



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Superintendência de Controle Externo
Diretoria de Controle Externo dos Municípios
Coordenadoria de Análise de Contas de Governo Municipais



Processo: 1013084

Natureza: Prestação de Contas Municipal

Município: Virgem da Lapa

Exercício : 2016

Responsável : Harley Lopes Oliveira

I - Introdução

Versam os presentes autos sobre a Prestação de Contas do Município de Virgem da Lapa, relativa ao exercício de 2016, de responsabilidade do Sr. Harley Lopes Oliveira que retornam a esta Coordenadoria para nova análise do item 2.4 – Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988).

Na conclusão do exame técnico de fls. 02 a 29 foram apontadas irregularidades na Prestação de Contas do exercício de 2016.

Após a manifestação do Sr. Conselheiro Relator, fls. 31, determinou a citação do Sr. Harley Lopes Oliveira, concedendo-lhe vista dos autos para que, no prazo de 30 dias, improrrogáveis, apresente as alegações e/ou documentos que julgar pertinentes acerca dos fatos apontados no relatório técnico, acompanhado dos demonstrativos que subsidiaram o apontamento de irregularidade, fls. 02 a 29.

Às fls. 34 a 132, foram apresentadas as alegações e/ou documentos pertinentes acerca dos fatos apontados no relatório técnico, acompanhado dos demonstrativos que subsidiaram o apontamento de irregularidade, fls. 02 a 29.

O Órgão Técnico efetuou o reexame, fls. 134/140, sanando a irregularidade quanto a abertura de Créditos Orçamentários e Adicionais – Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988) e mantendo a irregularidade relativa a abertura de créditos suplementares no valor de R\$38.006,79 sem cobertura legal, contrariando o disposto no artigo 42 da Lei 4.320/64.

Concluiu-se pela emissão de parecer pela rejeição das contas do Poder Executivo do Município de Virgem da Lapa, exercício de 2016, na forma do inciso III do artigo 45 da Lei Complementar nº 102/2008 – Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Após a manifestação do Ministério Público de Contas, fls. 151 a 153, o Exmo. Sr. Conselheiro Relator Gilberto Diniz determinou o encaminhamento dos autos a esta Coordenadoria para que promova novo estudo técnico do item 2.4 – Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988), fl. 154.

É o relatório.

II – Do cumprimento da diligência determinada

De fato, não houve a substituição de dados no Sicom adequando-os às alegações e documentação apresentadas pelo gestor municipal responsável, razão pela qual esta Coordenadoria de Análise de Contas de Governo Municipais - CACGM procedeu à complementação da análise técnica da defesa do item 2.4 – Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988)

com base no que foi juntado aos presentes autos de PCA às fls. 34 a 114.

Ressalta-se que, dentre a documentação enviada pelo Defendente, não consta a parte do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada relacionado à Dotação 02008001.08.122.0028.2284.3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas Fonte Recursos: 00 – Recursos Ordinários. Por essa razão, esta Unidade Técnica procedeu à solicitação, via correio eletrônico da Prefeitura Municipal de Virgem da Lapa, de cópia integral digitalizada do referido demonstrativo contábil, sendo prontamente atendida pelo gestor responsável por meio do mesmo canal de comunicação, sendo juntado aos autos na presente análise de defesa às fls. 241 a 278. Documento de idêntico teor foi protocolizado neste Tribunal de Contas em 06/06/2019, sob o número 0005321411/2019, sendo procedida a sua juntada às fls. 160/195 e 198/235.

As informações quanto aos montantes da Despesa Fixada, Despesa Atualizada e da Despesa Empenhada de cada Função Orçamentária do Órgão Prefeitura Municipal, constantes do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fls. 74 a 114, não conferem com os valores registrados nos documentos enviados em cópia integral digitalizada do referido demonstrativo contábil, fls. 241 a 278. A movimentação das dotações orçamentárias em análise, com exceção das dotações informadas nos Itens 1, 7 e 10 a seguir, constante deste último documento, é idêntica à registrada no demonstrativo Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário extraído do Sicom, fls. 18 a 19v.

Com a documentação de fls. 241 a 278, considerou-se sanada a irregularidade relativa às dotações constantes dos itens 1 e 10, por existirem saldos a empenhar positivos, sendo mantida as despesas excedentes no valor de R\$428.252,29, relativo ao montante dos saldos a empenhar deficitários das dotações orçamentárias registradas nos itens 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9 conforme demonstrado a seguir.

Assim sendo, confrontando as informações do relatório Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário, extraído do Sicom, com os relatórios “Demonstrativo da Despesa Fixada” e “Comparativo de Despesa Autorizada com a Realizada”, extraídos do sistema de contabilidade municipal, é possível verificar que houve empenhamento além dos créditos orçamentários, como segue:

1) Dotação 02003004.28.843.000.2218.4.6.90.71 – Principal da Dívida Contratual Resgatado
Fonte Recursos: 00 – Recursos Ordinários

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18)	
Valor fixado	150.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	161.406,32
Despesa Empenhada	333.914,76
Saldo a empenhar	(172.508,44)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 48 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 112, 173 e 248	
Valor fixado	325.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	336.406,32
Despesa Empenhada	333.914,76
Saldo a empenhar	2.491,56

2) Dotação 02003004.28.843.000.2217.3.3.90.93 – Indenizações e Restituições

Fonte Recursos: 22 – Transferências de Convênios Vinculados à Educação

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18)	
Valor fixado	50.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	-38.854,71
Despesa Empenhada	5.145,29
Saldo a empenhar	(44.000,00)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 48 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 113)	
Valor fixado	50.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	5.145,29
Despesa Empenhada	5.145,29
Saldo a empenhar	0,00
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 174 e 248v	
Valor fixado	50.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(38.854,71)
Despesa Empenhada	5.145,29
Saldo a empenhar	(44.000,00)

3) Dotação 02005003.12.361.0017.2239.3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas

Fonte Recursos: 19 – Transferências do Fundeb para Aplicação em Outras Despesas EB

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18v)	
Valor fixado	904.100,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	308.990,00
Despesa Empenhada	490.382,21
Saldo a empenhar	(181.392,21)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 52 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 98)	
Valor fixado	904.100,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	508.990,00
Despesa Empenhada	490.382,21
Saldo a empenhar	18.607,79
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 253	
Valor fixado	904.100,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	308.990,00
Despesa Empenhada	490.382,21
Saldo a empenhar	(181.392,21)



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Superintendência de Controle Externo

Diretoria de Controle Externo dos Municípios

Coordenadoria de Análise de Contas de Governo Municipais

- 4) Dotação 02005003.12.361.0017.2239.3.1.90.13 – Vencimentos e Vantagens Fixas
Fonte Recursos: 01 – Receita de Impostos e Transferências vinculados à Educação

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18v)	
Valor fixado	230.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	74.000,00
Despesa Empenhada	81.916,76
Saldo a empenhar	(7.916,76)

- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 52 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 98)	
Valor fixado	230.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	144.000,00
Despesa Empenhada	81.916,76
Saldo a empenhar	62.083,24
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 253v	
Valor fixado	230.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	74.000,00
Despesa Empenhada	81.916,76
Saldo a empenhar	(7.916,76)

- 5) Dotação 02006002.10.301.0018.2078.3.1.90.04 – Contratação por Tempo Determinado
Fonte Recursos: 02 – Receita de Impostos e Transferências vinculados à Saúde

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18v)	
Valor fixado	160.872,96
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	100.472,96
Despesa Empenhada	107.318,32
Saldo a empenhar	(6.845,36)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 56 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fls. 77	
Valor fixado	160.872,96
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	115.472,96
Despesa Empenhada	107.318,32
Saldo a empenhar	8.154,64
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fls. 257v	
Valor fixado	160.872,96
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	100.472,96
Despesa Empenhada	107.318,32
Saldo a empenhar	(6.845,36)

6) Dotação 02006002.10.301.0018.2249.3.1.90.13 – Obrigações Patronais

Fonte Recursos: 02 – Receita de Impostos e Transferências vinculados à Saúde

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 18v)	
Valor fixado	260.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	30.000,00
Despesa Empenhada	41.235,29
Saldo a empenhar	(11.235,29)

- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 56 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fls. 78	
Valor fixado	260.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	230.000,00
Despesa Empenhada	41.235,29
Saldo a empenhar	188.764,71

- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fls. 258	
Valor fixado	260.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	30.000,00
Despesa Empenhada	41.235,29
Saldo a empenhar	(11.235,29)

7) Dotação 02007001.15.122.0024.2274.3.3.90.39 – Outros Serviços de Terc. – Pes. Jurídica

Fonte Recursos: 00 – Recursos Ordinários

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 19)	
Valor fixado	88.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	101.074,29
Despesa Empenhada	126.577,29
Saldo a empenhar	(25.503,00)

- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 61 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 105)	
Valor fixado	88.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	129.074,29
Despesa Empenhada	126.577,29
Saldo a empenhar	2.497,00

- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 265	
Valor fixado	88.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	99.074,29
Despesa Empenhada	126.577,29
Saldo a empenhar	(27.503,00)

- 8) Dotação 02007002.17.512.0027.3123.4.4.90.51 – Obras e Instalações
Fonte Recursos: 24 – Transferências de Convênios não Relacionados à Educação, à Saúde
nem à Assistência Social

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 19)	
Valor fixado	500.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(78.717,83)
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	(78.717,83)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 63 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 109)	
Valor fixado	500.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	121.282,17
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	121.282,17
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 267	
Valor fixado	500.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(78.717,83)
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	(78.717,83)

- 9) Dotação 02007004.18.543.0035.2316.4.4.90.51 – Obras e Instalações
Fonte Recursos: 24 – Transferências de Convênios não Relacionados à Educação, à Saúde
nem à Assistência Social

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 19v)	
Valor fixado	220.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(70.641,84)
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	(70.641,84)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 64 e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 114)	
Valor fixado	220.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	129.358,16
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	129.358,16
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 268	
Valor fixado	220.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(70.641,84)
Despesa Empenhada	0,00
Saldo a empenhar	(70.641,84)

10) Dotação 02008001.08.122.0028.2284.3.1.90.11 – Vencimentos e Vantagens Fixas
Fonte Recursos: 00 – Recursos Ordinários

Valores em reais

- Despesas Excedentes por Crédito Orçamentário (fls. 19v)	
Valor fixado	5.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	(25.000,00)
Despesa Empenhada	146.872,30
Saldo a empenhar	(171.872,30)
- Demonstrativo Despesa Fixada, fl. 65 e Razão Sintético da Despesa, fl. 38	
Valor fixado	190.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	160.000,00
Despesa Empenhada	129.650,88
Saldo a empenhar	43.127,70
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, fl. 268v	
Valor fixado	190.000,00
Valor atualizado da despesa (fixado + acréscimo - redução)	160.000,00
Despesa Empenhada	146.872,30
Saldo a empenhar	13.127,70

Pelo exposto, após análise das alegações e documentação apresentadas pelo Defendente, verificou-se que em parte das dotações apontadas como deficitárias na análise inicial não existiram saldos a empenhar após toda a execução orçamentária, razão pela qual entende esta CACGM por manter a irregularidade quanto ao descumprimento do art. 59 da Lei nº 4.320/64, passando de R\$770.633,03 para R\$428.252,29.

À consideração superior,

CACGM, em 16/07/2019


Maria da Glória Assunção Duarte
Analista de Controle Externo – TC 1482-3