



# RELATÓRIO DE AUDITORIA



**CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
CGE/AUGE**



**GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS**

**CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO - CGE**

**Auditoria-Geral - AUGE**

**Superintendência Central de Auditoria em Finanças Públicas - SAFIP**

**Diretoria de Auditoria Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial - DAOF**

---

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 1190.0672.18**

## **“Relatório de Gestão Fiscal - RGF, relativo ao 1º quadrimestre de 2018”**

**2018**

---



## **SUMÁRIO**

---

---

<b>1 - INTRODUÇÃO .....</b>	<b>3</b>
<b>2 - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....</b>	<b>3</b>
<b>3 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL (ANEXO I do RGF).....</b>	<b>4</b>
<b>4 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (ANEXO II do RGF) .....</b>	<b>4</b>
<b>5 - DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES (ANEXO III do RGF) .....</b>	<b>5</b>
<b>6 - DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (ANEXO IV do RGF) .....</b>	<b>6</b>
<b>7 - DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RGF (ANEXO VII do RGF) .....</b>	<b>6</b>
<b>8 - CONCLUSÃO .....</b>	<b>6</b>



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 1190.0672.18

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 1º 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.

### 1 - INTRODUÇÃO

---

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.

### 2 - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

---

A Receita Corrente Líquida (RCL) apurada ao final do 1º quadrimestre de 2018 somou **R\$ 56.448.100.026,29**, montante utilizado como parâmetro para cálculo dos limites de que trata a Lei Complementar nº 101/2000, aferidos no final do mesmo período.



### 3 - 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 maio de 2017 a abril de 2018, foi de **R\$ 41.707.603.250,10**. Consideradas as deduções, a despesa líquida com pessoal alcançou o valor de **R\$ 27.160.525.271,84**, o que equivale a **48,12%** 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	41.658.235.038,78	49.368.211,32	41.707.603.250,10	
Despesa Total Líquida com Pessoal - DTP	27.111.175.883,71	49.349.388,13	27.160.525.271,84	<b>48,12</b>
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)			27.659.569.012,88	<b>49,00</b>
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF)			26.276.590.562,24	<b>46,55</b>

Fonte: ANEXO I do RGF relativo ao 1º 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 maio de 2017 a abril 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.

### 4 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (ANEXO II do RGF)

A Dívida Consolidada Bruta do Estado de Minas Gerais, no encerramento do 1º quadrimestre de 2018, totalizava **R\$ 109.869.111.619,40**. Deduzidas as disponibilidades financeiras, a Dívida Consolidada Líquida atingiu o valor de **R\$ 103.673.157.609,08**, o que corresponde a **183,66%** da RCL apurada ao final do mesmo período, conforme demonstrado a seguir:



Dívida Consolidada	Valor - R\$	% Sobre a RCL
Dívida Consolidada - DC (I)	<b>109.869.111.619,40</b>	<b>194,64</b>
Deduções da Dívida Consolidada (II)	(6.195.954.010,32)	
<b>Dívida Consolidada Líquida (I - II)</b>	<b>103.673.157.609,08</b>	<b>183,66</b>
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	<b>112.896.200.052,58</b>	<b>200,00</b>
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	<b>101.606.580.047,32</b>	<b>180,00</b>

Fonte: ANEXO II do RGF relativo ao 1º Quadrimestre 2018.

Na análise da dívida consolidada e da dívida consolidada previdenciária<sup>1</sup> 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.

## 5 - DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES (ANEXO III do RGF)

O saldo de garantias concedidas pelo Estado de Minas Gerais, referente ao 1º quadrimestre de 2018, foi de **R\$ 1.121.035.988,00**, o que corresponde a **1,99%** 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	1,99
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	12.418.582.005,78	22

Fonte: ANEXO III do RGF relativo ao 1º Quadrimestre 2018.

<sup>1</sup> De acordo com a 7ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – Síntese das alterações, Parte III – RREO, Anexo V – Demonstrativo do Resultado Nominal; cita-se a adequação ao Demonstrativo da Dívida Consolidada – Anexo 2 do Relatório de Gestão Fiscal, a exclusão do quadro referente ao resultado nominal do regime previdenciário.



## **6 - DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (ANEXO IV do RGF)**

As operações de crédito realizadas pelo Estado de Minas Gerais somaram, no 1º 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:

<b>Operações de Crédito</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>% Sobre a RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	1.657.154,36	<b>0,003</b>
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	9.031.696.004,21	<b>16</b>
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	3.951.367.001,84	<b>7</b>

Fonte: ANEXO IV do RGF relativo ao 1º Quadrimestre 2018.

## **7 - 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.

## **8 - 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 1º quadrimestre de 2018, em relação à RCL foram: 48,12% para as Despesas com Pessoal; 183,66% para a Dívida Consolidada Líquida; 1,99% para as Garantias e Contragarantias de Valores; e 0,003% para as Operações de Crédito.



Os servidores listados a seguir que não assinaram digitalmente este documento não estavam presentes, quando da geração deste, por motivo previsto legalmente. No entanto, atuaram efetivamente como membros da equipe responsável pela ação de controle.

Auditoria-Geral / Controladoria-Geral do Estado, em Belo Horizonte, aos 24 de maio de 2018.