB no exercício representou o montante de R\$ 3.280.540,39, e outras deduções representaram R\$ 74.990,94, chegando assim à receita líquida de R\$ 20.275.793,47 no ano.

Considerando que a receita do FUNDEB em 2016 foi de R\$ 1.985.038,79, observa-se perda do FUNDEB no montante de R\$ 1.295.501,60 no ano de 2016.

RECEITA TRIBUTÁRIA

A receita tributária compreende os ingressos financeiros oriundos dos impostos e taxas de competência própria do Município.

Especificações	2016
Receita de Impostos	1.199.242,13
IPTU	130.049,63
IRRF	264.596,15
ISQN	544.591,84
ITBI	260.004,51
Taxas	181.929,51
TOTAL	1.381.171,64

5.1.2 DESPESAS

A despesa realizada no exercício de 2016 atingiu um valor de R\$ 19.454.542,97. Em relação a receita arrecadada no exercício o município gastou 4,05% a menos que o valor arrecadado, isso significa que para cada R\$1,00 gasto, o Município arrecadou R\$ 1,04.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC CONTROLADORIA INTERNA



DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

No quadro abaixo demonstramos as despesas executadas:

DESP. POR FUNÇÃO	2014	2015	2016
01 – Legislativa	589.819,84	732.895,07	662.521,44
04 – Administração	1.888.670,23	2.050.905,17	2.263.405,46
06 – Segurança Pública	134.651,57	241.518,45	241.120,12
08 – Assistência Social	1.120.815,39	1.337.643,56	1.121.014,79
10 – Saúde	3.785.157,63	4.467.316,31	4.576.455,00
12 – Educação	4.355.211,23	4.327.455,34	5.576.717,26
13 – Cultura	100,00	600,00	214,50
15 – Urbanismo	541.832,58	1.322.675,89	902.258,52
18 – Gestão Ambiental	181.453,95	260.136,67	289.975,50
20 – Agricultura	1.805.474,42	1.571.306,29	1.589.380,14
24 – Comunicações	0,00	2.200,00	0,00
26 – Transportes	1.697.135,61	1.286.857,17	1.446.977,09
27 – Desporto e Lazer	111.815,64	112.821,04	217.227,75
28 – Encargos Especiais	793.738,19	779.164,02	567.275,40
TOTAL DA DESPESA	17.005.876,28	18.493.494,98	19.454.542,97

DESPESA EMPENHADA POR ÓRGÃO

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Câmara Municipal	662.521,44
Gabinete do Prefeito	382.351,09
Secretaria Municipal de Adm. Finanças e Planejamento	2.448.329,77
Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Esporte	5.794.159,51
Secretaria Municipal de Agric. E Meio Ambiente	1.649.226,48
Secretaria Municipal de Transp. Obras e Serviço Urbanos	2.820.484,89
Secretaria Municipal de Assistência Social	611.587,27
Secretaria de Saúde	4.571.490,18
TOTAL	19.454.542,97



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

DESPESA POR ELEMENTO

DESPESAS CORRENTES	17.194.675,96
Outros Benefícios Assistenciais	5.280,00
Vencimentos e Vantagens Fixas (Pessoal Civil)	7.991.514,61
Obrigações Patronais	1.644.725,27
Diárias Civil	11.164,44
Juros sobre a Dívida por Contrato	9.754,58
Material de Consumo	1.843.441,81
Material, Bens ou Serviço para Distribuição Gratuita	562.456,18
Passagens e Despesas com Locomoção	8.119,14
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização	598.151,65
Outros Serviços de Terceiros (Pessoa Física)	447.077,39
Outros Serviços de Terceiros (Pessoa Jurídica)	3.484.192,43
Contribuições	166.003,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	215.327,41
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	100.857,41
Rateio pela Participação em Consórcio Público	62.280,00
Sentenças Judiciais	4.733,40
Indenizações e Restituições	31.067,76
Indenizações e Restituições Trabalhistas	8.529,48
DESPESAS DE CAPITAL	2.259.867,01
Outros Serviços de Terceiros (Pessoa Jurídica)	11.000,00
Obras e Instalações	1.626.709,96
Equipamentos e Material Permanente	272.059,90
Principal da Dívida Contratual Resgatado	269.889,00
Indenizações e Restituições	80.208,15
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA	19.454.542,97



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

DESPESA SEGUNDO CATEGORIA ECONOMICA

PREFEITURA

Descrição	Valor Empenhado (R\$)	Valor Liquidado (R\$)	Valor Pago (R\$)
DESPESAS CORRENTES	16.540.134,52	16.426.217,63	16.404.715,41
Pessoal e Encargos Sociais	9.121.784,50	9.121.784,50	9.121.784,50
Juros e Encargos da Dívida	9.754,58	9.754,58	9.754,58
Outras Despesas Correntes	7.408.595,44	7.294.678,55	7.273.176,33
DESPESAS DE CAPITAL	2.251.887,01	2.054.027,40	2.054.027,40
Investimentos	1.981.998,01	1.784.138,40	1.784.138,40
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	269.889,00	269.889,00	269.889,00
RESERVA CONTINGÊNCIA			
Reserva Contingência			
RESERVA ORÇ. DO RPPS			
Reserva Orçamentária do RPPS			
TOTAL	18.792.021,53	18.480.245,03	18.458.742,81

CÂMARA DE VEREADORES

Descrição	Valor Empenhado (R\$)	Valor Liquidado (R\$)	Valor Pago (R\$)
DESPESAS CORRENTES	654.541,44	654.541,44	654.541,44
Pessoal e Encargos Sociais	555.464,86	555.464,86	555.464,86
Juros e Encargos da Dívida			
Outras Despesas Correntes	99.076,58	99.076,58	99.076,58
DESPESAS DE CAPITAL	7.980,00	7.980,00	7.980,00
Investimentos	7.980,00	7.980,00	7.980,00
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
RESERVA CONTINGÊNCIA			
Reserva Contingência			
RESERVA ORÇ. DO RPPS			
Reserva Orçamentária do RPPS			
TOTAL	662.521,44	662.521,44	662.521,44



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

6 RESUMO DA EXECUÇÃO POR CATEGORIA ECONÔMICA

EXECUÇÃO CORRENTE

ESPECIFICAÇÕES	EXECUÇÃO (R\$)
Receita corrente	20.081.817,33
Despesa corrente	17.194.675,96
SUPERÁVIT CORRENTE	2.887.141,37

Observa-se que no exercício de 2016 o Município obteve superávit orçamentário corrente de R\$ 2.887.141,37, quando comparado receita e despesa corrente.

EXECUÇÃO CAPITAL

ESPECIFICAÇÕES	EXECUÇÃO (R\$)
Receita de capital	193.976,14
Despesa de capital	2.259.867,01
DÉFICT DE CAPITAL	2.065.890,87

O resultado das receitas e despesas de capital foi de déficit de R\$ 2.065.710,87.

RESUMO DA EXECUÇÃO

SUPERÁVIT CORRENTE	2.887.141,37
DÉFICT DE CAPITAL	2.065.890,87
SUPERÁVIT GERAL	821.250,50

No total de receitas e despesas, o resultado foi superavitário em R\$ 821.250,50.

7 CONCLUSÃO

Observou-se que o Município em 2016 alcançou os seguintes resultados na execução orçamentária consolidada:

Insuficiência de arrecadação	2.547.746,53
Economia orçamentária	5.368.884,70
Superávit corrente	2.887.141,37
Défict de capital	2.065.890,87
Superávit geral na execução	821.250,50



**ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICIPIO DE GUATAMBU – SC
CONTROLADORIA INTERNA**

Com base nos dados apresentados, pode-se concluir como satisfatório os resultados alcançados pelo Município, quando o objetivo é o equilíbrio das contas públicas.

Guatambu, 30 de Março de 2017.

Caitany Aparecida Schneider
Controle Interno