



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Nº 1190.1211.18

Relatório de Gestão Fiscal - RGF, relativo ao

2º quadrimestre de 2018

25/9/2018



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais
Auditoria-Geral

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Unidade Auditada: **Gestão Fiscal**

Município/UF: **Belo Horizonte/MG**

Ordem de Serviço: **Não se aplica**



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

Missão da CGE

Exercer e fomentar o Controle Interno das ações governamentais, trabalhando essencialmente para agregar valor ao serviço Público e aprimorar a gestão pública estadual, tendo entre seus principais compromissos a prevenção e o combate à corrupção, o fortalecimento da integridade, a consolidação da transparência e a participação ativa do cidadão.



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

Foi realizada a revisão dos demonstrativos que compõem o Relatório de Gestão Fiscal (RGF), relativo ao 2º quadrimestre de 2018, elaborado pela Superintendência Central de Contabilidade Governamental da Secretaria de Estado de Fazenda (SCCG/SEF).

POR QUE A CGE REALIZOU ESSE TRABALHO?

O trabalho foi realizado em cumprimento aos arts. 54 e 55 da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS?

Considerando o escopo de auditoria, os índices apurados para o 2º quadrimestre de 2018, em relação à RCL foram: 48,95% para as Despesas com Pessoal; 189,44% para a Dívida Consolidada Líquida; 2,01% para as Garantias e Contragarantias de Valores; e 0,003% para as Operações de Crédito.

QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?

Não se aplica.



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

IPSM - Instituto de Previdência dos Servidores Militares

LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal

RCL – Receita Corrente Líquida

RGF – Relatório de Gestão Fiscal

SCCG/SEF – Superintendência Central de Contabilidade Governamental da Secretaria de Estado de Fazenda

SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Minas Gerais

STE – Subsecretaria do Tesouro Estadual

STN – Secretaria do Tesouro Nacional



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	6
RESULTADO DOS EXAMES	6
1. Receita Corrente Líquida	6
2. Demonstrativo da Despesa Com Pessoal (ANEXO I do RGF).....	6
3. Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida (ANEXO II do RGF)	7
4. Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores (ANEXO III do RGF) .	8
5. Demonstrativo das Operações de Crédito (ANEXO IV do RGF)	8
6. Demonstrativo Simplificado do RGF (ANEXO VII do RGF)	9
CONCLUSÃO	9



INTRODUÇÃO

Em cumprimento às disposições estabelecidas pelo art. 48 da Lei nº 22.257, de 27/07/2016, e pelo Decreto nº 47.139, de 24/01/2017, apresenta-se os resultados da revisão dos demonstrativos que compõem o **Relatório de Gestão Fiscal (RGF), relativo ao 2º quadrimestre de 2018**, elaborado pela Superintendência Central de Contabilidade Governamental da Secretaria de Estado de Fazenda (SCCG/SEF), em obediência aos arts. 54 e 55 da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000.

Este trabalho foi desenvolvido com base nos procedimentos definidos na 8ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais, aprovado pela Portaria STN nº 495/2017.

Nossos exames foram baseados exclusivamente nos saldos contábeis e de execução orçamentária e financeira armazenados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Minas Gerais (SIAFI) e nos documentos encaminhados pela SCCG/SEF. Não foram executados testes de auditoria para avaliar a fidedignidade dos registros existentes, em função do prazo exíguo para elaboração deste relatório.

A realização dos trabalhos ficou a cargo da Diretoria de Auditoria Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial, unidade integrante da Auditoria-Geral da Controladoria-Geral do Estado.

RESULTADO DOS EXAMES

1. Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida (RCL) apurada ao final do 2º quadrimestre de 2018 somou **R\$ 55.766.511.739,57**, montante utilizado como parâmetro para cálculo dos limites de que trata a Lei Complementar nº 101/2000, aferidos no final do mesmo período.

2. Demonstrativo da Despesa Com Pessoal (ANEXO I do RGF)

A despesa bruta com pessoal do Poder Executivo do Estado de Minas Gerais, no período de setembro de 2017 a agosto de 2018, foi de **R\$ 42.174.130.020,70**. Consideradas as deduções, a despesa líquida com pessoal alcançou o valor de **R\$ 27.299.006.160,84**, o que equivale a



CGE-MG

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais

48,95% da RCL apurada para o mesmo período, superando assim, o limite prudencial, conforme demonstrado:

Despesa com Pessoal	Liquidada	Inscrita em RPNP	Total	% Sobre a RCL
Despesa Bruta com Pessoal	42.124.974.067,36	49.155.953,34	42.174.130.020,70	
Despesa Total Líquida com Pessoal - DTP	27.249.869.030,69	49.137.130,15	27.299.006.160,84	48,95
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)			27.325.590.752,39	49,00
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF)			25.959.311.214,77	46,55

Fonte: ANEXO I do RGF relativo ao 2º Quadrimestre 2018.

Quanto ao demonstrativo da despesa com pessoal, destacam-se as seguintes constatações:

Deduziu-se da despesa bruta com pessoal os valores das despesas com Inativos e Pensionistas, custeados com recursos da fonte 58.5, a partir de março de 2011 (Parecer nº 15.088, de 27 de maio de 2011, da Advocacia-Geral do Estado);

Para fins de cálculo do índice fiscal previsto na LRF, excluiu-se da despesa bruta com pessoal do Poder Executivo do Estado de Minas Gerais, para o período de setembro de 2017 a agosto de 2018, os valores das despesas com custeio e assistência à saúde dos servidores civis e militares, conforme Nota Técnica SCCG/SEF nº 007/2018-Patronal parte saúde-LRF, de 21/05/2018.

3. Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida (ANEXO II do RGF)

A Dívida Consolidada Bruta do Estado de Minas Gerais, no encerramento do 2º quadrimestre de 2018, totalizava **R\$ 112.412.420.806,85**. Deduzidas as disponibilidades financeiras, a Dívida Consolidada Líquida atingiu o valor de **R\$ 105.645.713.246,22**, o que corresponde a **189,44%** da RCL apurada ao final do mesmo período, conforme demonstrado a seguir:

Dívida Consolidada	Valor - R\$	% Sobre a RCL
Dívida Consolidada - DC (I)	112.412.420.806,85	201,58
Deduções da Dívida Consolidada (II)	(6.766.707.560,63)	
Dívida Consolidada Líquida (I - II)	105.645.713.246,22	189,44%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	111.533.023.479,14	200,00
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	100.379.721.131,23	180,00

Fonte: ANEXO II do RGF relativo ao 2º Quadrimestre 2018.



Na análise da dívida consolidada e da dívida consolidada previdenciária não foi possível certificar os saldos das respectivas contas em decorrência da mudança de critério de apuração dos saldos relativos ao regime previdenciário do Instituto de Previdência dos Servidores Militares (IPSM), conforme Nota Técnica nº 31-A/2014, da Subsecretaria do Tesouro Estadual – STE/SEF, que tratou sobre a “distinção de recursos previdenciários das demais disponibilidades, propiciando uma melhor evidenciação da realidade concreta de recursos previdenciários do Estado de Minas Gerais”, citada no Relatório de Auditoria nº 1190.0152.15, do Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa (ANEXO V) relativo ao 3º quadrimestre de 2014.

4. Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores (ANEXO III do RGF)

O saldo de garantias concedidas pelo Estado de Minas Gerais, referente ao 2º quadrimestre de 2018, foi de **R\$ 1.121.035.988,00**, o que corresponde a 2,01% da RCL apurada no encerramento do período, conforme demonstrado a seguir:

Garantias de Valores	Valor - R\$	% Sobre a RCL
Total das Garantias	1.121.035.988,00	2,01
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	12.268.632.582,71	22

Fonte: ANEXO III do RGF relativo ao 2º Quadrimestre 2018.

5. Demonstrativo das Operações de Crédito (ANEXO IV do RGF)

As operações de crédito realizadas pelo Estado de Minas Gerais somaram, no 2º quadrimestre de 2018, **R\$ 1.657.154,36** correspondendo a **0,003 %** da RCL apurada para o mesmo período, não tendo ocorrido o ingresso de operações de crédito por antecipação de receita orçamentária, conforme detalhado abaixo:

Operações de Crédito	Valor – R\$	% Sobre a RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	1.657.154,36	0,003
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	8.922.641.878,33	16
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	3.903.655.821,77	7

Fonte: ANEXO IV do RGF relativo ao 2º Quadrimestre 2018.



6. Demonstrativo Simplificado do RGF (ANEXO VII do RGF)

O Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal evidenciou as informações dos Demonstrativos da Despesa com Pessoal, da Dívida Consolidada Líquida, das Garantias e Contragarantias de Valores e das Operações de Crédito.

CONCLUSÃO

Com base nos saldos contábeis e de execução orçamentária e financeira armazenados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Minas Gerais (SIAFI), bem como nos documentos encaminhados pela SCCG/SEF, os índices apurados para o 2º quadrimestre de 2018, em relação à RCL foram: 48,95% para as Despesas com Pessoal; 189,44% para a Dívida Consolidada Líquida; 2,01% para as Garantias e Contragarantias de Valores; e 0,003% para as Operações de Crédito.

Auditoria-Geral / Controladoria-Geral do Estado, em Belo Horizonte, aos 25 de setembro de 2018.