



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS
Superintendência de Controle Externo
Diretoria de Controle Externo de Municípios



Município: Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Nº do Processo: 969054

Introdução a análise de defesa documental

Tratam os autos da prestação de contas da Prefeitura Municipal de Senhora dos Remédios, exercício de 2014, que retornam a esta Coordenadoria após abertura de vista determinada pelo Sr. Relator (fl.18), para manifestação sobre a juntada de documentos efetuada (fls. 21 a 28).

Considerando a defesa apresentada acerca das irregularidades, apontadas no exame inicial (fls.02-V a 04-V) e sintetizadas na fl.11, foi efetuada a presente análise, nos termos da Resolução nº 4/2009, cuja conclusão nos leva a opinar pela emissão de parecer prévio pela rejeição das contas do chefe do Poder Executivo do município, na forma do inciso III do artigo 45 da Lei Complementar nº 102/2008 e Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Ressalta-se que os demais itens da execução orçamentária, financeira e patrimonial poderão ensejar outras ações de controle deste Tribunal de Contas.

À consideração superior

DCEM/CFEM, 12/04/2016

Maria Mônica Teixeira Siman Salema
Analista de Controle Externo - TC 1798-9

EM BRANCO

Município: Senhora dos Remédios
Nº do Processo: 969054

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

A Lei Orçamentária Anual referente ao exercício de 2014 foi aprovada sob o nº 1407

Receita e Despesa Orçada: 15.506.337,00

2.1 - Créditos Suplementares

Descrição	Nº da Lei	Data da Lei	Percentual Autorizado	Valor Autorizado por Lei (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B - A)
Lei Orçamentária Anual	1407	27/12/2013	25,00	3.876.584,25	3.815.796,50	
Total autorizado na LOA				3.876.584,25	3.815.796,50	0,00
Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares						
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1422	11/08/2014		100.000,00	100.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1423	11/08/2014		74.000,00	74.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1424	13/08/2014		112.000,00	112.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1425	13/08/2014		230.890,00	230.890,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1426	02/10/2014		1.519.950,00	1.519.950,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1427	07/11/2014		27.929,07	27.929,07	0,00
Créditos Suplementares Irregulares						0,00

Créditos Suplementares Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Suplementares Abertos por Anulação de Dotações	3.177.675,57
Créditos Suplementares Abertos por Excesso de Arrecadação	2.702.890,00
Créditos Suplementares Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Suplementares Abertos por Superávit Financeiro	0,00
Total Aberto por Origem	5.880.565,57

Município: Senhora dos Remédios
Nº do Processo: 969054

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.2 - Créditos Especiais

Nº da Lei	Data	Valor Autorizado (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B - A)
1408	08/01/2014	140.000,00	125.531,83	0,00

Créditos Especiais Irregulares	0,00
--------------------------------	------

Créditos Especiais Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Especiais Abertos por Anulação de Dotações	125.531,83
Créditos Especiais Abertos por Excesso de Arrecadação	0,00
Créditos Especiais Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Especiais Abertos por Superávit Financeiro	0,00
Total Aberto por Origem	125.531,83

2.3 - Créditos Extraordinários

Número do Decreto	Data do Decreto	Valor Aberto
Total		0,00

Município: Senhora dos Remédios
Nº do Processo: 969054

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.4 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis

2.4.1 - Excesso de Arrecadação

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (C)	Execução Orçamentária / Despesa Empenhada (D)	Execução Orçamentária / Saldo (C - D)
100 - Recursos Ordinários	135.411,73	0,00	0,00	7.616.535,12	6.140.584,92	1.475.950,20
101 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação	61.014,43	0,00	0,00	815.830,73	1.019.323,58	-203.492,85
117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	20.705,39	0,00	0,00	211.406,00	0,00	211.406,00
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	61.612,94	600.000,00	538.387,06	1.289.974,90	382.146,97	907.827,93
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	1.101.450,30	1.716.890,00	615.439,70	2.061.896,50	1.839.578,58	222.317,92
124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social	131.373,44	386.000,00	254.626,56	1.055.301,00	783.077,19	272.223,81
129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	9.799,71	0,00	0,00	152.804,45	194.972,11	-42.167,66
145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	27.589,21	0,00	0,00	112.007,51	93.976,12	18.031,39
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	207.410,66	0,00	0,00	5.886,17	843.955,88	-838.069,71

Município: Senhora dos Remédios
Nº do Processo: 969054

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.4 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis

2.4.1 - Excesso de Arrecadação

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (C)	Execução Orçamentária / Despesa Empenhada (D)	Execução Orçamentária / Saldo (C - D)
150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	7.743,34	0,00	0,00	72.101,30	55.361,79	16.739,51
153 - Transferências de Recursos do SUS para Investimentos na Rede de Serviços de Saúde	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
156 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS)	12.976,00	0,00	0,00	5.800,00	24.647,12	-18.847,12
Total			1.408.453,32			

2.4.2 - Superávit Financeiro

Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A)	Créditos Adicionais Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)
0,00	0,00	0,00

Foram abertos créditos suplementares / especiais no valor de R\$ 1.408.453,32 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

2.5 - Créditos Disponíveis

Créditos Concedidos (A)	Despesa Empenhada (B)	Despesa Excedente (B - A)
18.249.227,00	17.024.772,61	0,00

Obs.: Os Créditos Concedidos referem-se ao valor da despesa atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções).

Município: Senhora dos Remédios
Nº do Processo: 969054

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Considerações:

Apontamento: fl. 04

Foram abertos créditos suplementares/especiais no valor de R\$1.408.453,32 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

Com base na análise por fonte de recursos, foi observado que nas fontes de recursos 101, 129, 146 e 156 as despesas empenhadas superam o total da despesa atualizada (despesa orçada + créditos adicionais), com recomendação de controle sobre a execução orçamentária por fonte de recurso, em consonância com o disposto no §1º do artigo 16 da LRF.

Defesa: fls. 21 a 28

A defesa iniciou sua argumentação sob a ótica da Consulta TCEMG 873706, "que disciplina a suplementação de dotação orçamentária com recursos de convênios" (sic). Informa que tal afirmação pode ser ratificada através da demonstração da suplementação nas fontes 122 - Transferência de Convênios Vinculados à Educação, 123 - Transferência de Convênios Vinculados à Saúde e 124 - Transferência de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde e nem à Assistência Social.

Esclareceu que o procedimento foi observado pela Contabilidade Municipal através da abertura de créditos adicionais por excesso de arrecadação, que em muitos casos atende às exigências para liberação de recursos e existência de rubrica orçamentária com saldo disponível.

Alegou, ainda, o defendente, que em muitos casos não houve a concretização do excesso e que boa parte dos recursos não foram repassados, ocasionando frustração de excesso, conforme demonstrativo na fl. 23.

Diante do ocorrido, o Chefe do Poder Executivo procedeu à edição do decreto 1434, de 18/12/2014, anexado às fls. 25 a 28, alterando parcialmente a fonte de recursos dos decretos destacados no referido demonstrativo e "promovendo o cancelamento de dotações no montante suficiente a cobertura dos créditos por excesso de arrecadação frustrados no final do exercício (...) em um total de R\$1.432.490,00" (sic)

Informou, também, que o decreto 1434 não foi enviado ao TCEMG devido à impossibilidade do Sicom de recepcioná-lo por conter crédito adicional apenas com anulação de dotações.

Por último, solicita a emissão de parecer prévio pela aprovação das contas do exercício de 2014 sem ressalvas.

Análise da defesa:

Quanto às despesas empenhadas, além da despesa atualizada, nas fontes 102, 129, 146 e 156, o defendente não se manifestou.

Recepcionado nos autos o Decreto 1434, que anula parcialmente dotações orçamentárias dos decretos 1372, 1391, 1395, 1402, 1403, 1404 e 1405, apurou-se que de fato assiste razão ao defendente a alegação de que o Sicom não permitia, naquele exercício, o envio de informações de decreto de crédito adicional apenas com anulação de dotações.

Procedendo à análise das dotações relacionadas no decreto 1434 com as cópias dos decretos enviados através do Sicom, anexadas às fls. 34 a 40, estão destacadas abaixo aquelas que foram consideradas nesta análise de defesa em consonância com a classificação dos decretos indicados, ressaltando que o valor da dotação 02.03.02.10.303.012.2.0035-3.3.90.32 foi limitado ao valor aberto no decreto 1422:

Classificação da despesa	Valor
2.02.02.12.365.005.1.0010-4.4.90.51	R\$ 512.293,00
2.03.02.10.301.012.1.0018-4.4.90.52	R\$ 24.700,00
2.03.02.10.303.012.2.0035-3.3.90.32	R\$ 100.000,00
2.04.00.17.512.019.1.0034-4.4.90.51	R\$ 2.900,00
Soma	R\$ 639.893,00

Após a dedução do valor de R\$639.893,00 do valor dos créditos abertos sem recursos, apontado inicialmente, que foi de R\$1.408.453,32, retifica-se o valor da irregularidade apurada para R\$768.560,32.

E ratifica-se a irregularidade de créditos abertos sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c o parágrafo único do artigo 8º da Lei 101/2000, concluindo-se que a irregularidade poderá ensejar a rejeição das contas em conformidade com o disposto no inciso III do art. 45 da Lei Complementar nº 102/2008, Lei Orgânica do TCEMG.

EM BRANCO

EM BRANCO

Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

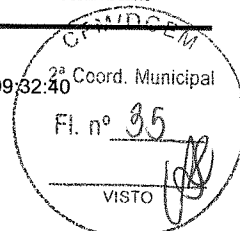
Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

Data e Hora de Geração: 13/04/2016 09:32:40

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual



Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1391		Data do Decreto: 19/05/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
LOA - Lei Orçamentária Anual / Suplementação	1407	27/12/2013	-	25,00%
Total			-	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				460.000,00
				460.000,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	123	02.03002.10.301.0012.1018.4.4.90.52.123		260.000,00
		Total por Fonte de Recurso		260.000,00
	124	02.04000.15.451.0019.1025.4.4.90.51.124		200.000,00
		Total por Fonte de Recurso		200.000,00
Total				460.000,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EM BRANCO

Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

Data e Hora de Geração: 13/04/2016 09:35:05

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual



Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1395		Data do Decreto: 17/06/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
LOA - Lei Orçamentária Anual / Suplementação	1407	27/12/2013	-	25,00%
Total			-	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				116.000,00
				116.000,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	123	02.03002.10.301.0015.1020.4.4.90.51.123		116.000,00
Total por Fonte de Recurso				116.000,00
Total				116.000,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EM BRANCO

Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

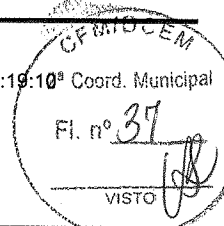
Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

 Data e Hora de Geração: 12/04/2016 09:19:10^a Coord. Municipal

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual



Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1402		Data do Decreto: 11/08/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1422	11/08/2014	100.000,00	-
Total			100.000,00	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				100.000,00
				100.000,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	123	02.03002.10.303.0012.2035.3.3.90.32.123		100.000,00
Total por Fonte de Recurso				100.000,00
Total				100.000,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EMERSON CO

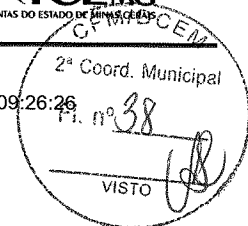
Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

Data e Hora de Geração: 12/04/2016 09:26:26

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual


Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1403		Data do Decreto: 11/08/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1423	11/08/2014	74.000,00	-
Total			74.000,00	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				74.000,00
				74.000,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	124	02.04000.17.512.0019.1034.4.4.90.51.124		74.000,00
Total por Fonte de Recurso				74.000,00
Total				74.000,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EM BRANCO

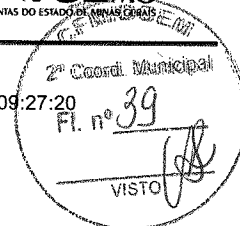
Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

Data e Hora de Geração: 12/04/2016 09:27:20

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual


Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1404		Data do Decreto: 13/08/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1424	13/08/2014	112.000,00	-
Total			112.000,00	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				112.000,00
				112.000,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	124	02.04000.15.452.0020.1028.4.4.90.51.124		112.000,00
	Total por Fonte de Recurso			112.000,00
Total				112.000,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EM BRANCO

Município: 3166204 - Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Data e Hora de Entrega da Remessa: 27/04/2015 - 11:17:07 - AM - 12/2014

Data e Hora de Geração: 12/04/2016 09:25:19

Órgão: 02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SENHORA DOS REMEDIOS

Período: Anual


Alterações Orçamentárias do Decreto

Detalhes do Decreto				
Número do Decreto: 1405		Data do Decreto: 13/08/2014	Tipo do Decreto: 1 - Decreto de Crédito Suplementar	
Leis Vinculadas				
Tipo de Lei	Nº da Lei	Data da Lei	Valor Autorizado	Percentual
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	1425	13/08/2014	230.890,00	-
Total			230.890,00	
Origens de Recurso				Valor Aberto
2 - Excesso de Arrecadação				230.890,00
				230.890,00
Tipo da Alteração	Fonte de Recurso	Classificação da Despesa		Valor da Alteração
Acréscimo	123	02.03002.10.301.0012.1018.4.4.90.52.123		230.890,00
Total por Fonte de Recurso				230.890,00
Total				230.890,00

Os dados apresentados neste relatório refletem fielmente o conteúdo transmitido nas remessas efetuadas pelos jurisdicionados e não contém quaisquer juízos de valor expedidos pelo TCEMG.

EM BRANCO



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS
Superintendência de Controle Externo
Diretoria de Controle Externo de Municípios



Município: Senhora dos Remédios

Exercício: 2014

Nº do Processo: 969054

Em 31/04/2016, encaminho a análise técnica à elevada consideração do Exmo. Sr. Relator, nos termos da Resolução TC nº 12/08 de 19/12/2008.


PAULO HENRIQUE FIGUEIREDO

Coordenador(a) de Área

TC 29235

