

PARECER PRÉVIO TC-110/2017 – SEGUNDA CÂMARA

PROCESSO TC: 3097/2013
UNIDADE GESTORA: PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA VALÉRIO
CLASSIFICAÇÃO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
EXERCÍCIO: 2012
RESPONSÁVEL: EDECIR FELIPE
ADVOGADOS: FLAVIO CHEIM JORGE (OAB/ES 262-B), BÁRBARA DALLA BERNARDINA LACOURT (OAB/ES 14.469), AMANDA LOYOLA GOULART (OAB/ES 24.474), CAMILA CARLETE GOMES (OAB/ES 23.460), NATHÁLIA SAIB DE PAULA (OAB/ES 20.844), CAROLINA AVELAR DE OLIVEIRA (OAB/ES 23.097), THIAGO FELIPE VARGAS SIMÕES (OAB/ES 13.399), LUDGERO FERREIRA LIBERATO DOS SANTOS (OAB/ES 21.748), LUANA ASSUNÇÃO DE ARAÚJO ALBUQUERK (OAB/ES 15.866), MARCELO RODRIGUES NOGUEIRA (OAB/ES 19.008), MATHEUS DOCKHORN DE MENEZES (OAB/ES 14.007), ALEX DE FREITAS ROSETTI (OAB/ES 10.042), CHRISTINA CORDEIRO DOS SANTOS (OAB/ES 12.142), CARLOS EDUARDO AMARAL DE SOUZA (OAB/ES 10.107), MARCELO ABELHA RODRIGUES (OAB/ES 7.029)

EMENTA

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – PARECER PRÉVIO PELA REJEIÇÃO DAS CONTAS – DETERMINAR – ARQUIVAR

O CONSELHEIRO EM SUBSTITUIÇÃO JOÃO LUIZ COTTA LOVATTI:**I - RELATÓRIO**

Tratam os presentes autos das contas anuais do Sr. Edecir Felipe, Prefeito Municipal de Vila Valério, exercício de 2012.

Recebida em 01 de abril de 2013, recebeu instrução consubstanciada no Relatório Técnico Contábil 153/2014 (fls. 131-145), com a identificação de inconformidades sujeitas à citação.

Diante disso, foi expedida a Instrução Técnica Inicial ITI nº 385/2014 para citar o responsável. Este apresentou justificativas e documentos (fls. 183/349), parcialmente aceitas pela área técnica, expedindo-se a Instrução Contábil Conclusiva ICC 199/2014 (fls. 353/362) e a Instrução Técnica Conclusiva 9573/2014 (fls. 364/365), sugerindo a emissão prévio pela rejeição das contas em razão da manutenção da seguinte irregularidade: **obrigação de despesa contraída no final de mandato (Item 3 do RTC nº 153/2014), com ofensa ao artigo 42 da Lei Federal 101/2000**, opinião está também corroborada pelo Ministério Público Especial de Contas no Parecer 5631/2014.

Determinado o retorno à Área Técnica para esclarecimentos acerca dos fatos geradores do enquadramento no art. 42 da LRF, foi respondido pela Manifestação Técnica 1112, constatando-se “... *que houve um déficit financeiro nos últimos dois quadrimestres de 2012, após a compensação com recursos não vinculados (R\$ - 3.006.051,19)*”.

O Ministério Público de Contas anui a manifestação.

II - FUNDAMENTAÇÃO

A análise contábil realizada na prestação de contas do exercício 2012 da Prefeitura Municipal de Vila Valério, sob a responsabilidade da Sr. Edecir Felipe, constante no Relatório Técnico Contábil – RTC 153/2014, demonstra a sua conformidade documental e tempestividade na apresentação. Na Instrução Contábil Conclusiva ICC 199/2014 é demonstrado que o balanço orçamentário evidencia **receita** arrecadada em **R\$36.620.107,65** para a **despesa** executada em **R\$39.713.013,94**

com o resultado orçamentário negativo em **R\$3.992.906,29**, o balanço financeiro, a demonstração das variações patrimoniais, a demonstração da dívida fundada e o demonstrativo da dívida flutuante estão em conformidade com os preceitos inscritos nos anexos 13, 15, 16 e 17 da Lei nº 4.320/64, respectivamente.

Naquele relatório também é evidenciado, especialmente na apuração dos limites legais e constitucionais, que as despesas com pessoal e encargos social do executivo foram de R\$15.155.656,81, resultado equivalente a **43,02 %** da receita corrente líquida - RCL, calculada em R\$34.713.773,81. Quando apurada a despesa com pessoal consolidada (poderes executivo e legislativo), apurou-se um dispêndio de R\$16.191.435,50, equivalente a **46,10 %** da RCL, sujeita a alerta, mas dentro do limite legal e prudencial previsto na Lei Complementar nº 101/2000.

Demonstram também aplicação de **64,29%** da cota-parte do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, aplicação de **25,38%** das receitas de impostos em manutenção e desenvolvimento do ensino, a aplicação de **22,60%** em saúde e realização de repasse no montante de R\$1.709.000,00 à câmara municipal, em conformidade com o previsto no inciso I, do art. 29ª da Constituição Federal.

Restou confirmado, entretanto, o descumprimento ao disposto no artigo 42 da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, ou seja, o titular do Poder Executivo do Município de Vila Valério teria contraído obrigações de despesas nos dois últimos quadrimestres do mandato, sem disponibilidade financeira suficiente para seu pagamento.

Pela Lei nº 4.320/64, a despesa pública se sujeita ao regime de competência (art. 35, II)¹ e o ato do administrador público de assunção do compromisso financeiro mediante empenho, já é uma despesa contábil, e cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição mesmo que o pagamento ocorra posteriormente (art. 58)² porque é vedada a realização de despesa sem prévio empenho (art. 60)³.

Outro dispositivo da Lei nº 4.320/64, inscrito no art. 36, define restos a pagar como as despesas empenhadas mas não pagas até o último dia do ano civil, distinguindo-

¹ Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

II - as despesas nele legalmente empenhadas

² Art. 58. O empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição.

³ Art. 60. É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

se entre processadas, isto é, que já estavam em fase de pagamento quando se esgotou o exercício financeiro e não processadas, aquelas simplesmente empenhadas, inexistindo ainda o direito líquido e certo do credor.

Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.

A integração das normas contábeis, financeiras e fiscais na administração pública remete também ao art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF:

Art. 42. É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito.

Parágrafo único. Na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício.

Esse instrumento legal exige que o titular de cada poder estatal quite despesas feitas entre maio e dezembro do último ano de mandato ou, disponibilize recurso para que assim o faça o próximo gestor, qual seja, terá de haver dinheiro para restos a pagar contraídos naqueles oito últimos meses de gestão.

Sua fiscalização exige rigorosa aferição das despesas por fonte de recursos, incluída nelas aquelas essenciais à continuidade dos serviços públicos, portanto previsíveis, e que, necessariamente, precisam de suporte de caixa.

Para isso, a conduta do responsável deve ser consentânea com os instrumentos de programação de despesa na execução orçamentária dispostos nos arts. 47 a 50 da Lei nº 4.320/64⁴ e com a ação planejada e transparente como meio de se prevenir riscos e corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas (§1º, do art. 1º da LRF)⁵, pressupostos de responsabilidade na gestão fiscal.

⁴ Art. 47. Imediatamente após a promulgação da Lei de Orçamento e com base nos limites nela fixados, o Poder Executivo aprovará um quadro de cotas trimestrais da despesa que cada unidade orçamentária fica autorizada a utilizar.

Art. 48 A fixação das cotas a que se refere o artigo anterior atenderá aos seguintes objetivos:

a) assegurar às unidades orçamentárias, em tempo útil a soma de recursos necessários e suficientes a melhor execução do seu programa anual de trabalho;

b) manter, durante o exercício, na medida do possível o equilíbrio entre a receita arrecadada e a despesa realizada, de modo a reduzir ao mínimo eventuais insuficiências de tesouraria.

Art. 49. A programação da despesa orçamentária, para feito do disposto no artigo anterior, levará em conta os créditos adicionais e as operações extra-orçamentárias.

Art. 50. As cotas trimestrais poderão ser alteradas durante o exercício, observados o limite da dotação e o comportamento da execução orçamentária.

⁵

Art.

10

§ 1º A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se

As análises expostas na Manifestação Técnica 1112/2017 são descritas nos seguintes termos:

1.1 OBRIGAÇÕES DE DESPESA CONTRAÍDA NO FINAL DE MANDATO (Item 3 do RTC 153/2014)

Base Legal: art. 42 da Lei 101/00.

O presente indicativo de irregularidade consiste no descumprimento ao disposto no artigo 42 da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, ou seja, os titulares do Poder Executivo do Município de Vila Valério teriam contraído obrigação de despesas nos dois últimos quadrimestres do mandato.

Após análises proferidas pela área técnica e os trâmites de praxe, encontram-se as contas em fase de apreciação da Corte, sendo necessário, para tanto, confrontar “os empenhos considerados pela área técnica com os demonstrativos de contração de obrigações, observadas às contratações devidas, de forma a conferir a correta interpretação ao disposto no artigo 42, da Lei Complementar nº 101/2000”, conforme delineado no Despacho 38339/2017.

Do confronto entre a listagem de despesas empenhadas nos dois últimos quadrimestres de 2012, extraídas da Relação de Restos a Pagar constantes do Processo TC 3097/2013 (Prefeitura Municipal) e 3386/2013 (Fundo Municipal de Saúde), e os relatórios de empenhos e contratos, emitidos pelo sistema de recebimento de dados municipais SISAUD – Sistema de Suporte à Auditoria tem-se os relatórios demonstrados nos Anexos 1, 2, 3, 4 e 5.

Ressalta-se que, à luz do artigo 58 da Lei Federal 4.320/64, mesmo sem contrato, o empenho “cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição”.

Por seu turno, a despesa só deve ocorrer mediante empenho, conforme artigo 60 do mesmo diploma legal. Assim, na ausência do contrato, o marco da contratação recai sobre a data do empenho.

O item 3 do RTC 153/2014 evidencia que foram inscritos Resíduos Passivos apurados no total de R\$ 3.559.419,59, e apurado insuficiência de saldo de recursos financeiro disponível vinculado e não vinculado no montante do déficit financeiro de (R\$ 2.948.016,47), os quais considerando o comando do Despacho 38339/2017, compõem o cerne do presente levantamento.

Entretanto, da análise detalhada dos empenhos inscritos em restos a pagar, verificou-se que alguns empenhos foram classificados **equivocadamente**, bem como **outros deixaram de ser evidenciados na planilha de apuração**. Ao realizar a reclassificação correta e a inclusão de tais valores constata-se que houve insuficiência de caixa nas seguintes fontes de recursos: Recursos Não Vinculados (R\$ - 1.202.137,32); Saúde Recursos Próprios (R\$ - 828.232,15); Saúde Recursos SUS (R\$ - 42.596,75); Educação Recursos Próprios (R\$ - 927.090,07); Educação Recursos Federais (R\$ 6.004,90); conforme demonstrado no Anexo 06 do presente relatório. Logo, constata-se que houve um déficit financeiro nos últimos dois quadrimestres de 2012, após a compensação com recursos não vinculados (R\$ - 3.006.051,19).

Vale ressaltar também que foi considerado na aferição da disponibilidade líquida de caixa valores consignados de servidores e de terceiros pendentes de recolhimento: R\$ 358.184,41 na fonte recursos não vinculados e R\$ 179.035,53 na fonte de recursos próprios da saúde.

previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites e condições no que tange a renúncia de receita, geração de despesas com pessoal, da seguridade social e outras, dívidas consolidada e mobiliária, operações de crédito, inclusive por antecipação de receita, concessão de garantia e inscrição em Restos a Pagar.

Da análise das tabelas constantes nos Anexos 1, 2, 3, 4 e 5, verifica-se que, de todos os valores inscritos em restos a pagar nas fontes de recursos apontadas com insuficiência financeira, alguns possuem contratos assinados.

ANEXO 01

RECURSOS NÃO VINCULADOS						
EMPENHO		CONTRATO		CREEDOR	FONTE DE RECURSO	RESTOS A PAGAR
Nº	DATA	Nº	DATA ASSINAT.			
89	02/01/2012	-	-	SABRINA DE SOUZA FAIAN	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.555,00
146	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.262,73
147	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.815,94
148	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	828,69
153	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.536,83
154	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	10.324,93
170	02/01/2012	002/2012	02/01/2012	FIRMINO DE MARTINS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.630,00
171	02/01/2012	003/2012	02/01/2012	FIRMINO DE MARTINS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.630,00
173	02/01/2012	005/2012	02/01/2012	GILFARLE DE SOUZA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	450,00
178	02/01/2012	-	-	ANA CAMPI DE OLIVEIRA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	150,00
192	12/01/2012	0016/2012	12/01/2012	LUZIA MANTOVANELLI TON	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	4.576,00
219	20/01/2012	0021/2012	20/01/2012	ROSELKY GRAFICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	12.554,00
338	01/03/2012	0058/2012	01/03/2012	MM ASSISTÊNCIA TÉCNICA E INSTALAÇÕES LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	780,00
502	13/04/2012	-	-	MARQUES PRODUÇÕES LTDA EPP	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	3.500,00
155	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.148,11
156	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	3.253,76
179	02/01/2012	0013/2012	02/01/2012	ADEMAR DAMIAO	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.878,00
239	02/02/2012	-	-	ACEDEQ - ASSOCIAÇÃO CAPIXABA DE DEPENDENTES QUIMICOS DO ES	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.500,00
167	02/01/2012	-	-	AMBITEC LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	105.600,00
168	02/01/2012	-	-	E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	47.396,00
175	02/01/2012	-	-	E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	4.415,00
255	03/02/2012	0025/2012	03/02/2012	E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	18.952,50
149	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.711,54
150	02/01/2012	185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	7.872,71
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						240.321,74
1202	28/12/2012	-	-	ANTONIO DE OLIVEIRA NETO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	5.330,21
1233	28/12/2012	-	-	ANTONIO DE OLIVEIRA NETO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.726,68
646	23/05/2012	-	-	MARIA JOSE BIMBATO	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	650,00

649	24/05/2012	0110/2012	24/05/2012	NORTE CAPIXABA EDITORA E JORNALISMO LTDA ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	8.915,40
683	01/06/2012	-	-	FUNDAÇÃO ESPÍRITO SANTENSE DE TECNOLOGIA - FEST	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.780,00
710	13/06/2012	-	-	CARTÓRIO 1º OFÍCIO DR. CARLOS R. GARCIA GENELHÚ	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	107,02
734	20/06/2012	0126/2012	20/06/2012	CLIMPET - CLÍNICA INTEG. MEDICINA PREV. TER. LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.488,00
735	21/06/2012	0128/2012	21/06/2012	ANDRE TIMOTE SANTOS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.016,00
856	20/07/2012	-	-	ADILSON GELTNER ME - MEE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.833,28
866	23/07/2012	0148/2012	23/07/2012	SONORIZAÇÃO BETTER SOM LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	5.600,00
983	17/09/2012	-	-	WAGNER LUCIANO CECHETO-ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	391,60
993	20/09/2012	-	-	CLIMPET - CLÍNICA INTEG. MEDICINA PREV. TER. LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.461,12
0001037A	16/10/2012	-	-	QUALITY COPIAS LTDA ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	307,44
1071	30/10/2012	-	-	TAVARES MATERIAL AGRÍCOLA LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	3.529,74
0001094A	05/11/2012	-	-	E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	34.700,00
0001097A	08/11/2012	-	-	CARTÓRIO DE REGISTRO CIVIL E NOTAS (B. SECA)	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	5.632,00
1108	12/11/2012	-	-	ROSELKY GRÁFICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	3.150,00
1109	12/11/2012	-	-	AGUINALDO MAFEZONI	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	500,00
1118	13/11/2012	-	-	ADILSON GELTNER ME - MEE	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	140,00
0001159A	10/12/2012	-	-	FULLTECH SUPRIM. P/ INFORMÁTICA LTDA ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	200,00
0001164A	14/12/2012	-	-	ANGELA MARIA MENEGUSSI-ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	1.124,50
1174	14/12/2012	-	-	FULLTECH SUPRIM. P/ INFORMÁTICA LTDA ME	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	230,00
1175	18/12/2012	-	-	JONAS SILVA FANTECELLE ME PAO & CIA	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	135,00
1203	28/12/2012	-	-	BERNARDO MANTOVANELLI E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	17.063,28
1205	28/12/2012	-	-	CLEBERSON DEPRA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	12.640,35
1206	28/12/2012	-	-	ANA LUCIA MARTINS DE ALMEIDA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	50.886,05
1207	28/12/2012	-	-	GELLYSTON KRUGER E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	9.172,61
1208	28/12/2012	-	-	JAIME JULIAO VIEIRA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.484,70
1219	28/12/2012	-	-	ALEXANDRE SODRE DA SILVA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	9.472,90
1232	28/12/2012	-	-	PASEP	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	15.844,41
1234	28/12/2012	-	-	BERNARDO MANTOVANELLI E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	5.297,42
1235	28/12/2012	-	-	CLEBERSON DEPRA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	2.185,44
1236	28/12/2012	-	-	ANA LUCIA MARTINS DE ALMEIDA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	17.780,96
1237	28/12/2012	-	-	GELLYSTON KRUGER E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	7.286,82
1245	28/12/2012	-	-	ALEXANDRE SODRE DA SILVA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOIRO	5.797,45

631	21/05/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	374,00
768	04/07/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	448,80
779	10/07/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	216,00
847	18/07/2012	-	-	GRAFICA REAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	432,00
922	17/08/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.448,73
943	30/08/2012	-	-	VAGO ENGENHARIA LTDA ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	500,00
0000970A	11/09/2012	-	-	ARLETE RIGONE PLANTIKO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	352,41
1152	03/12/2012	-	-	ERNESTO SCHMIDT E CIA LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.494,00
1167	14/12/2012	-	-	ZAMPIROLI & CIA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	234,00
1176	18/12/2012	-	-	JONAS SILVA FANTECELLE ME PAO & CIA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	229,25
1188	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.968,01
1221	28/12/2012	-	-	DIRCEU LUCIO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	6.974,95
1222	28/12/2012	-	-	ADELMA DA PENHA MENEGUSSI E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.394,45
1223	28/12/2012	-	-	ARTULINO KERNER E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.673,13
1224	28/12/2012	-	-	EDER MESA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	6.441,41
1225	28/12/2012	-	-	EDER MESA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	264,00
1231	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.168,75
1247	28/12/2012	-	-	DIRCEU LUCIO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.625,62
1248	28/12/2012	-	-	ADELMA DA PENHA MENEGUSSI E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.137,95
1249	28/12/2012	-	-	EDER MESA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.137,90
1261	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.229,44
572	02/05/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.472,94
1072	30/10/2012	-	-	TAVARES MATERIAL AGRICOLA LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.286,80
1218	28/12/2012	-	-	FERNANDO FAVORETO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	7.020,88
1244	28/12/2012	-	-	FERNANDO FAVORETO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.989,69
1220	28/12/2012	-	-	ALTON CORDEIRO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	47.680,08
1246	28/12/2012	-	-	ALTON CORDEIRO E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.065,84
1204	28/12/2012	-	-	ANGELA MARIA CEZANA SANTANA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.026,51
705	12/06/2012	-	-	MARTIM RICARDO FREDERICO STREY	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.600,00
1179	26/12/2012	-	-	JOSIANE BRANDENBURG-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	150,00
1198	28/12/2012	0185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.239,73
1199	28/12/2012	0185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	137,00
1209	28/12/2012	-	-	AURINHA KRAUSE LIMA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	17.281,28
1238	28/12/2012	-	-	AURINHA KRAUSE LIMA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	8.878,90

618	18/05/2012	-	-	ESTAVEL INSTALADORA VENECIANA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.700,00
619	18/05/2012	-	-	ESTAVEL INSTALADORA VENECIANA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.500,00
845	17/07/2012	-	-	ESTAVEL INSTALADORA VENECIANA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.800,00
846	17/07/2012	-	-	ESTAVEL INSTALADORA VENECIANA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.000,00
0001011A	01/10/2012	-	-	ESTAVEL INSTALADORA VENECIANA LTDA-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	6.200,00
714	14/06/2012	0123/2012	14/06/2012	JOSE ADELINO DE SOUZA MENDES	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	924,00
981	17/09/2012	-	-	WAGNER LUCIANO CECHETO-ME	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	538,30
0001143A	29/11/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	49.069,83
1182	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	44.739,24
1210	28/12/2012	-	-	LUCIANI DE SOUZA E OUTROS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	682,00
1226	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	49.168,58
1255	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	16.021,37
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						576.778,15
219	20/01/2012	0021/2012	20/01/2012	ROSELKY GRAFICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	396,00
245	02/02/2012	-	-	CONVIVA - CONSELHO DE SEGURANÇA DE VILA VALÉRIO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.000,00
338	01/03/2012	-	-	MM ASSISTÊNCIA TÉCNICA E INSTALAÇÕES LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	780,00
167	02/01/2012	-	-	AMBITEC LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	30.000,00
95	02/01/2012	0154/2011	-	CONSTRUTORA SCHMIDT LTDA - ME	2905 - ROYALTIES DE PETRÓLEO ESTADUAL	1.915,77
255	03/02/2012	0025/2012	03/02/2012	E & L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.790,50
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						41.882,27
129	23/11/2012	-	-	CONSTRUTORA CORSCOP LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	11.280,30
119	14/11/2012	-	-	ROSELKY GRAFICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	590,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						11.870,30
0001/2013	02/01/2013	-	-	S/A A GAZETA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	173,80
INCLUSÃO DE DESPESAS ATÉ 30/04/2012 (DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES)						173,80
0002/2013	02/01/2013	-	-	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	365,50
0003/2013	02/01/2013	-	-	ESCELSA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	8.043,96
0004/2013	02/01/2013	-	-	ESCELSA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.310,10
0005/2013	02/01/2013	-	-	TELEMAR NORTE LESTE S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	7.544,72
0006/2013	02/01/2013	-	-	TELEMAR NORTE LESTE S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.326,53

0007/2013	02/01/2013	-	-	TELEMAR NORTE LESTE S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	492,05
0008/2013	02/01/2013	-	-	EMBRATEL	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	128,67
0009/2013	02/01/2013	-	-	EMPRESA DE LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.930,51
0010/2013	02/01/2013	-	-	EMPRESA DE LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	37.309,66
0011/2013	02/01/2013	-	-	EMPRESA DE LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.533,38
0012/2013	02/01/2013	-	-	EMPRESA DE LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.041,24
0013/2013	02/01/2013	-	-	CESAN	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.104,45
0014/2013	02/01/2013	-	-	CESAN	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.271,77
0015/2013	02/01/2013	-	-	CESAN	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.476,70
0016/2013	02/01/2013	-	-	VIVO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	11.199,61
0109/2013	02/01/2013	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DO GABINETE - POSTOS TELEFONICOS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	776,73
0110/2013	02/01/2013	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECR. DE ADMINSTRAÇÃO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.230,80
0111/2013	02/01/2014	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECR. DE ADMINSTRAÇÃO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	10.140,95
0112/2013	02/01/2015	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECR. DE ADMINSTRAÇÃO	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	435,31
0113/2013	02/01/2016	-	-	RAMON TOMAZ MIELKE	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	380,88
0114/2013	02/01/2017	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECRET. DE AGRICULTURA	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.469,52
0115/2013	02/01/2018	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECRET. DE CULTURA, ESPORTE E LAZER	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.504,50
0116/2013	02/01/2019	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.064,28
0117/2013	02/01/2020	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DA SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	5.548,49
0118/2013	02/01/2021	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DO FMAS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	867,45
0119/2013	02/01/2022	-	-	DIVERSOS SERVIDORES DO FMAS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	2.340,47
0179/2013	31/01/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	3.225,05
0180/2013	31/01/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	447,34
0182/2013	31/01/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	4.728,68
0183/2013	31/01/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	66,00
0355/2013	03/05/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	1.825,04
0336/2013	03/05/2013	-	-	INSS	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	69,35

0421/2013	24/05/2013	-	-	PASEP	1101 - RECURSOS DO TESOUREO	23.476,18
INCLUSÃO DE DESPESAS DE 01/05 A 31/12/2012 (DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES)						150.675,87

ANEXO 02

SAÚDE - RECURSOS PRÓPRIOS						
EMPENHO		CONTRATO		CREDOR	FONTE DE RECURSO	RESTOS A PAGAR
Nº	DATA	Nº	DATA ASSINAT.			
20	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	11.741,82
22	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	24.501,53
23	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	11.318,65
24	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	24.600,04
25	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	2.439,17
32	02/01/2012	-	-	FGTS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	4.851,84
33	02/01/2012	-	-	FGTS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	746,94
44	02/01/2012	0042/2011	-	ANA MARIA GROBERIO ME/EPP	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	21.216,72
52	02/01/2012	0003/2012	02/01/2012	CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE RESÍDUOS DO NORTE DO ESTADO DO ES	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.100,00
53	02/01/2012	-	-	ANGÉLICA SANTOS BATISTA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	250,00
57	12/01/2012	0004/2012	12/01/2012	LUZIA MANTOVANELLI TON - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	8.341,00
172	25/04/2012	-	-	DÉBORA DAZZI PIOL - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	563,67
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						111.671,38
181	15/05/2012	0022/2012	15/05/2012	MASTER LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	2.400,00
217	15/06/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	684,34
222	22/06/2012	0026/2012	22/06/2012	LABORATÓRIO DE ANAL. CLIN. DO ESTADO DO ES LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.584,52
224	27/06/2012	-	-	PRO RAD. CONSULTORES EM RADIOPROTEÇÃO S/S LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	600,00
225	27/06/2012	0028/2012	27/06/2012	CAMPOSTRINI & CIA LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	7.250,00
231	02/07/2012	0029/2012	02/07/2012	LAGOS E ANCHIETA LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	4.603,00
233	02/07/2012	0031/2012	02/07/2012	PAJUFE COMERCIO E DISTRIBUIDORA LTDA - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	4.960,84
234	02/07/2012	0032/2012	02/07/2012	ATILA TATAGIBA FAVERO ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	7.929,99
266	10/07/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	14.341,72
295	10/08/2012	-	-	RG SYSTEM INFORMATICA LTDA - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	3.000,00
300	30/08/2012	-	-	REAL COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	6.910,00
331	15/10/2012	-	-	ANDRÉ ZANELATO COUTINHO ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	3.412,00
342-A	30/10/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	8.598,24
345	12/11/2012	-	-	VOLNEY THOMAZ PETRI ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	806,00
346	12/11/2012	-	-	VOLNEY THOMAZ PETRI ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	90,00
351-A	29/11/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	24.543,77
352-A	29/11/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	22.512,89
353	03/12/2012	-	-	GLAZARRECUPERAÇÕES E SERV. LTDA	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	3.168,80
354	13/12/2012	-	-	RAFAEL MARQUES DA SILVA LTDA - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	945,00
358-A	14/12/2012	-	-	ANGELA MARIA MENEGUSSI ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.263,00

					SAÚDE	
359	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	6.006,96
360	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	12.425,92
361	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	320,70
362	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	23.832,90
363	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	17.058,03
364	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	2.944,24
365	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.084,15
370	28/12/2012	-	-	GUIDO LUIS GATTI	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.332,79
371	28/12/2012	-	-	ADRIELE E SAVENINI E OUTROS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	92.937,38
372	28/12/2012	-	-	CRISTIANY BELVASSI DE ANDRADE E OUTROS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	86.036,69
373	28/12/2012	-	-	ADRIELE E SAVENINI E OUTROS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	220,00
376	28/12/2012	-	-	FGTS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	2.371,45
377	28/12/2012	-	-	FGTS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	285,68
378	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	5.896,73
379	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	11.869,19
380	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	320,70
381	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	24.484,67
382	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	23.428,15
383	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	5.638,92
384	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.121,84
386	28/12/2012	-	-	GUIDO LUIS GATTI	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.715,23
387	28/12/2012	-	-	ADRIELE E SAVENINI E OUTROS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	23.253,99
388	28/12/2012	-	-	CRISTIANY BELVASSI DE ANDRADE E OUTROS	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	47.592,84
390	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	17.919,88
391	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	481,05
392	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	6.631,54
393	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	14.305,70
394	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	4.645,93
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						555.767,36
350	26/11/2012	-	-	RAFAEL MARQUES DA SILVA LTDA - ME	2301 - RECURSOS PRÓPRIOS - SAÚDE	1.400,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						1.400,00

ANEXO 03

SAÚDE - RECURSOS SUS				
EMPENHO	CONTRATO	CREEDOR	FONTE DE RECURSO	RESTOS A

Nº	DATA	Nº	DATA ASSINAT.			PAGAR
242	09/07/2012	-	-	A7 DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA	2320 - RECURSOS DO SUS	336,00
367	28/12/2012	-	-	CELIA VERVLOET BORGUI E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	25.001,48
368	28/12/2012	-	-	CELIA VERVLOET BORGUI E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	594,00
369	28/12/2012	-	-	CELSO C. DE ARAÚJO E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	36.137,95
374	28/12/2012	-	-	ANA PAULA RESENDES BATISTA E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	20.782,09
375	28/12/2012	-	-	FABRÍCIO MARÇAL VIEIRA E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	4.968,45
385	28/12/2012	-	-	CELSO C. DE ARAÚJO E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	58.783,92
389	28/12/2012	-	-	ANA PAULA RESENDES BATISTA E OUTROS	2320 - RECURSOS DO SUS	15.328,74
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						161.932,63

ANEXO 04

EDUCAÇÃO - RECURSOS PRÓPRIOS						
EMPENHO		CONTRATO		CREDOR	FONTE DE RECURSO	RESTOS A PAGAR
Nº	DATA	Nº	DATA ASSINAT.			
83	02/01/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2201 - MDE	4.968,33
151	02/01/2012	0185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	2201 - MDE	1.501,50
152	02/01/2012	0185/2011	-	ANA MARIA GROBERIO-ME/EPPE	2202 - FUNDEB 40%	1.596,12
172	02/01/2012	0004/2012	02/01/2012	ASSOC. MORADORES E PRODUT. DE DOURADO E ARREDORES	2202 - FUNDEB 40%	800,00
177	02/01/2012	0011/2012	02/01/2012	MARIA JOSE RONCONI EPIFANI	2202 - FUNDEB 40%	700,00
353	08/03/2012	0060/2012	08/03/2012	W & C CEREAIS LTDA ME	2202 - FUNDEB 40%	303,62
354	08/03/2012	0060/2012	08/03/2012	W & C CEREAIS LTDA ME	2202 - FUNDEB 40%	631,59
355	08/03/2012	0060/2012	08/03/2012	W & C CEREAIS LTDA ME	2202 - FUNDEB 40%	80,12
356	08/03/2012	0060/2012	08/03/2012	W & C CEREAIS LTDA ME	2202 - FUNDEB 40%	1.283,21
357	08/03/2012	0059/2012	08/03/2012	LAGOS E ANCHIETA LTDA	2202 - FUNDEB 40%	13.638,54
556	27/04/2012	0090/2012	27/04/2012	LAGOS E ANCHIETA LTDA	2202 - FUNDEB 40%	7.745,20
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						33.248,23
640	23/05/2012	0106/2012	23/05/2012	RAFAEL MARQUES DA SILVA ME	2202 - FUNDEB 40%	308,00
641	23/05/2012	0106/2012	23/05/2012	RAFAEL MARQUES DA SILVA ME	2202 - FUNDEB 40%	693,00
724	15/06/2012	-	-	ADILSON GELTNER ME - MEE	2202 - FUNDEB 40%	1.900,00
770	05/07/2012	-	-	REAL COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	2202 - FUNDEB 40%	733,94
776	10/07/2012	0137/2012	10/07/2012	LAGOS E ANCHIETA LTDA	2202 - FUNDEB 40%	2.021,98
777	10/07/2012	0137/2012	10/07/2012	LAGOS E ANCHIETA LTDA	2202 - FUNDEB 40%	8.859,32
781	10/07/2012	-	-	REAL COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	2201 - MDE	6.055,54
868	23/07/2012	-	-	FOTO AVENIDA LTDA	2202 - FUNDEB 40%	1.295,00
000086 9A	23/07/2012	-	-	RG SYSTEM INFORMATICA LTDA ME	2201 - MDE	4.000,00
879	30/07/2012	0151/2012	30/07/2012	MARCOPOLO S/A	2201 - MDE	186.000,00
880	31/07/2012	-	-	REAL COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	2202 - FUNDEB 40%	5.891,40
901	08/08/2012	-	-	REAL COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	2202 - FUNDEB 40%	4.835,00

911	15/08/2012	0158/2012	15/08/2012	MAN LATIN AMERICA INDUSTRIA E COMERCIO DE VEICULOS LTDA	2201 - MDE	214.880,00
982	17/09/2012	-	-	WAGNER LUCIANO CECHE TO-ME	2202 - FUNDEB 40%	599,45
1000	24/09/2012	-	-	MAZINHO EXTINTORES LTDA	2202 - FUNDEB 40%	5.600,00
1005	25/09/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	6.883,53
1019	04/10/2012	-	-	COMPANHIA ULTRAFAS LTDA	2202 - FUNDEB 40%	1.218,75
1046	23/10/2012	-	-	LIBARDI & FILHOS LTDA	2201 - MDE	3.062,40
1047	23/10/2012	-	-	ERNESTO SCHMIDT E CIA LTDA	2201 - MDE	4.895,50
1080	30/10/2012	-	-	NATALIA ALTOE PUPIN-ME	2202 - FUNDEB 40%	1.440,00
000108 2A	30/10/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	7.265,84
1100	09/11/2012	-	-	GRAFICA E PAP. CRICARE LTDA.	2202 - FUNDEB 40%	200,00
1102	12/11/2012	-	-	VOLNEY THOMAZ PETRI ME	2201 - MDE	1.001,00
1103	12/11/2012	-	-	VOLNEY THOMAZ PETRI ME	2201 - MDE	90,00
1156	06/12/2012	-	-	NATALIA ALTOE PUPIN-ME	2202 - FUNDEB 40%	1.634,00
000116 3A	12/12/2012	-	-	GRAFICA E PAP. CRICARE LTDA.	2202 - FUNDEB 40%	440,00
1177	21/12/2012	-	-	JOSIANE BRANDENBURG-ME	2202 - FUNDEB 40%	410,00
000118 0A	26/12/2012	-	-	SERRALHERIA BARBOSA LTDA-ME	2202 - FUNDEB 40%	70,00
1183	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2201 - MDE	4.667,65
1184	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	7.866,97
1185	27/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	7.599,46
1193	27/12/2012	-	-	SUELY DA CRUZ SARNAGLIA ME	2202 - FUNDEB 40%	1.500,00
1211	28/12/2012	-	-	MARIA LUCIA VIEIRA LIMA E OUTROS	2201 - MDE	18.326,02
1212	28/12/2012	-	-	MARIA LUCIA VIEIRA LIMA E OUTROS	2201 - MDE	44,00
1213	28/12/2012	-	-	DARLENE SCHMIDT NARDI E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	31.485,14
1214	28/12/2012	-	-	DARLENE SCHMIDT NARDI E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	939,40
1215	28/12/2012	-	-	AGRIPINIANA CHARILI DE MELLO E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	28.797,13
1216	28/12/2012	-	-	AGRIPINIANA CHARILI DE MELLO E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	330,00
1217	28/12/2012	-	-	ADRIANA B. LOPES E OUTROS	2203 - FUNDEB 60%	120.344,68
1227	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2201 - MDE	4.831,64
1228	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	7.756,62
1229	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	6.676,95
1230	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2203 - FUNDEB 60%	41.586,96
1239	28/12/2012	-	-	MARIA LUCIA VIEIRA LIMA E OUTROS	2201 - MDE	9.010,67
1240	28/12/2012	-	-	DARLENE SCHMIDT NARDI E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	5.707,66
1241	28/12/2012	-	-	AGRIPINIANA CHARILI DE MELLO E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	5.655,86
1242	28/12/2012	-	-	ADRIANA B. LOPES E OUTROS	2203 - FUNDEB 60%	29.674,80
1243	28/12/2012	-	-	ADEMAR HAASE E OUTROS	2203 - FUNDEB 60%	16.641,43
1250	28/12/2012	-	-	MARIA LUCIA VIEIRA LIMA E OUTROS	2201 - MDE	5.463,39
1251	28/12/2012	-	-	DARLENE SCHMIDT NARDI E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	15.474,85
1252	28/12/2012	-	-	AGRIPINIANA CHARILI DE MELLO E OUTROS	2202 - FUNDEB 40%	9.814,82

1253	28/12/2012	-	-	ADRIANA B. LOPES E OUTROS	2203 - FUNDEB 60%	42.483,84
1254	28/12/2012	-	-	ADEMAR HAASE E OUTROS	2203 - FUNDEB 60%	22.295,04
1256	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2201 - MDE	2.359,19
1257	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	1.379,01
1258	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	1.463,49
1259	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2203 - FUNDEB 60%	8.116,84
1260	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2203 - FUNDEB 60%	4.602,60
1262	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2201 - MDE	1.469,06
1263	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	3.724,83
1264	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2202 - FUNDEB 40%	2.554,05
1265	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2203 - FUNDEB 60%	12.550,22
1266	28/12/2012	-	-	INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	2203 - FUNDEB 60%	6.351,44
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						961.829,36
869-A	23/07/2012	-	-	RG SYSTEM INFORMATICA LTDA ME	2201 - MDE	1.266,43
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE 01/05 A 31/12/2012						1.266,43

ANEXO 05

EDUCAÇÃO - RECURSOS FEDERAIS						
EMPENHO		CONTRATO		CREDOR	FONTE DE RECURSO	RESTOS A PAGAR
Nº	DATA	Nº	DATA ASSINAT.			
265	09/02/2012	0029/2012		W & C CEREALIS LTDA ME	2220 - RECURSOS DO FNDE	5.137,52
267	09/02/2012	0028/2012		ERNESTO SCHMIDT E CIA LTDA	2220 - RECURSOS DO FNDE	10.525,20
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ATÉ 30/04/2012						15.662,72

ANEXO 06

MUNICÍPIO DE VILA VALÉRIO PREFEITURA MUNICIPAL

AFERIÇÃO DO CUMPRIMENTO DO ART. 42 DA LC 101/2000 (LRF) EXERCÍCIO DE 2012

1. DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS EM 31/12/2012

1.1 Disponibilidades não vinculadas

177.759,22

1.2 Disponibilidades vinculadas

2.088.578,43

1.2.1 Saúde - recursos próprios

19.642,12

1.2.2 Saúde - recursos do SUS

119.335,88

1.2.3 Saúde - outros recursos

383.256,75

1.2.4 Educação - recursos próprios

	69.253,95
1.2.5 Educação - recursos federais	9.657,82
1.2.6 Educação - outros recursos	-
1.2.7 Recursos do RPPS	-
1.2.8 Demais disponibilidades vinculadas	1.487.431,91
1.3 Total das disponibilidades financeiras em 31/12/2012	2.266.337,65

2. ENCARGOS E DESPESAS COMPROMISSADAS EM 31/12/2012

2.1 Não vinculadas

- 2.1.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores
- 2.1.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores
- 2.1.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)
- 2.1.4 Depósitos
- 2.1.5 Inclusões de despesas
- 2.1.6 Outras obrigações financeiras

OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS CONTRAÍDAS	
ATÉ 30/04/2012	DE 01/05 A 31/12/12
240.495,54	1.085.638,43
240.321,74	576.778,15
	358.184,41
173,80	150.675,87

2.2 Vinculadas

2.2.1 Saúde - recursos próprios

- 2.2.1.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores
- 2.2.1.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores
- 2.2.1.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)
- 2.2.1.4 Depósitos
- 2.2.1.5 Inclusões de despesas
- 2.2.1.6 Outras obrigações financeiras

2.2.2 Saúde - recursos do SUS

- 2.2.2.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores
- 2.2.2.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores
- 2.2.2.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)

OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS CONTRAÍDAS	
263.214,91	2.090.291,86
111.671,38	734.802,89
-	
-	
111.671,38	555.767,36
	179.035,53
-	-
-	161.932,63

	161.932,63
2.2.2.4 Depósitos	
2.2.2.5 Inclusões de despesas	-
2.2.2.6 Outras obrigações financeiras	
2.2.3 Saúde - outros recursos	-
2.2.3.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores	
2.2.3.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores	
2.2.3.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	
2.2.3.4 Depósitos	
2.2.3.5 Inclusões de despesas	-
2.2.3.6 Outras obrigações financeiras	
2.2.4 Educação - recursos próprios	33.248,23
2.2.4.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores	
2.2.4.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores	
2.2.4.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	33.248,23
2.2.4.4 Depósitos	
2.2.4.5 Inclusões de despesas	-
2.2.4.6 Outras obrigações financeiras	
2.2.5 Educação - recursos federais	15.662,72
2.2.5.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores	
2.2.5.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores	
2.2.5.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	15.662,72
2.2.5.4 Depósitos	
2.2.5.5 Inclusões de despesas	-
2.2.5.6 Outras obrigações financeiras	
2.2.6 Educação - outros recursos	-
2.2.6.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores	
2.2.6.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores	
2.2.6.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	
2.2.6.4 Depósitos	
2.2.6.5 Inclusões de despesas	-
2.2.6.6 Outras obrigações financeiras	
2.2.7 Recursos do RPPS	-
2.2.7.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores	
2.2.7.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores	
2.2.7.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	

2.2.7.4 Depósitos		
2.2.7.5 Inclusões de despesas	-	-
2.2.7.6 Outras obrigações financeiras		
2.2.8 Demais encargos/despesas compromissadas vinculadas	102.632,58	231.726,98
2.2.8.1 Restos a pagar processados - ex. anteriores		
2.2.8.2 Restos a pagar não processados - ex. anteriores		
2.2.8.3 Despesas liquidadas e não pagas (RPP Exercício)	102.632,58	231.726,98
2.2.8.4 Depósitos		
2.2.8.5 Inclusões de despesas	-	-
2.2.8.6 Outras obrigações financeiras		

3. DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RP NÃO PROCESSADOS)

3.1 Disponibilidades não vinculadas	(1.148.374,75)
3.2 Disponibilidades vinculadas	
3.2.1 Saúde - recursos próprios	(826.832,15)
3.2.2 Saúde - recursos do SUS	(42.596,75)
3.2.3 Saúde - outros recursos	383.256,75
3.2.4 Educação - recursos próprios	(925.823,64)
3.2.5 Educação - recursos federais	(6.004,90)
3.2.6 Educação - outros recursos	-
3.2.7 Recursos do RPPS	-
3.2.8 Demais disponibilidades vinculadas	1.153.072,35

4. INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

	ATÉ 30/04/2012	DE 01/05 A 31/12/12
4.1.1 Não vinculadas	41.882,27	11.870,30
4.1.2 Vinculadas saúde recursos próprios		1.400,00
4.1.3 Vinculadas saúde - recursos do SUS		
4.1.4 Vinculadas saúde - outros recursos		
4.1.5 Vinculadas educação - recursos próprios		1.266,43
4.1.6 Vinculadas educação - recursos federais		
4.1.7 Vinculadas educação - outros recursos		
4.1.8 Vinculadas recursos do RPPS		

4.1.9 Demais despesas vinculadas

216.696,44	289.869,04
------------	------------

5. DISPONIBILIDADE FINANCEIRA APÓS INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

5.1.1 Não vinculadas

ATÉ 30/04/2012	DE 01/05 A 31/12/12
(1.190.257,02)	(1.202.127,32)

5.1.2 Vinculadas saúde recursos próprios

(826.832,15)	(828.232,15)
--------------	--------------

5.1.3 Vinculadas saúde - recursos do SUS

(42.596,75)	(42.596,75)
-------------	-------------

5.1.4 Vinculadas saúde - outros recursos

383.256,75	383.256,75
------------	------------

5.1.5 Vinculadas educação - recursos próprios

(925.823,64)	(927.090,07)
--------------	--------------

5.1.6 Vinculadas educação - recursos federais

(6.004,90)	(6.004,90)
------------	------------

5.1.7 Vinculadas educação - outros recursos

-	-
---	---

5.1.8 Vinculadas recursos do RPPS

-	-
---	---

5.1.9 Demais despesas vinculadas

936.375,91	646.506,87
------------	------------

6. COMPENSAÇÃO DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS VINCULADOS COM RECURSOS NÃO VINCULADOS

6.1 Suficiência financeira de recursos não vinculados

-	-
---	---

6.2 Insuficiência financeira de recursos não vinculados

(1.190.257,02)	(1.202.127,32)
----------------	----------------

6.2 Insuficiência financeira de recursos vinculados

6.2.1 Saúde recursos próprios

(826.832,15)	(828.232,15)
--------------	--------------

6.2.2 Saúde - recursos do SUS

(42.596,75)	(42.596,75)
-------------	-------------

6.2.3 Saúde - outros recursos

-	-
---	---

6.2.4 Educação - recursos próprios

(925.823,64)	(927.090,07)
--------------	--------------

6.2.5 Educação - recursos federais

(6.004,90)	(6.004,90)
------------	------------

6.2.6 Educação - outros recursos

-	-
---	---

6.2.7 Demais despesas vinculadas

-	-
---	---

6.3 Necessidade de aporte financeiro

(1.801.257,44)	(1.803.923,87)
----------------	----------------

Déficit financeiro em 30/04/2012 e 31/12/2012, após a compensação com recursos não vinculados

(2.991.514,46)	(3.006.051,19)
----------------	----------------

DÉFICIT FINANCEIRO PARA

PAGAMENTO DO PASSIVO FINANCEIRO EM 31/12/2012

(3.006.051,19)

III - **DISPOSITIVO**

Diante do exposto, perfilho do mesmo entendimento exposto nos fundamentos e conclusões alcançados pela área técnica e pelo órgão ministerial, tornando-os parte integrante do presente voto, os quais mantiveram a seguinte irregularidade:

- OBRIGAÇÃO DE DESPESAS CONTRAÍDA NO FIM DO MANDATO

Ante o exposto, VOTO no sentido de que o Colegiado aprove a seguinte minuta de Parecer Prévio que submeto à sua consideração.

JOÃO LUIZ COTTA LOVATTI
Conselheiro em Substituição

1. PARECER PRÉVIO

VISTOS, relatados e discutidos estes autos, RESOLVEM os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, reunidos em sessão da Segunda Câmara, ante as razões expostas pelo relator, em:

1.1. Seja emitido **PARECER PRÉVIO** recomendando à Câmara Municipal de Vila Valério a **REJEIÇÃO DAS CONTAS** de responsabilidade do **Sr. Edecir Felipe**, Prefeito Municipal no **exercício de 2012**, com fulcro no art. 80, inciso III, da Lei Complementar nº 621/2012, c/c o art. 132, inciso III do Regimento Interno.

1.2. Materializada a hipótese prevista no art. 5º, inciso III, §§ 1º e 2º da Lei nº 10.028/2000, e com fulcro no art. 134, III e § 2º c/c art. 281, ambos do Regimento Interno, **DETERMINAR** a formação de autos apartados, com reprodução de todas as peças da Prestação de Contas objeto do TC 3097/2013.

1.3. DETERMINAR ao atual responsável pelas contas municipais que divulgue amplamente, inclusive por meios eletrônicos de acesso ao público, a prestação de contas relativa ao exercício financeiro em questão e o respectivo Parecer Prévio, na forma inscrita no art. 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

1.4. ARQUIVAR, após transito em julgado e expedido o Parecer Prévio.

2. Unânime.

3. Data da Sessão: 04/10/2017 - 34ª Sessão Ordinária da 2ª Câmara.

4. Especificação do quórum:

4.1. Conselheiros presentes: Sérgio Manoel Nader Borges (presidente), Domingos Augusto Taufner.

4.2. Conselheiro substituto presente: João Luiz Cotta Lovatti (relator).

CONSELHEIRO SÉRGIO MANOEL NADER BORGES

Presidente

CONSELHEIRO EM SUBSTITUIÇÃO JOÃO LUIZ COTTA LOVATTI

Relator

CONSELHEIRO DOMINGOS AUGUSTO TAUFNER

Fui presente:

PROCURADOR ESPECIAL DE CONTAS LUIS HENRIQUE ANASTÁCIO DA SILVA

Em substituição ao procurador-geral

EDUARDO GIVAGO COELHO MACHADO

Secretário-adjunto das Sessões