

Relatório de Instrução Preventivo

Prestação de contas de governo · São João dos Patos/MA · exercício 2025
Gestor: Prefeito não informado · gerado em 01/09/2026 16:48

Reproduz o recorte do Relatório de Instrução 6755/2025 **antes** do protocolo no e-PCA. Não substitui a instrução nem o julgamento do TCE-MA.

1. Identificação

Ente	São João dos Patos / MA
Código IBGE	2111102
População	25.926 (2026)
Área territorial	1.483,255 km² (2025)
Renda per capita	R\$ 851,72 (2022)
IDHM	0,615 (2010)
IDEB	5,6 (2023) · Anos iniciais — rede municipal
Exercício	2025
Gestor	Prefeito —
Contador	—
Peças usadas	DCA / SICONFI (SICONFI-DCA-2111102-2025.json); RREO — 6º bimestre (SICONFI-RREO-2111102-2025.json); RGF — 3º quadrimestre (SICONFI-RGF-2111102-2025.json)

2. Perfil da execução

Indicador	Valor
LOA (receita = despesa inicial)	—
Dotação atualizada	—
Receita realizada	R\$ 143.461.095,82
Despesa empenhada	R\$ 143.019.248,26
Despesa paga	—
Resultado orçamentário	R\$ 441.847,56
RCL	R\$ 139.634.269,41
Pessoal líquido / RCL	34,74 %
Dívida consolidada / RCL	0,40 %
Repasse à Câmara / base 29-A	5,73 %
Caixa final	—
Superávit financeiro	—

Indicador	Valor
Saúde (ASPS)	—
MDE	—
FUNDEB remuneração (mín. 70%)	—
FUNDEB outras (teto 30%)	—
Uso do FUNDEB	—
VAAT Educação Infantil (mín. 50%)	—
VAAT despesa de capital (mín. 15%)	—

Sumário dos Quadros 1 a 26

- [Quadro 1 — Base de Cálculo para Repasse à Câmara Municipal](#)
- [Quadro 2 — Repasses Financeiros à Câmara Municipal \(Duodécimo\)](#)
- [Quadro 3 — Resultado Orçamentário](#)
- [Quadro 4 — Receita Corrente Líquida Declarada](#)
- [Quadro 5 — Despesa com Pessoal](#)
- [Quadro 6 — Comportamento da Despesa com Pessoal no Exercício](#)
- [Quadro 7 — Dívida Consolidada e Mobiliária](#)
- [Quadro 8 — Balanço Orçamentário — Receitas](#)
- [Quadro 9 — Balanço Orçamentário — Despesas](#)
- [Quadro 10 — Efetividade na Arrecadação de Receitas](#)
- [Quadro 11 — Comparativo LOA x Balanço Orçamentário](#)
- [Quadro 12 — Apuração do Resultado Financeiro](#)
- [Quadro 13 — Evolução do Patrimônio Líquido](#)
- [Quadro 14 — Apuração do Fluxo de Caixa do Período](#)
- [Quadro 15 — Suficiência de Caixa](#)
- [Quadro 16 — Análise de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados](#)
- [Quadro 17 — Base de Cálculo do Índice de Saúde](#)
- [Quadro 18 — Despesas com Ações e Serviços de Saúde](#)
- [Quadro 19 — Base de Cálculo do Índice de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino \(MDE\)](#)
- [Quadro 20 — Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino \(MDE\)](#)
- [Quadro 21 — Recursos Destinados à Formação do FUNDEB](#)
- [Quadro 22 — Transferências de Recursos ao FUNDEB](#)
- [Quadro 23 — Aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação](#)
- [Quadro 24 — Aplicação de 30% do FUNDEB em Outras Despesas](#)
- [Quadro 25 — Aplicação da Complementação VAAT na Educação Infantil](#)
- [Quadro 26 — Aplicação da Complementação VAAT em Despesas de Capital](#)

3. Dimensão orçamentária

Quadro 1 — Base de Cálculo para Repasse à Câmara Municipal

Fonte: Anexo 10 da Lei nº 4.320/1964 do exercício anterior.

Descrição	Valor
Total (Base Cálculo Repasse)	R\$ 45.247.264,50

Conforme — O repasse à Câmara corresponde a 5.73% da base do art. 29-A, abaixo do teto de 7%.

Quadro 2 — Repasses Financeiros à Câmara Municipal (Duodécimo)

Fonte: Documentos comprobatórios dos repasses à Câmara Municipal, organizados em ordem cronológica (Anexo I do Módulo 1 da IN nº 52/2017), e extratos bancários da Câmara Municipal (Anexo II do Módulo 1 da IN nº 52/2017).

Descrição	Valor
Repasses acumulados no exercício	R\$ 2.590.647,98
Base de cálculo (Quadro 1)	R\$ 45.247.264,50
Percentual apurado (teto 7%)	5,73 %
Limite máximo (7% da base)	R\$ 3.167.308,52

Conforme — O repasse à Câmara corresponde a 5.73% da base do art. 29-A, abaixo do teto de 7%.

Quadro 3 — Resultado Orçamentário

Anexo 12 da Lei 4.320/1964 (Balanço Orçamentário)

Descrição	Valor
Receita realizada (Anexo 12)	R\$ 143.461.095,82
Despesa empenhada (Anexo 12)	R\$ 143.019.248,26
Resultado orçamentário	R\$ 441.847,56

Conforme — O exercício encerrou em superávit orçamentário de R\$ 441.847,56.

4. Dimensão financeira

Quadro 4 — Receita Corrente Líquida Declarada

Fonte: Anexos 1, 2, 10, 12 e 13 da Lei nº 4.320/1964.

Descrição	Valor
Receita corrente líquida declarada	R\$ 139.634.269,41
(-) Dedução de receita para formação do FUNDEB	—

Conforme — A despesa com pessoal corresponde a 34.74% da RCL, abaixo de 54% e do limite de alerta (51,30%).

Quadro 5 — Despesa com Pessoal

Fonte: Anexos 1, 2, 10, 11, 12 e 13 da Lei nº 4.320/64 e Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

Este quadro detalha a despesa com pessoal do Município de São João dos Patos.

Descrição	Valor
Despesa líquida com pessoal	R\$ 48.503.872,44
Base de cálculo (RCL)	R\$ 139.634.269,41
Percentual de aplicação	34,74 %

Conforme — A despesa com pessoal corresponde a 34.74% da RCL, abaixo de 54% e do limite de alerta (51,30%).

Quadro 6 — Comportamento da Despesa com Pessoal no Exercício

Fonte: Anexos 1, 2, 10, 12 e 13 da Lei nº 4.320/64 e Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

Este quadro demonstra o comportamento da despesa de pessoal no exercício corrente do Município de São João dos Patos.

Descrição	Valor
Pessoal / RCL no período anterior	—
Pessoal / RCL no exercício	34,74 %

Dados insuficientes — Campos ausentes: lrf.personnel_net, lrf.rcl, lrf.personnel_previous_percent.

Quadro 7 — Dívida Consolidada e Mobiliária

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

Descrição	Valor
Dívida consolidada	R\$ 554.887,26
RCL	R\$ 139.634.269,41
% da dívida sobre a RCL	0,40 %

Conforme — A dívida consolidada corresponde a 0.40% da RCL.

5. Dimensão orçamentária

Quadro 8 — Balanço Orçamentário — Receitas

Fonte: Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964.

Este quadro apresenta o Balanço Orçamentário do Município de São João dos Patos/MA, detalhando as receitas por categoria econômica e fonte, incluindo a estimativa inicial, a previsão revisada, os valores efetivamente arrecadados e o resultado final.

Descrição	Valor
Previsão inicial da receita (A)	—
Receita realizada (C)	R\$ 143.461.095,82
Receita orçamentária no Anexo 13 (BF)	R\$ 143.461.095,82

Conforme — A receita realizada coincide entre o BO e o BF.

Quadro 9 — Balanço Orçamentário — Despesas

Fonte: Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964.

Este quadro apresenta a estrutura das despesas orçamentárias do Município de São João dos Patos/MA.

Descrição	Valor
Dotação inicial (D)	—
Dotação atualizada (E)	—
Empenhada (F)	R\$ 143.019.248,26

Descrição	Valor
Pagas (H)	—
Despesa orçamentária no Anexo 13 (BF)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bf.budget_expense.

Quadro 10 — Efetividade na Arrecadação de Receitas

Fonte: Anexos 1, 2, 10 e 12 da Lei nº 4.320/1964.

Descrição	Valor
Receita realizada	R\$ 143.461.095,82
Previsão inicial / atualizada	—

Quadro 11 — Comparativo LOA x Balanço Orçamentário

Fonte: Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964 e Lei orçamentária anual (LOA).

Este quadro apresenta a comparação entre os valores previstos na Lei Orçamentária Anual e o Balanço Orçamentário (BO) do Município de São João dos Patos/MA.

Descrição	Valor
LOA — receita prevista	—
BO — previsão inicial	—
Diferença	—
LOA — despesa fixada	—
BO — dotação inicial	—
Diferença	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: loa.revenue, bo.initial_revenue, loa.expense, bo.initial_appropriation.

6. Dimensão patrimonial

Quadro 12 — Apuração do Resultado Financeiro

Fonte: Anexo 14 da Lei nº 4.320/1964.

Este quadro apresenta a apuração do Resultado Financeiro constante no Balanço Patrimonial do Município de São João dos Patos/MA, evidenciando a diferença entre os ativos financeiros e as obrigações a curto prazo.

Descrição	Valor
Superávit / déficit financeiro apurado (Anexo 14)	—

Quadro 13 — Evolução do Patrimônio Líquido

Fonte: Anexo 14 da Lei nº 4320/64.

Este quadro apresenta a evolução do Patrimônio Líquido registrada no Balanço Patrimonial do Município de São João dos Patos/MA, evidenciando as variações ocorridas no exercício.

Descrição	Valor
Patrimônio líquido no exercício atual (Anexo 14)	—

Quadro 14 — Apuração do Fluxo de Caixa do Período

Fonte: Demonstrativo dos Fluxos de Caixa.

Este quadro apresenta a apuração do fluxo de caixa do período, demonstrando as entradas e saídas financeiras do Município de São João dos Patos/MA.

Descrição	Valor
Caixa no exercício anterior (BP)	—
Caixa no exercício atual (BP)	—
Variação de caixa no BP	—
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	—
Caixa e equivalente de caixa inicial	—
Caixa e equivalente de caixa final	—
Saldo inicial + geração líquida	—
Inconsistência interna da DFC	—
Diferença BP × DFC	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bp.cash_variation, dfc.cash_variation.

Quadro 15 — Suficiência de Caixa

DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidades de Caixa Bruta (A)	—
(-)Depósitos/ Consignações (B)	—
(-)Outras Obrigações (C)	R\$ 0,00
DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (D)=(A)-(B)-(C)	—
(-)Restos a pagar (exercícios anteriores) (E)	—
(-)Restos a pagar PROCESSADOS (inscritos no exercício) (F)	—
(-) Restos a pagar NÃO PROCESSADOS (inscritos no exercício) (G)	—
TOTAL RESTO A PAGAR NÃO PAGO (H)=(E)+(F)+(G)	—
(+)Restos a pagar (pago) (I)	—
(+)Restos a pagar PROCESSADOS/Não PROCESSADOS (Cancelados) (J)	R\$ 0,00
(+)Restos a pagar PROCESSADOS/ Não PROCESSADOS (Baixados) (K)	R\$ 0,00
TOTAL RESTO A PAGAR (L)=(H)-(I)-(J)-(K)	—
SALDO (M)=(D)-(L)	—

Fonte: Anexos 12, 13 e 14 da Lei nº 4320/64 e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa.

Dados insuficientes — Campos ausentes: mdg.gross_cash, mdg.consignments, mdg.rap_to_cover.

Quadro 16 — Análise de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Anexos 12, 13 e 14 da Lei 4.320/1964 e DFC

Descrição	Valor
Depósitos/consignações — recebimentos extraorçamentários (BF) (A)	—
Depósitos/consignações — pagamentos extraorçamentários (BF) (B)	—
Saldo (C) = (A) – (B)	—
Variação no Balanço Patrimonial (D)	—
Saldo (E) = (C) – (D)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bf.refundable_deposits_movement, bp.refundable_deposits_variation.

RAP × caixa por fonte

Fonte	Caixa	RAP
Recursos livres / ordinários	—	—
FUNDEB	—	—
Saúde (ASPS)	—	—
Educação (exceto FUNDEB)	—	—
Complementação VAAT	—	—

7. Dimensão operacional

Quadro 17 — Base de Cálculo do Índice de Saúde

Anexos 1, 2, 10 e 13 da Lei 4.320/1964

Descrição	Valor
Total da receita resultante de impostos (base de cálculo)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: health.applied, health.base.

Quadro 18 — Despesas com Ações e Serviços de Saúde

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; Anexo I do Módulo 1 da IN 52/2017; DFC do Fundo de Saúde

Descrição	Valor
Total das despesas com ASPS para o percentual mínimo	—
Base de cálculo informada	—
Percentual de aplicação em saúde	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: health.applied, health.base.

Quadro 19 — Base de Cálculo do Índice de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

Anexos 1, 2, 10 e 13 da Lei 4.320/1964

Descrição	Valor
Total da receita resultante de impostos (base de cálculo MDE)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: mde.applied, mde.base.

Quadro 20 — Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; IN 52/2017; DFC do FUNDEB

Descrição	Valor
Total das despesas para fins de limite	—
Base de cálculo informada	—
Percentual de aplicação no ensino	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: mde.applied, mde.base.

Quadro 21 — Recursos Destinados à Formação do FUNDEB

Anexos 1, 2, 10 e 13 da Lei 4.320/1964

Descrição	Valor
Total exigido ao FUNDEB (20%)	—
Total destinado ao FUNDEB apurado	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: fundeb.contribution_actual, fundeb.contribution_required.

Quadro 22 — Transferências de Recursos ao FUNDEB

Anexos 1, 2, 10, 12 e 13 da Lei 4.320/1964; DFC do FUNDEB (IN 52/2017, Módulo 6)

Descrição	Valor
Receitas recebidas do FUNDEB	—
FUNDEB — Complementação da União VAAT (H)	—
Total destinado ao FUNDEB pelo ente (C)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: fundeb.used, fundeb.received.

Quadro 23 — Aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; IN 52/2017; DFC do FUNDEB

Descrição	Valor
Valor aplicado na remuneração dos profissionais	—
Base de cálculo (receita do FUNDEB)	—
Percentual (mínimo 70%)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: fundeb.personnel, fundeb.received.

Quadro 24 — Aplicação de 30% do FUNDEB em Outras Despesas

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; IN 52/2017; DFC do FUNDEB

Descrição	Valor
Valor aplicado em outras despesas	—
Base de cálculo (receita do FUNDEB)	—
Percentual (teto 30%)	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: fundeb.other, fundeb.received.

Quadro 25 — Aplicação da Complementação VAAT na Educação Infantil

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; IN 52/2017; DFC do FUNDEB; DCA/SICONFI

Descrição	Valor
VAAT recebido	—
Mínimo exigido (50%)	—
Aplicado (fonte segregada)	R\$ 8.016.600,95
Percentual	0,00 %
Gap	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: vaat.received.

Quadro 26 — Aplicação da Complementação VAAT em Despesas de Capital

Anexos 6 a 10 e 13 da Lei 4.320/1964; IN 52/2017; DFC do FUNDEB; DCA/SICONFI

Descrição	Valor
VAAT recebido	—
Mínimo exigido (15%)	—
Aplicado (fonte segregada)	R\$ 1.978.304,39
Percentual	0,00 %
Gap	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: vaat.received.

8. Dimensão contábil

5.2.1.2.3 — Despesa empenhada — BO × BF

Arts. 102 e 103 da Lei 4.320/1964. O Anexo 12 e o Anexo 13 usam os mesmos totais, qualquer que seja o sistema.

Descrição	Valor
Anexo 12 — despesas empenhadas	R\$ 143.019.248,26
Anexo 13 — despesa orçamentária	—
Diferença	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bf.budget_expense.

5.2.1.2.4 — Despesa paga — BO × BF

Mesmo cruzamento na coluna paga dos Anexos 12 e 13.

Descrição	Valor
Anexo 12 — despesas pagas	—
Anexo 13 — despesa paga	—
Diferença	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bo.paid_expense, bf.paid_expense.

5.2.1.2.receita — Receita realizada — BO × BF

Anexos 12 e 13. No 6755/2025 este cruzamento fechou.

Descrição	Valor
Anexo 12 — receitas realizadas	R\$ 143.461.095,82
Anexo 13 — receita orçamentária	R\$ 143.461.095,82
Diferença	R\$ 0,00

Conforme — A receita realizada coincide entre o BO e o BF.

5.2.1.2.rap — Inscrição de RAP — BO × BF

Empenhado menos pago no Anexo 12 deve coincidir com a inscrição no Anexo 13.

Descrição	Valor
Anexo 12 — inscritos em restos a pagar	—
Anexo 13 — inscrição de RAP	—
Diferença	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bo.rap_inscription, bf.rap_inscription.

5.2.1.2.9.a / MCASP 3.4 — Depósitos restituíveis — saldo para o exercício seguinte no BF

O grupo extraorçamentário do Anexo 13 não pode ficar zerado se houve movimento.

Descrição	Valor
Movimento no exercício (recebimentos – pagamentos)	—
Saldo para o exercício seguinte no BF	—
Deveria ser	—
Diferença	—

Dados insuficientes — Campos ausentes: bf.refundable_deposits_carryforward, bf.refundable_deposits_movement.

9. Síntese das oito ocorrências (núcleo 6755/2025)

Item TCE	Código	Verificação	Situação
5.2.1.2.3	ACC-BO-BF-001	Despesa empenhada — Balanço Orçamentário × Balanço Financeiro	Dados insuficientes
5.2.1.2.4	ACC-BO-BF-002	Despesa paga — Balanço Orçamentário × Balanço Financeiro	Dados insuficientes
5.2.1.2.7	ACC-BP-DFC-001	Variação de caixa — Balanço Patrimonial × DFC	Dados insuficientes
5.2.1.2.9.a	ACC-BP-BF-001	Depósitos restituíveis — movimento do BF × variação do BP	Dados insuficientes
5.2.1.2.9.a	ACC-BF-DEP-001	Saldo de depósitos restituíveis para o exercício seguinte no BF	Dados insuficientes

Item TCE	Código	Verificação	Situação
5.2.2.6	ACC-RP-CAIXA-001	Restos a pagar × disponibilidade líquida (Anexo 5 do MDF)	Dados insuficientes
Quadro 25	EDU-VAAT-EI-001	Mínimo de 50% do VAAT na Educação Infantil	Dados insuficientes
Quadro 26	EDU-VAAT-CAP-001	Mínimo de 15% do VAAT em despesa de capital	Dados insuficientes

10. O que corrigir antes do e-PCA

Não há desconformidade neste recorte.

11. Encaminhamento preventivo

Neste recorte não há ocorrência do núcleo 6755/2025.

Ajuste BO × BF × BP × DFC e o Quadro 15 (saldo M ≥ 0) antes de protocolar. Se o VAAT estiver zerado no SICONFI, reclassifique a despesa pela fonte Complementação VAAT — não “gaste mais”.

Análise TCE Preventiva · simulação interna. O TCE-MA permanece o único órgão competente para instruir e julgar as contas.