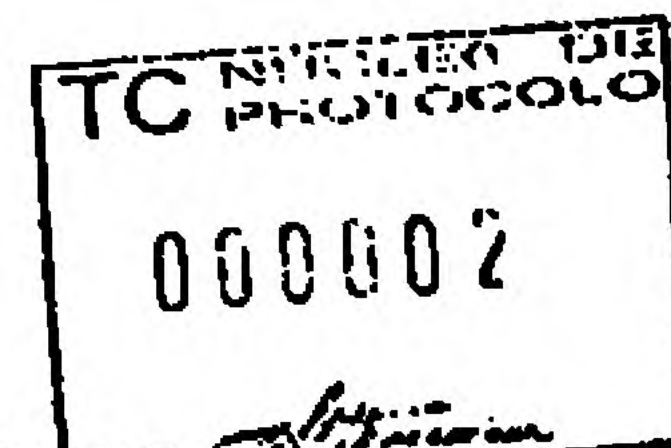




Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso



PROPOSTA DE DECISÃO ADMINISTRATIVA REF. REQUISITOS BÁSICOS PARA ELABORAÇÃO DOS RELATÓRIOS DAS PREFEITURAS MUNICIPAIS

Excelentíssimo Senhor Presidente,
Excelentíssimos Senhores Conselheiros,
Excelentíssimo representante do Ministério Público:

Apresento a Vossas Excelências, para apreciação e deliberação, a minuta de "*RELATÓRIO REFERENTE À ANÁLISE DE CONTAS ANUAIS*", resultante de consenso firmado pelo Comitê de Secretários deste Tribunal, contendo os requisitos básicos a serem abordados pela equipe técnica quando da análise das contas anuais das Prefeituras Municipais.

A referida minuta foi elaborada tendo em vista a legislação vigente e as disposições da Decisão Administrativa n.º 16, de 11/05/2005, que harmoniza o entendimento sobre vários assuntos inerentes à fiscalização a cargo deste Tribunal de Contas.

Essa é a proposta de decisão administrativa que apresento a Vossas Excelências, solicitando a compreensão e apoio de todos no sentido de votá-la em regime de urgência, em face do prazo para a elaboração e emissão dos respectivos Pareceres Prévios.

Cuiabá/MT, 24 de maio de 2005.

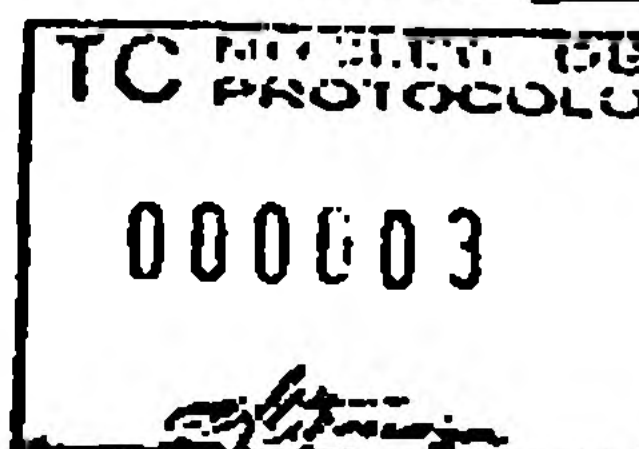
Cons. VALTER ALBANO DA SILVA

*Protocolar. Autorar.
Distribua-se cópias
aos Excmos. Conselheiros
para análise e posterior
votação.
S.S., em 24.05.05.*

[Handwritten signature]
Presidente



**Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso**



Gabinete de Conselheiro

MINUTA DE DECISÃO ADMINISTRATIVA N.º

____/2005

O TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, no uso de suas atribuições legais, de acordo com os artigos 81, inciso V e 26, inciso IV, alínea "i" da Resolução n.º 02/2002, de 21.05.2002, por unanimidade, acompanhando proposta do Conselheiro Relator Valter Albano da Silva,

Considerando o consenso firmado pelo Comitê de Secretários deste Tribunal de Contas;

Considerando que a minuta de "Relatório referente à Análise das Contas Anuais" das Prefeituras Municipais teve por base a legislação vigente e as disposições da Decisão Administrativa n.º 16/2005 deste Tribunal;

DECIDE

Art. 1º Aprovar os requisitos básicos a serem considerados quando da elaboração do relatório referente à análise das contas anuais das Prefeituras Municipais, nos termos da minuta anexa.

Art. 2º Autorizar a Consultoria Técnica a formalizar eventuais alterações ou adequações na referida minuta depois de firmado consenso no Comitê de Secretários do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Art. 3º Esta decisão administrativa entra em vigor na data da sua publicação

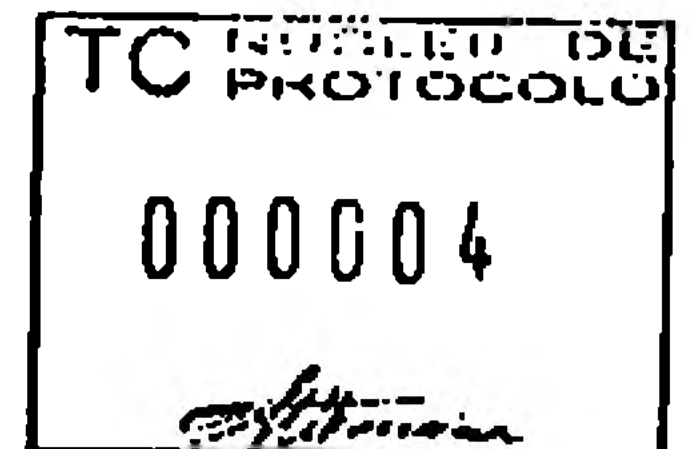
Sala de Sessões, em

1.



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



RELATÓRIO REFERENTE À ANÁLISE DE CONTAS ANUAIS

PROCESSO N.º :
INTERESSADO :
CNPJ :
ASSUNTO :
GESTOR :
RELATOR :
EQUIPE :

SENHOR SECRETÁRIO

Cumprindo determinação do Exmo. Senhor Conselheiro Relator, examinamos as contas anuais e os balancetes mensais relativos ao exercício de 2004 da Prefeitura Municipal em epígrafe, bem como, os demais documentos e informações remetidos a esta Corte de Contas relativos ao período examinado.

Nosso exame fora efetuado em observância às normas e procedimentos de análise nos registros contábeis, com base nas determinações legais e regulamentares e outros procedimentos que julgamos necessários nas circunstâncias.

Os trabalhos foram realizados na sede do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, conforme deliberação dos Exmos. Senhores Conselheiro, cujo registro consta da Ata da Reunião Administrativa nº 001/2005, que tomou por base as propostas do Comitê de Secretários para as atividades de controle externo na atual estrutura administrativa.

O relatório foi elaborado de acordo com o relatório padrão aprovado pela Decisão Administrativa nº 16/2005.

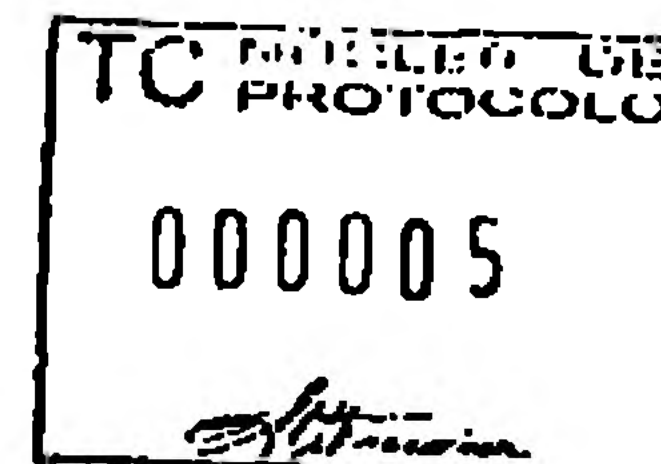
As contas do exercício em exame estiveram sob a gestão de:

PREFEITO:	
RG.:	CPF.:
Endereço:	
CEP.:	Telefone



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



Filiação:	
Pai :	Mãe:
Conjuge:	
VICE PREFEITO:	
RG.:	CPF.:
Endereço:	
CEP.:	Telefone
Filiação:	
Pai :	Mãe:
Conjuge:	

CONTADOR:	
RG.:	CRC.:
CPF.:	
Endereço:	
CEP.:	Telefone
Filiação:	
Pai :	Mãe:

Fonte: declaração fls. ____-TC

Da auditoria realizada, resultou o relatório que segue:

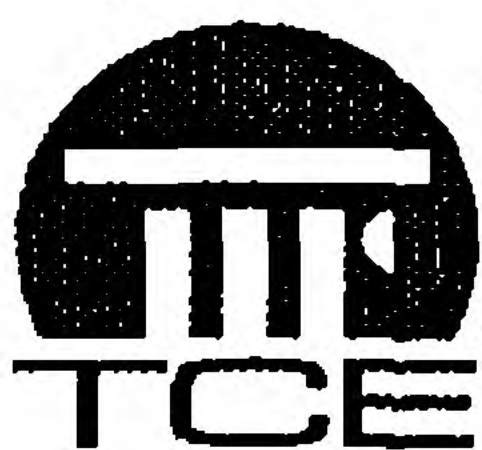
I - ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL:

1. ADMINISTRAÇÃO DIRETA:

- Prefeitura Municipal de
- Câmara Municipal de

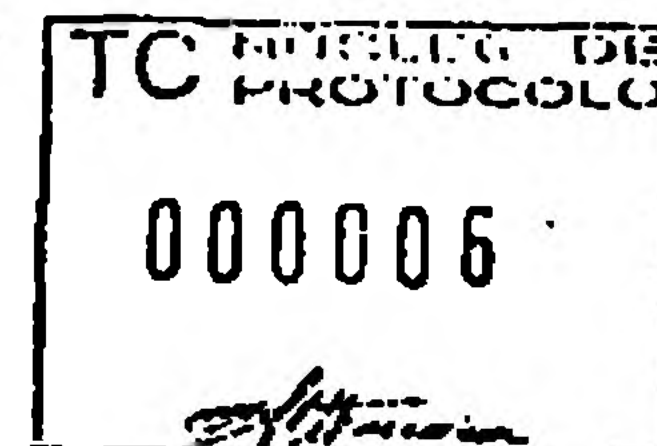
2. ADMINISTRAÇÃO INDIRETA:

- AUTARQUIAS
- FUNDAÇÕES
- SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



- EMPRESAS PÚBLICAS
- FUNDOS (*com personalidade própria*)
- OUTROS (*identificar, se for o caso*)

II – ORÇAMENTO E ALTERAÇÕES:

1. Dados das Peças de Planejamento (art. 165, CF):

a) Plano Plurianual:

Lei nº.	Data :
Protocolo no TCE nº.	Data:
Data Registro:	
Fonte: Processo TCE/MT	

b) Lei de Diretrizes Orçamentárias:

Lei nº.	Data :
Protocolo no TCE nº.	Data:
Data Registro:	
Fonte: Processo TCE/MT	

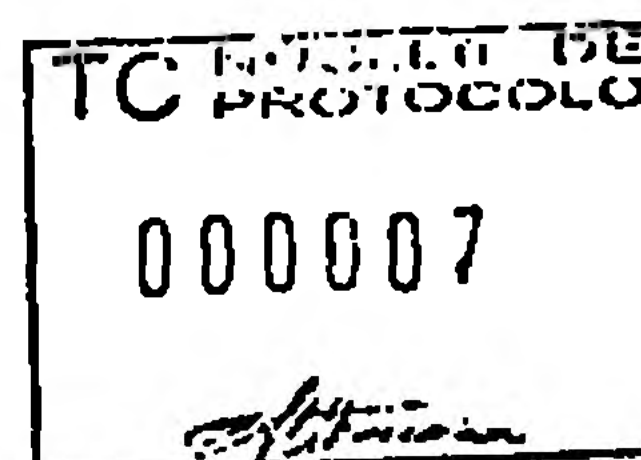
c) Lei Orçamentária Anual:

Lei nº.	Data :
Protocolo no TCE nº.	Data:
Data Registro:	
Valor Orçado Administração Direta:	R\$
Valor Orçado Administração Indireta:	R\$
Valor total orçado:	R\$



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



Autorizações:

Créditos Adicionais: % do valor orçado

Operações de Créditos: % do valor orçado

Fonte: Processo TCE/MT

(comentar, se for o caso)

2. Créditos adicionais abertos no exercício (art. 167, CF):

Nº LEI	DATA LEI	Nº DECRETO	DATA DECRETO	TIPO CRÉDITO	FONTE RECURSOS	VALOR (R\$)

Fonte: documento fls. ____-TC

(Comentar, se for o caso)

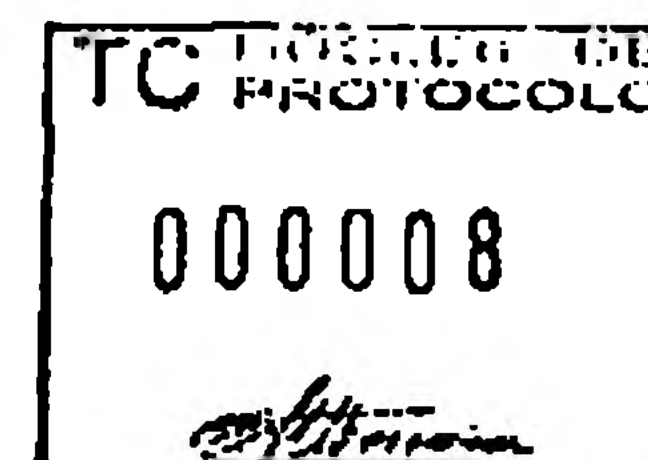
3. Dados do orçamento após as alterações orçamentárias – demonstrativo consolidado:

TÍTULO	R\$
(A) ORÇAMENTO INICIAL	
Administração Direta	
Administração Indireta	
(B) ALTERAÇÕES	
Créditos Adicionais Suplementares por anulação de dotações	
Créditos Adicionais Suplementares por excesso de arrecadação	
Créditos Adicionais Especiais por anulação de dotações	
Créditos Adicionais Especiais por excesso de arrecadação	
(C) ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES	



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



TÍTULO	R\$
(A + B - C) ORÇAMENTO FINAL	

(Comentar, se for o caso)

III - ANÁLISE DOS BALANÇOS

1. Balanço Orçamentário (Anexo 12, Lei nº 4.320/64):

a - Resultado da arrecadação:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Previsão da receita	
(-) Receita realizada	
(=) Resultado da arrecadação	

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário (doc. fls. ____ -TC)

b - Créditos disponíveis:

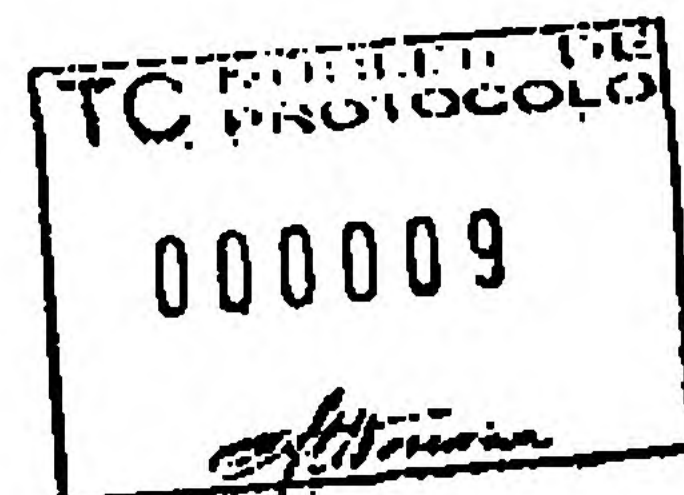
DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Fixação da despesa	
(+) Créditos adicionais abertos	
(-) dotações anuladas	
(=) Total de créditos disponíveis	

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário (doc. fls. ____ -TC)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



c – Economia, Déficit ou Equilíbrio Orçamentários:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Total créditos disponíveis	
(-) Total despesa realizada	
(=) Total economia, Déficit ou Economia orçamentária	

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário (doc. fls. ____ -TC)

(Comentário a ser deletado após a elaboração do relatório)

Obs. Manter, ao final, apenas a descrição da situação verificada (economia, Déficit ou Economia orçamentária)

d – Resultado da Execução Orçamentária:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Receita arrecadada	
(-) Despesa realizada	
(=) Resultado da execução	

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário (doc. fls. ____ -TC)

2 - Balanço Financeiro (Anexo 13, Lei nº 5.430/64):

a) Receita e despesa extra-orçamentárias:

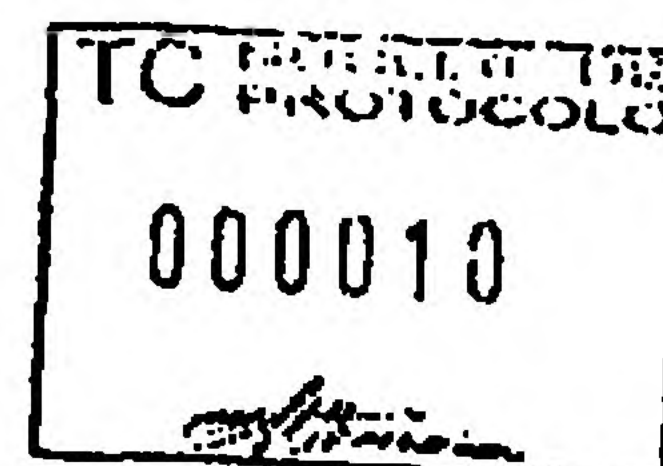
DESCRIÇÃO	REGISTRO (Anexo 13)	REGISTRO (Anexo 17)	DIFERENÇA (se houver)
Receita extra orçamentária			
Despesa extra orçamentária			

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 – e Demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo (doc. Fls. ____ -TC)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



b) Movimentação de recursos financeiros:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Disponibilidade em 31.12.2003	
(+) receitas orçamentárias (2004)	
(+) receitas extra orçamentárias (2004)	
(=) total de entradas financeiras	
(-) despesas orçamentárias (2004)	
(-) despesas extra orçamentárias (2004)	
(=) disponível em 31.12.2004	
Registro no Anexo 13	
Registro no Anexo 14	

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 e Balanço Patrimonial – Anexo 14 (doc. fls. ____-TC)

3 – Balanço Patrimonial (Anexo 14, Lei nº 4.320/64):

a) Demonstrativo do saldo Patrimonial:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Saldo do exercício anterior (Anexo 14)	
(+) Resultado Patrimonial (Anexo 17 - 2004)	
= Saldo Patrimonial (Superávit ou Déficit)	
Registro no Balanço Patrimonial (superávit ou déficit)	

Fonte: Balanço Patrimonial (Anexo 14) e Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17) – (doc. fls. ____-TC)

Comentário a ser deletado após a elaboração do relatório:

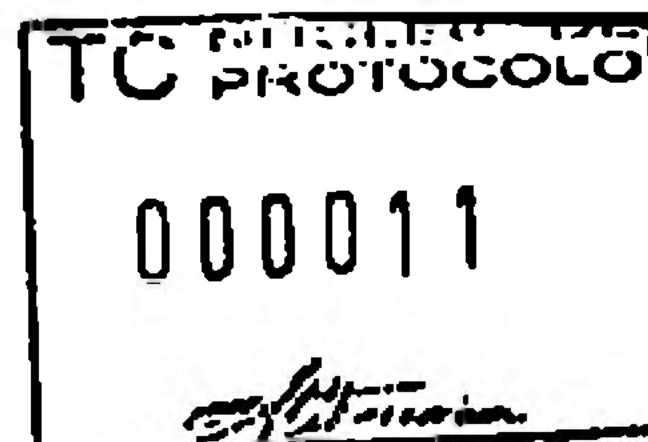
Obs.:

- os resultados negativos deverão ser deduzidos
- após a apuração do saldo, descrever apenas a situação verificada (superávit ou déficit)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



(Comentar, se for o caso)

IV – DÍVIDA PÚBLICA

1. Demonstrativo do cálculo da Receita Corrente Líquida do Município – RCL (art. 2º, LRF)

RECEITAS	PREFEITURA R\$	ADM. INDIRETA R\$ (Denominar)	TOTAL R\$
Tributárias			
Contribuições			
Patrimoniais			
Industriais			
Agropecuárias			
Serviços			
Transf. Correntes			
Outr. Rec. Correntes			
TOTAL RECEITAS CORRENTES			
(-) Contribuição ao RPPS (segurado e patronal)			
(=)RCL			

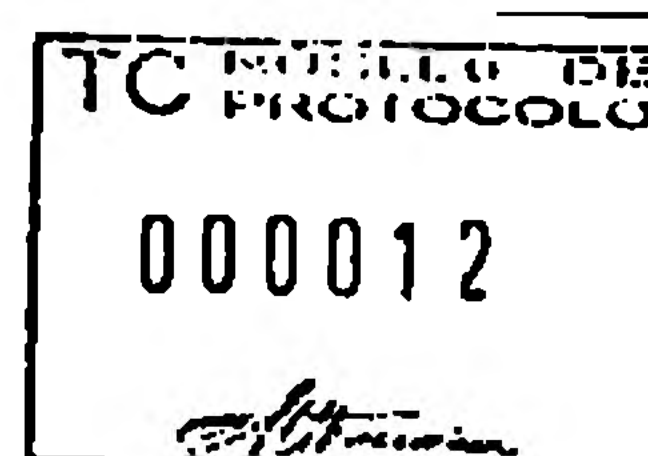
Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada ou Anexo 13 – Balanço Financeiro (doc. Fls. ____-TC)

Obs: os valores das transferências do FPM, ICMS e ICMS L.C.87/96 já estão deduzidos da parcela redutora do FUNDEF.



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



2. Demonstrativo da movimentação e saldo de dívidas:

TÍTULOS/ Lei Autorizativa	Valor da Emissão R\$	Saldo Anterior R\$	Movimento do exercício			
			Emissão R\$	Resgate R\$	Cance- lamento R\$	Saldo p/ Exercício Seguinte R\$
Total						

Fonte: Anexo 16 (fls. ____ -TC)

Comentário a ser deletado após a elaboração do relatório:

Obs. Caso a movimentação do exercício não esteja detalhada nos demonstrativos contábeis da Prefeitura na forma sugerida por esta Consultoria Técnica, apresentar apenas os valores da "Emissão" e "Baixas".

3. Demonstrativo dos limites da dívida (art. 30, LRF, Resoluções Senado Federal nº 40/2001, 43/01 e 20/2004):

DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO R\$	% SOBRE A RCL	% LIMITE MÁXIMO	SITUAÇÃO (regular/irregular)
Contratação no exercício			16,00%	
Despesas com amortização, juros e demais encargos anuais			11,50%	
Dívida consolidada líquida (*)			120,00%	

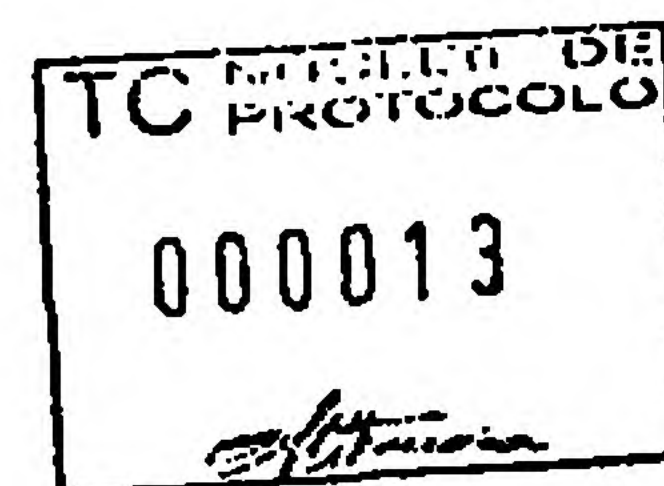
Fonte: Anexo 16 (doc. fls. ____ -TC)

A situação da dívida municipal foi apresentada apenas a título de informação,



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



tendo em vista que, por meio da Resolução nº 20/2004, o Senado Federal ampliou o prazo para cumprimento dos limites de endividamento estabelecidos na Resolução SF nº 40/2001.

(*) Demonstrativo do Cálculo da Dívida Consolidada Líquida:

Total da Dívida consolidada	R\$
(-) Deduções (**)	R\$
(=) Dívida Consolidada Líquida	R\$
	____ % da RCL

(**) De acordo com dados da Portaria 470/2004 da Secretaria do Tesouro Nacional:

Deduções: Essa linha representa os saldos do exercício anterior e do exercício em referência dos saldos do ativo disponível e dos haveres financeiros, líquidos dos restos a pagar processados.

Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do ativo disponível mais os haveres financeiros for menor que restos a pagar processados, não deverá ser informado nessa linha.

Ativo Disponível – essa linha apresenta o valor total das disponibilidades financeiras, representadas pelo somatório de caixa, bancos e outras disponibilidades financeiras.

Haveres Financeiros – essa linha apresenta o total dos saldos do ativo financeiro, com exceção do ativo disponível. Apresenta, também, os valores líquidos e certos que constam do ativo não-financeiro, tais como, empréstimos, financiamentos e outros créditos a receber, considerando-se os créditos a receber líquidos das respectivas provisões para perdas prováveis reconhecidas em balanço. Não serão considerados como haveres financeiros, para efeito de apuração da dívida consolidada líquida, os valores inscritos em dívida ativa e outros valores registrados no ativo não financeiro que não representam créditos a receber, tais como, estoques e contas do ativo permanente.

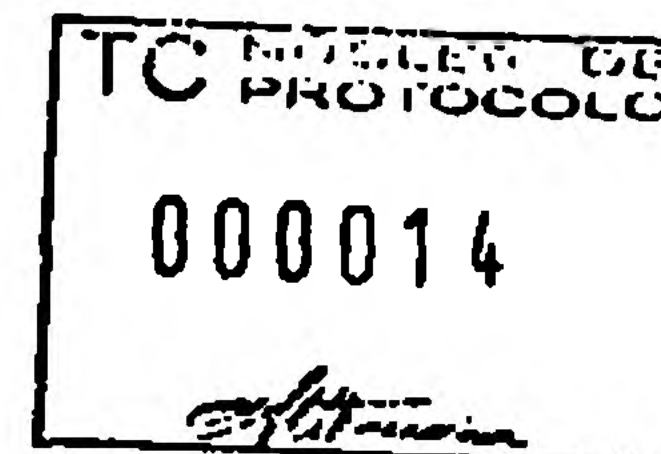
Cálculo das Deduções

Ativo Disponível	R\$
Haveres financeiros	R\$
(-) Restos a Pagar processados	R\$
Total deduções	R\$



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



V – DISPONIBILIDADES

1. Registro do saldo financeiro vindo do exercício de 2003:

DESCRIÇÃO	SALDO DISPONÍVEL FINAL 2003	SALDO DISPONÍVEL INICIAL2004	DIFERENÇA (se houver)
Disponível			

Fonte: Anexo 13 – Balanços Financeiros 2003 e 2004 e Relatório de Auditoria de Contas Anuais 2003 (doc. fl. ____ -TC)

(Comentar, se houver diferença)

2. Registro do saldo financeiro disponível para o exercício de 2005:

DESCRIÇÃO	SALDO DISPONÍVEL FINAL (BF – 2004)	SALDO DISPONÍVEL FINAL (BP – 2004)	DIFERENÇA (se houver)
Disponível			

Fonte: Balanço Financeiro - Anexo 13 - e Balanço Patrimonial - Anexo 14 (doc. fls. ____ -TC)

(Comentar, se houver diferença)

3. Demonstrativo de cheques emitidos sem provisão de fundos:

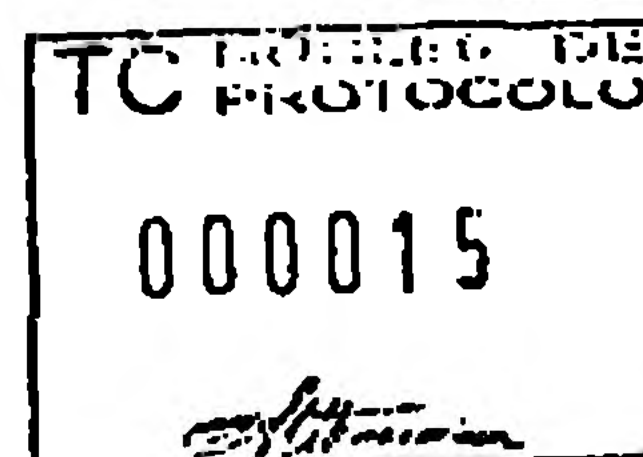
BANCO	Nº C/C	Nº CHEQUE	DATA DEVOLUÇÃO	VALOR R\$

Fonte: extratos bancários juntados aos balancetes mensais



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



4. Demonstrativo de juros e multas sobre saldo devedor:

BANCO	Nº C/C	JUROS/MULTA (identificar)	DATA DÉBITO	VALOR R\$

Fonte: extratos bancários juntados aos balancetes mensais

VI - RECEITA

1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

a) Contabilização das principais receitas orçamentárias provenientes de transferências:

RUBRICA	PARÂMETRO DE COMPARAÇÃO		VLR CONTABILIZADO R\$	DIFERENÇA R\$
	FONTE: (1) Extratos (2) Informativo BB	VALOR R\$		
FPM				
ICMS				
ICMS EXP.				
ITR				
FUNDEF				

Fonte: Anexo 10, Demonstrativo Banco do Brasil e extratos bancários (doc. fls. ____ -TC)

Obs. Acrescer outras receitas, se julgado conveniente

b) Contabilização das receitas de convênios:

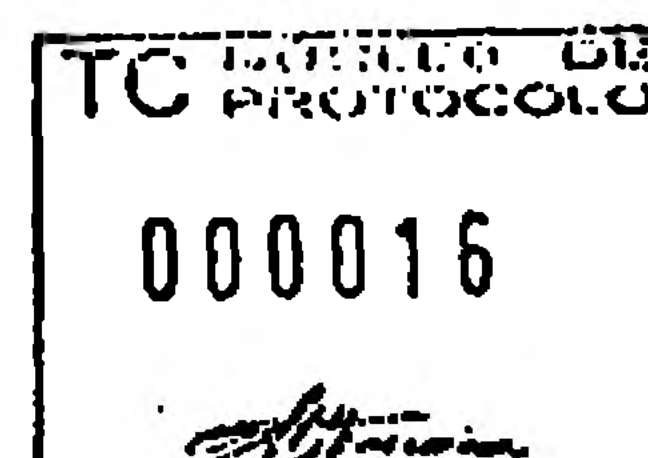
ÁREA DE APLICAÇÃO	DENOMINAÇÃO CONVÊNIO	TIPO (Corrente/Capital)	VALOR INFORMADO/ CONTABILIZADO R\$

Fonte: Anexo 10 e relatório (doc. fls. ____ -TC)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



c) Demonstrativo da movimentação da dívida ativa:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(+) Saldo em 31.12.2003	
(-) Baixa por recebimento/cancelamento	
(+) Inscrição	
(=) Saldo em 31.12.2004	

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 – e Balanço Patrimonial – Anexo 14 (doc. Fls. ____ -TC)

d) demonstrativo da receita arrecadada nos exercícios de 2002 a 2004:

FONTE DA RECEITA	ARRECADAÇÃO 2002		ARRECADAÇÃO 2003		ARRECADAÇÃO 2004	
	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL
Receitas Correntes						
Receitas Tributárias						
Receita de Contribuição						
Receita Patrimonial						
Receita Agropecuária						
Receita Industrial						
Receita de Serviços						
Transf. Correntes						
- Transf. Do Estado						
- Transf. Da União						
- Outras transferências						
Outras Receitas Correntes						
Receitas de Capital						
Operações de Crédito						
Alienação de Bens						
Amort. De Empréstimos						
Transferências de Capital						
- Transf. do Estado						
- Transf. da União						
- Outras transf.						



Tribunal de Contas do Estado

de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA

RELATORIA

FONTE DA RECEITA	ARRECADAÇÃO 2002		ARRECADAÇÃO 2003		ARRECADAÇÃO 2004	
	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL	VALOR R\$	% S/ RECEITA TOTAL
Outras Receitas de Capital						
TOTAL						

Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada e Relatório de Auditoria Contas Anuais 2003 (doc. fls. ____-TC)

Obs.: Os valores demonstrados já estão líquidos da dedução para formação do FUNDEF.

e) Demonstrativo do percentual das receitas próprias em relação ao total das receitas arrecadadas (líquido da contribuição ao FUNDEF) – art. 11, LRF:

RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA	VALOR EM R\$	% SOBRE A RECEITA TOTAL
Imposto		
Taxa		
Contribuição de Melhoria		
Dívida Ativa Tributária		
Total Receita Própria		
Receita Total Arrecadada		

Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (doc. fls. ____-TC)

VII – DESPESA

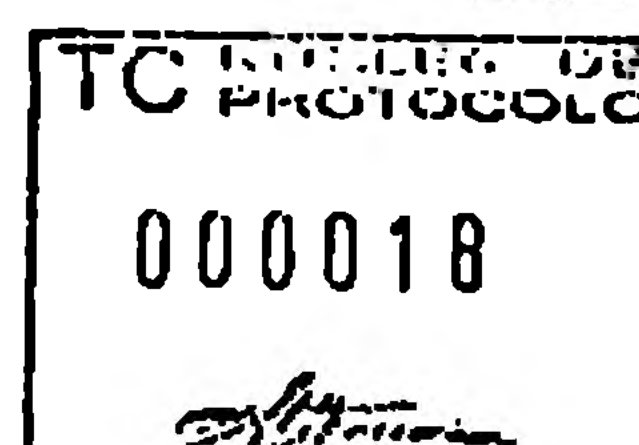
1. Demonstrativo da Despesa Orçamentária Realizada nos exercícios de 2002 a 2004:

FUNÇÃO DA DESPESA	REALIZADA 2002		REALIZADA 2003		REALIZADA 2004	
	VALOR R\$	% S/ DESPESA TOTAL	VALOR R\$	% S/ DESPESA TOTAL	VALOR R\$	% S/ DESPESA TOTAL
01- Legislativa						
02 – Adm e Planejamento						
03 – Assistência Social						



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



FUNÇÃO DA DESPESA	REALIZADA 2002		REALIZADA 2003		REALIZADA 2004	
	VALOR R\$	% S/ DESPESA TOTAL	VALOR R\$	% S/ DESPESA TOTAL	VALOR R\$	% S: DESPESA TOTAL
04 – Previdência Social						
05 – Saúde						
06 – Educação						
07 – Cultura						
08 – Urbanismo						
09 – Saneamento						
10 – Gestão ambiental						
11 – Agricultura						
12 – Transportes						
13 – Desporto e Lazer						
14 – Educação e Cultura						
15 – Saúde e Saneamento						
16 – Asslst. e Previdência						
TOTAL						

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 e Relatório de Auditoria de Contas Anuais 2003 (doc. Fls. ____-TC)

2 – Demonstrativo dos Restos a Pagar:

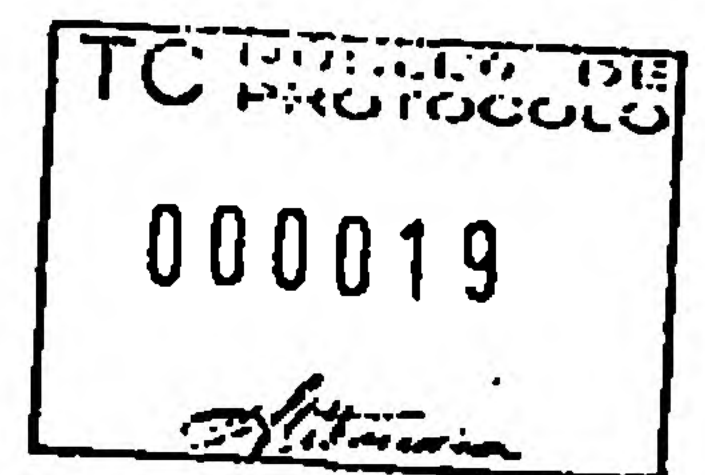
DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	BAIXA NO EXERCÍCIO	SALDO EM 31.12.04

Fonte: Demonstrativo da Dívida Flutuante (doc. Fls. ____-TC)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



3. Demonstrativo da disponibilidade financeira para pagamento das obrigações assumidas nos dois últimos quadrimestres do mandato (art. 42, LRF):

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Saldo disponível em 31/12/04	
(-) Restos a pagar processados do exercício e exercícios anteriores	
(-) Outras obrigações financeiras	
(=) Suficiência/insuficiência de disponibilidade financeira	

Fonte: documentos fis. ____-TC

Base legal: art. 42, LRF

Obs.: na apuração das disponibilidades financeiras deverá ser considerada a vinculação dos recursos, a exemplo dos provenientes de convênios, FUNDEF e reservas previdenciárias, os quais devem ser aplicados exclusivamente nas finalidades previstas na legislação, e, por essa razão, não devem ser considerados disponíveis para pagamento de despesas de natureza diversa.

4 – Demonstrativo da Movimentação e dos Gastos com Pessoal (arts. 18 a 24, LRF):

a) Demonstrativo da movimentação de pessoal no exercício:

SALDO EM 31.12.03	ADMISSÕES			DEMISSÕES	SALDO EM 31.12.04
	EFETIVOS	CONTRATADOS	COMISSIONADOS		

Fonte: relatórios enviados nas contas anuais e/ou balancetes mensais (doc. fis. ____-TC)

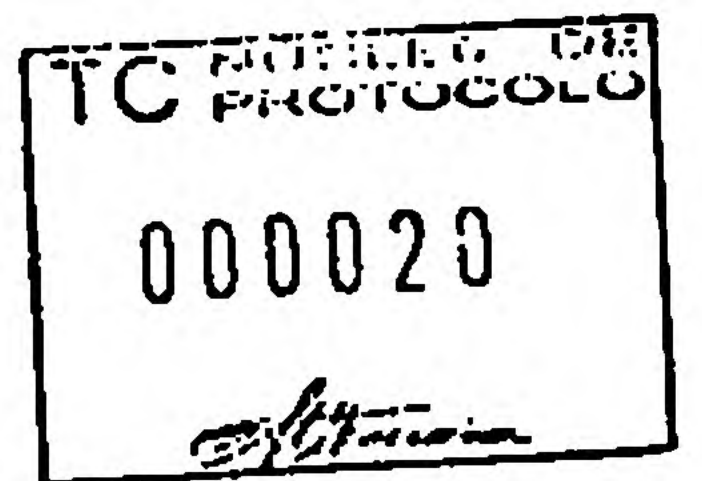
Comentário a ser deletado após a elaboração do relatório:

Obs.: Caso os demonstrativos não evidenciem, em detalhes, as várias formas de admissões, informar de modo global.



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



b) Demonstrativo dos subsídios do Prefeito e Vice – Prefeito:

DESCRIÇÃO	PREFEITO MUNICIPAL		VICE-PREFEITO MUNICIPAL	
	Vlr pago R\$	Desconto INSS	Vlr pago R\$	Desconto INSS
janeiro				
fevereiro				
março				
abril				
maio				
junho				
julho				
agosto				
setembro				
outubro				
novembro				
dezembro				
Total pago				
Valor autorizado em lei				

Fonte: folhas de pagamentos juntadas aos balancetes mensais e Relatório de Auditoria de Contas Anuais 2003

(comentar, se for o caso)

c) Demonstrativo dos gastos com pessoal (arts. 18 a 22, LRF):

c.1. Demonstrativo da apuração da RCL:

RECEITAS	PREFEITURA R\$	ADM. INDIRETA R\$ (Denominar)	TOTAL R\$
Tributárias			



Tribunal de Contas do Estado

de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA _____RELATORIA

Contribuições			
Patrimoniais			
Industriais			
Agropecuárias			
Serviços			
Transf. Correntes			
Outr. Rec. Correntes			
TOTAL RECEITAS CORRENTES			
(-) Contribuição ao regime próprio de previdência (segurado e patronal da Prefeitura, Fundo Previdenciário e outras)			
(=)RCL			

Fonte: Anexo 10 (doc. Fls. ____-TC)

Obs.: Os valores das transferências do FPM, ICMS e ICMS L.C.87/96 já estão líquidos da parcela redutora do FUNDEF .

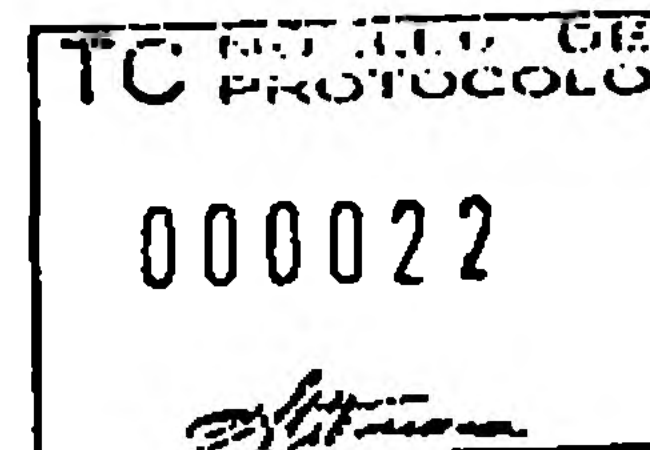
c.2. Demonstrativo da despesa com pessoal (liquidada):

ELEMENTO DESPESA	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO	TOTAL R\$
	ADM.	R\$	TOTAL		
	DIRETA R\$	ADM. INDIRETA (*) R\$	PODER EXECUTIVO R\$	TIVO R\$	
3190-01 Inativos					
3190-03 Pensionistas					
3190-04 Contratação por tempo determinado					
3190-09 Salário Família					
3190-11Venc. e vant. fixas.					
3190-13 Obrig. Patronais					
3190-16 Outras despesas Variáveis – Pessoal Civil					
3190-34 Outras desp. Pessoal-contratos 3ºs					
3190-94 V. Rescisórias					
TOTAL					
% s/ a RCL					



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



Fonte: Anexo 02 – Comparativo da Despesa Consolidada ou Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada (doc. fls. ____-TC)

(*) comentário a ser deletado:

1. Os dados relativos ao Poder Executivo poderão ser demonstrados de forma individualizada por Administração Direta e indireta (conforme modelo) ou de forma consolidada, caso assim apresentados os demonstrativos contábeis pela Prefeitura Municipal;
2. Caso a opção seja pelo demonstrativo apresentado, incluir tantas colunas quantas necessárias para identificar os valores correspondentes às entidades da administração indireta.
3. Dotações 3190-36 e 3190-39 – apenas se constatados gastos considerados como de pessoal
4. Dotações 3190-01 e 3190-03 – apenas se pagos pela Prefeitura ou Câmara Municipal

c.3. Demonstrativo do percentual dos gastos com pessoal em relação à RCL:

PODER	VALOR LIQUIDADO NO EXERCÍCIO	% DA RCL	LIMITE LEGAL	SITUAÇÃO LEGAL (regular/irregular)
Executivo			54,00%	
Legislativo			6,00%	

Base legal: arts. 18 a 20, LRF

VIII – CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

1. Demonstrativo da contabilização dos valores orçamentários:

IDENTIFICAÇÃO	DÍVIDA EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	EMPENHADO NO EXERCÍCIO R\$	PAGO NO EXERCÍCIO R\$	SALDO DEVEDOR R\$
FGTS				
PASEP (*)				



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA

Previdência Própria (parcela patronal)				
INSS (parcela patronal)				
Outros - relacionar				

Fonte: doc. fls. ____ -TC

1.1. Demonstrativo – cálculo apropriação PASEP (Lei 9.715/98):

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Receitas Correntes	
(+) Transferências de Capital	
(=) Base de Cálculo para o PASEP	
(x) 1% - valor a apropriar	
(-) Valor Apropriado	
(=) Diferença, se houver	

Fonte: Anexo 10 (doc. Fls. ____ -TC)

Base Legal: art. 7º, c/c inc. III, art. 2º, Lei 9.715/98.)

Obs.: As receitas correntes foram demonstradas líquidas das deduções para formação do FUNDEF.

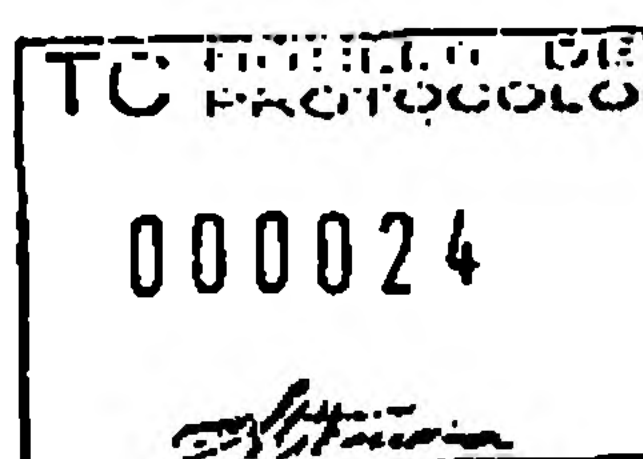
2. Demonstrativo da contabilização dos valores extra-orçamentários:

IDENTIFICAÇÃO	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	VALOR RETIDO R\$	VALOR RECOLHIDO R\$	SALDO R\$
INSS (parcela servidor)				
Previdência Própria (parcela servidor)				



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



IDENTIFICAÇÃO	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	VALOR RETIDO R\$	VALOR RECOLHIDO R\$	SALDO R\$
Outros (identificar)				

Fonte: Demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo 17 (doc. fls. ____ -TC)

Obs.: Acrescer (e identificar) outros, caso haja

IX – LICITAÇÕES:

1. Quadro resumo dos procedimentos licitatórios realizados no exercício (Lei nº 8.666/93):

TIPO E Nº PROCEDI MENTO	DATA HOMOLOGA ÇÃO	VENCEDOR	OBJETO	VALOR PROPOSTA VENCEDORA

Fonte: relatório apresentado nas contas anuais/balancetes mensais (doc. fls. ____ -TC)

(Comentar, se for o caso)

X – CONTRATOS, CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES

1. Quadro demonstrativo dos contratos e instrumentos congêneres celebrados durante o exercício (Lei nº 8.666/93):

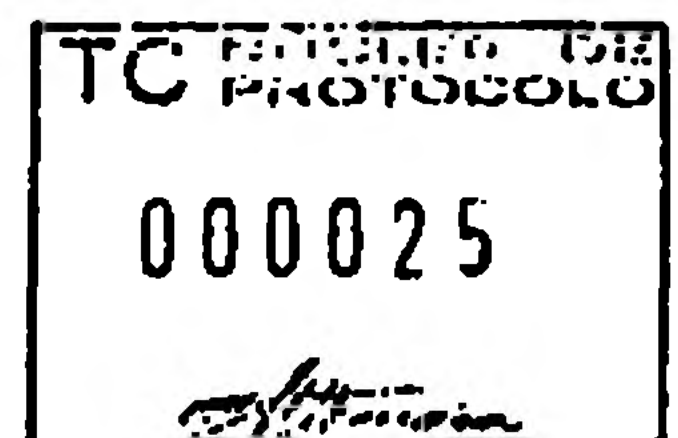
Nº CONTRA TO	DATA	CONTRATADO	OBJETO	VIGÊNCIA	VALOR R\$

Fonte: relatório apresentado nas contas anuais (fls. ____ -TC)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



(Comentar, se for o caso)

2. Quadro demonstrativo dos convênios celebrados durante o exercício:

Nº CONVÊNIO	DATA	CONVENIENTE	ÁREA DE APLICAÇÃO	OBJETO	VALOR TOTAL CONVÊNIO R\$	VALOR REPASSADO NO EXERCÍCIO R\$	RUBRICA REGISTRADA

Fonte: relatório apresentado nas contas anuais (doc. fls. ____-TC)

(Comentar, se for o caso)

XI - PATRIMÔNIO

1. Valores registrados na contabilidade (art. 95, Lei nº 4.320/64):

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
(+) Saldo exercício anterior	
(+) Aquisições no exercício:	
Bens Móveis	
Bens Imóveis	
(-) Baixas no exercício	
Alienações	
Inservíveis	
(=) Saldo em 31.12.2004	
Valor registrado no Anexo 14	

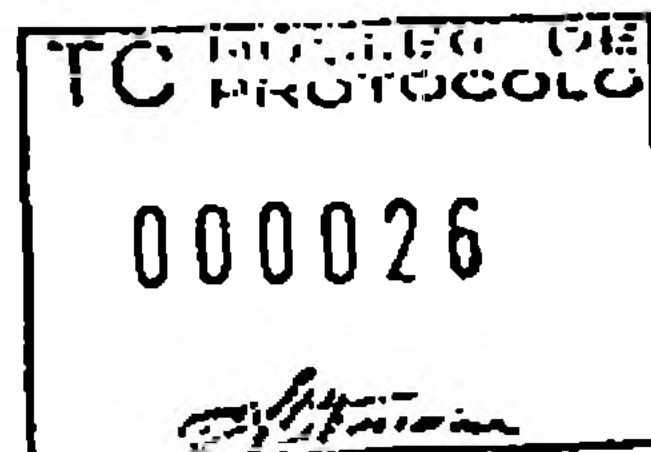
Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 – e Balanço Patrimonial – Anexo 14 (doc. fls. ____-TC)

(Comentar, se for o caso)



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



XII – ENSINO:

1. Demonstrativo da receita base, proveniente de impostos, inclusive de transferências (art. 212, CF):

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	VALOR (R\$)
IPTU – Imposto sobre Propriedade Territorial Urbana	
ITBI – Imposto sobre Transmissão de Bens "Inter Vivos"	
ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	
Dívida Ativa Proveniente de Impostos	
Juros e multas provenientes de Impostos e Dívida Ativa Tributária de Impostos	
TRANSFERÊNCIAS	
FPM – Fundo de Participação dos Municípios	
Cota Parte ICMS	
Desoneração ICMS (LC 87/96)	
Cota Parte IPI Exportação (Imposto sobre Produtos Industrializados)	
Cota Parte ITR – Imposto Territorial Rural	
Cota Parte IPVA – Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores	
Cota Parte IOF s/ ouro – Imposto sobre Operações Financeiras	
TOTAL RECEITA BASE	
Valor mínimo - 25% (Ensino)	
Valor mínimo - 15% (Ensino Fundamental)	

Fonte: Comparativo da Receita Prevista com a Arrecadada - Anexo 10 – ou Balanço Financeiro - Anexo 13 – (doc. fls. ____-TC)

Base Constitucional: art. 212, CF



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA

2. Demonstrativo das despesas realizadas na manutenção e desenvolvimento do ensino (liquidadas) (art. 212, CF):

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Total despesa empenhada no ensino (função 12)	
(+) Valor retido referente ao FUNDEF (15%)	
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04, sem disponibilidade financeira, referentes ao ensino	
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04 não processados, referentes ao ensino	
(+) Despesas referentes a Restos a Pagar exercícios anteriores liquidados em 2004, referentes ao ensino	
(-) Despesas liquidadas - recursos de convênios referentes ao ensino	
(-) Despesas liquidadas - recursos FUNDEF	
(-) Despesas liquidadas - recursos P.N.A.E.	
(-) Despesas liquidadas - recursos Salário Educação	
(-) Despesas liquidadas - recursos P.D.D.E.	
(-) Outras despesas liquidadas que não se enquadram com a manutenção e desenvolvimento do ensino *	
(=) Total de despesas liquidadas - ensino	
% sobre a receita base	

Fonte: Balanço Financeiro - Anexo 13 – e documentos fls. ____-TC

- (*) Relacionar as despesas que não se enquadram com a finalidade do ensino, se constatadas.

3. Demonstrativo das despesas realizadas para a manutenção e desenvolvimento do ensino fundamental (liquidadas) (art. 60, ADCT):

DESCRIÇÃO DA DESPESA	VALOR (R\$)
Total despesa empenhada no ensino fundamental	
(+) Valor retido referente ao FUNDEF (15%)	



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA

DESCRIÇÃO DA DESPESA	VALOR (R\$)
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04, sem disponibilidade financeira, referentes ao ensino fundamental	
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04 não processados, referentes ao ensino fundamental	
(+) Despesas referentes a Restos a Pagar exercícios anteriores liquidados em 2004, referentes ao ensino fundamental	
(-) Despesas liquidadas - recursos de convênios, referentes ao ensino fundamental	
(-) Gastos com recursos convênios referentes ao ensino fundamental	
(-) Despesas liquidadas - recursos FUNDEF	
(-) Despesas liquidadas - recursos P.N.A.E.	
(-) Despesas liquidadas - recursos Salário Educação	
(-) Despesas liquidadas - recursos P.D.D.E.	
(-) Outras despesas que não se enquadram com a manutenção do ensino fundamental*	
(=) Total de despesas liquidadas – ensino fundamental	
% sobre a receita base	

Fonte: Balanço Financeiro - Anexo 13 – e documentos fls. ____-TC

Base constitucional: art. 60 do ADCT

- (*) Relacionar as despesas que não se enquadram com a finalidade do ensino, se constatadas.

4. Conclusão acerca do cumprimento do mandamento constitucional relativo ao ensino:

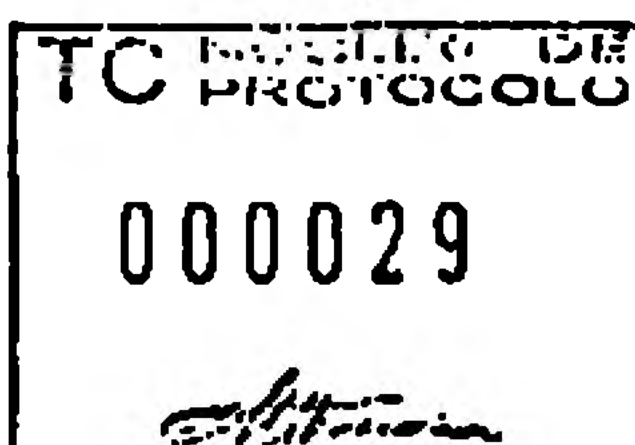
APLICAÇÃO	VALOR APLICADO	% DA APLICAÇÃO S/ RECEITA BASE (R\$ _Informar valor)	LIMITE MÍNIMO (S/ RECEITA BASE)	SITUAÇÃO (regular/irregular)
Ensino			25,00%	
Ensino fundamental			15,00%	

Base constitucional: art. 212, CF. Art. 60, ADCT



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



5. Demonstrativo dos convênios e programas relativos ao ensino:

a) Convênios:

DESCRICAO	NÍVEL DE ENSINO	VALOR R\$
TOTAL		

Fonte: relatório doc. Fls. ____-TC

b) FUNDEF - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério (art. 60, ADCT).

b.1) Receita e despesa - FUNDEF:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor Orçado	
Valor Recebido na conta corrente nº..... Agência nº..... Banco:.....	
Valor contabilizado na rubrica	
Saldo Bancário conciliado em 31.12.2004	
Gasto com remuneração e valorização dos profissionais do magistério – ensino fundamental	
Valor das despesas que não se enquadram nos objetivos do Fundef (*).	

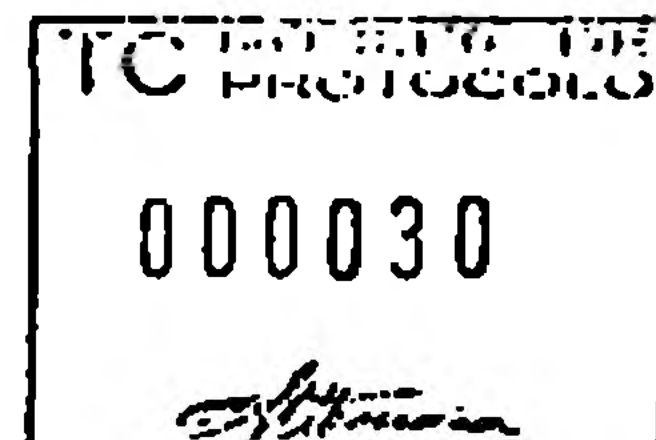
Fonte: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Anexo 10 – e documentos fls. ____-TC

(*) Relacionar as despesas que não se enquadram nos objetivos do FUNDEF, se constatadas.



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



b.2) Demonstrativo dos gastos com remuneração e valorização dos profissionais do magistério – ensino fundamental (§ 5º, art. 60, ADCT) :

TOTAL RECEITA FUNDEF (R\$)	VALOR APLICADO NA FINALIDADE (R\$)	% DE APLICAÇÃO	LIMITE MÍNIMO	SITUAÇÃO (regular/irregular)
			60,00%	

Base constitucional: § 5º, art. 60, ADCT

c) PNAE – Programa Nacional de Alimentação Escolar:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor Orçado	
Valor Recebido na conta corrente nº.....	
Agência nº..... Banco:.....	
Valor contabilizado na rubrica.....	
Saldo bancário conciliado em 31.12.2004	

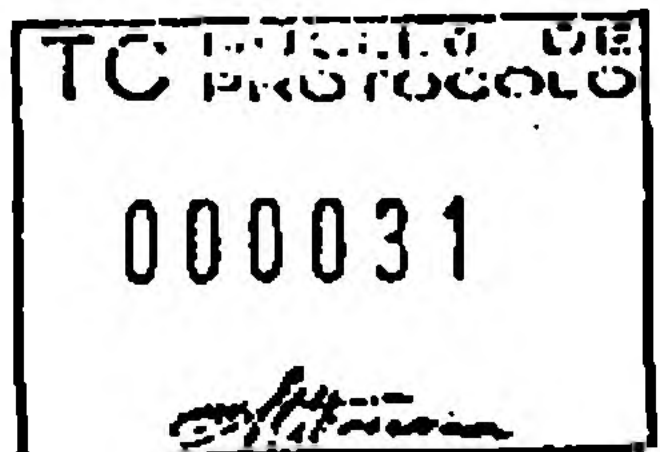
d) PDDE – Programa Dinheiro Direto na Escola:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor orçado	
Valor Recebido na conta corrente nº.....	
Agência nº..... Banco:.....	
Valor contabilizado na rubrica	
Saldo bancário conciliado em 31.12.2004	



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____ RELATORIA



e) Salário Educação

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor Orçado (Art. 8º da Lei n.º 7.175 de 06.10.99)	R\$
Valor Recebido na conta corrente nº..... Agência nº.....Banco:.....	R\$
Valor contabilizado na rubrica	R\$
Saldo bancário conciliado em 31.12.2004	R\$

XIII – SAÚDE:

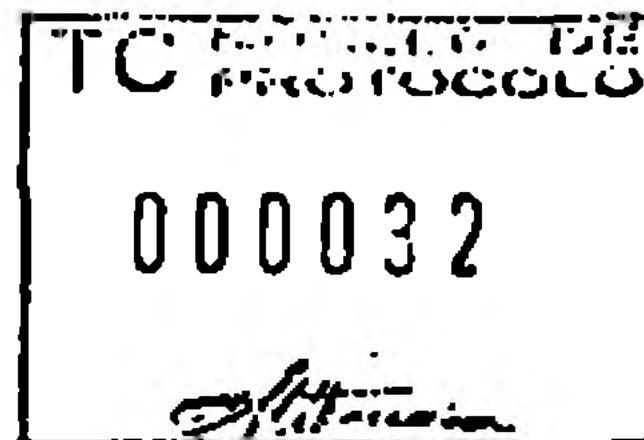
1. Demonstrativo da receita base, proveniente do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os arts. 158 e 159, I, "b" e § 3º da CF (art. 77, ADCT):

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	VALOR (R\$)
IPTU – Imposto sobre Propriedade Territorial Urbana	
ITBI – Imposto sobre Transmissão de Bens "Inter Vivos"	
ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	
Dívida Ativa Proveniente de Impostos	
Juros e Multas proveniente de impostos e da Dívida Ativa Tributária de Impostos	
TRANSFERÊNCIAS	
FPM – Fundo de Participação dos Municípios	
Cota Parte ICMS	
Desoneração ICMS (LC 87/96)	
Cota Parte IPI Exportação (Imposto sobre Produtos Industrializados)	
Cota Parte ITR – Imposto Territorial Rural	



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	VALOR (R\$)
Cota Parte IPVA – Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores	
TOTAL RECEITA BASE	
Valor mínimo - 15% (Saúde)	

Fonte: Comparativo da Receita Orçada com a Realizada – Anexo 10 (doc. fls. ____-TC)

2. Demonstrativo das despesas realizadas nas ações e serviços de saúde (liquidadas) - (art. 77, ADCT):

DESPESAS – SAÚDE	R\$
Total despesa empenhada na função saúde	
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04, sem disponibilidade financeira, referentes às ações e serviços de saúde	
(-) Despesas inscritas em Restos a Pagar/04 não processados, referentes às ações e serviços de saúde	
(+) Despesas referentes a Restos a Pagar exercícios anteriores liquidados em 2004, referentes às ações e serviços de saúde	
(-) gastos liquidados com recursos de convênios e programas referentes à saúde	
(-) Despesas liquidadas que não se enquadram em ações e serviços de saúde (*)	
Total das despesas liquidadas em ações e serviços de saúde	
Percentual s/ a receita base aplicado	

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 – doc. fls. ____-TC

Base constitucional: § 1º, art. 77 ADCT da C.F

- (*) Relacionar as despesas que não se enquadram em ações de saúde, se constatadas.

3. Demonstrativos dos convênios relativos à saúde:

DESCRICAO	VALOR R\$
TOTAL	

Fonte: relatório doc. fls. ____-TC



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA _____ RELATORIA

XIV - REPASSE PARA O PODER LEGISLATIVO:

1. Demonstrativo da base de cálculo do repasse à Câmara Municipal (receita arrecadada no exercício de 2003) – (art. 29-A, CF):

ESPECIFICAÇÃO	VALOR R\$
Receitas Tributárias	
Impostos	
IPTU	
IRRF	
ITBI	
ISSQN	
Receita da Dívida Ativa Tributária (principal + juros + multas)	
TAXAS	
Exerc. do Poder de Polícia	
Taxas de Expediente	
Contribuição de Melhoria	
Transferências da União	
FPM	
ITR	
IOF s/ ouro	
ICMS Desoneração	
Transferências do Estado	
ICMS	
IPVA	
IPI (Exportação)	
Total Geral	
População do Município	

Fonte: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada exercício 2003 – Anexo 10 - (doc. fls. ____ -TC)

Base constitucional: art. 29-a, CF

2. Demonstrativo do repasse anual ao Poder Legislativo:

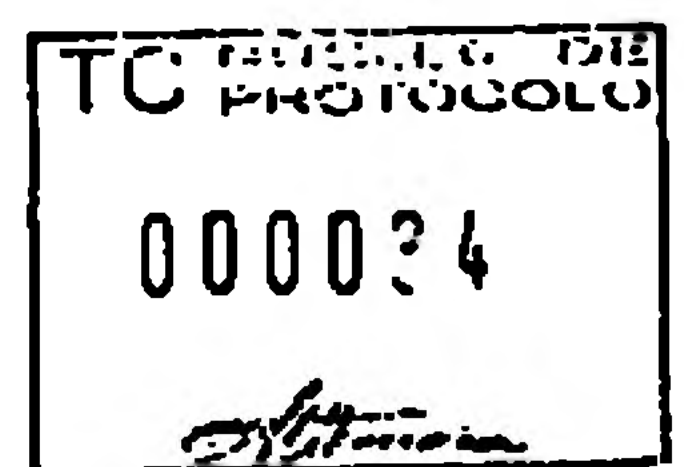
VALOR RECEITA BASE R\$	VALOR REPASSADO R\$	% SOBRE A RECEITA BASE	LIMITE MÁXIMO (%)	SITUAÇÃO (regular/irregular)

Base Constitucional: § 2.º do artigo 29-A da CF



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



(*) Art. 29-A, CF:

- I. 8% para municípios com população até 100.000 habitantes;
- II. 7% para municípios com população entre 100.001 até 300.000 habitantes;
- III. 6% para municípios com população entre 300.001 até 500.000 habitantes;
- IV. 5% para municípios com população acima de 500.000 habitantes;

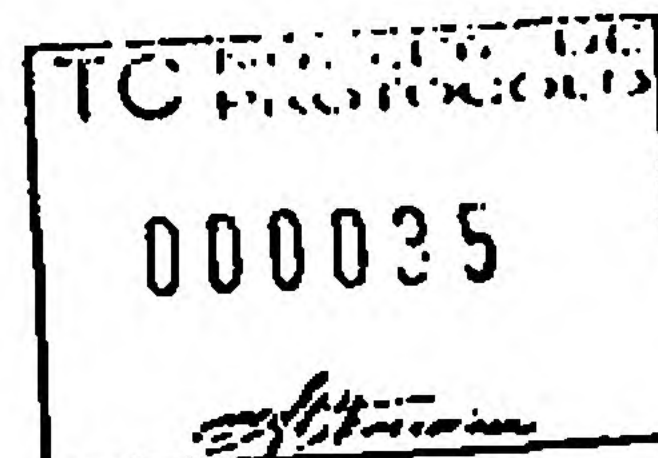
XV - CONTROLE INTERNO:

a) Demonstrativo do cumprimento dos prazos de encaminhamento dos documentos e informações ao TCE/MT:

ASSUNTO	PRAZO LEGAL	Nº PROCESSO/ ANO	DATA REMESSA	SITUAÇÃO regular remessa com atraso ausência de remessa
LDO	31/12/03			
LOA	15/01/04			
Balancete janeiro/04	28/02/04			
Balancete fevereiro/04	31/03/04			
Balancete março/04	30/04/04			
Balancete abril/04	31/05/04			
Balancete maio/04	30/06/04			
Balancete junho/04	31/07/04			
Balancete julho/04	31/08/04			
Balancete agosto/04	30/09/04			
Balancete setembro/04	31/10/04			
Balancete outubro/04	30/11/04			
Balancete novembro/04	31/12/04			
Balancete dezembro/04	31/01/05			
Contas anuais/04	15/04/05			
Informes APLIC janeiro/04	30/06/04			



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso



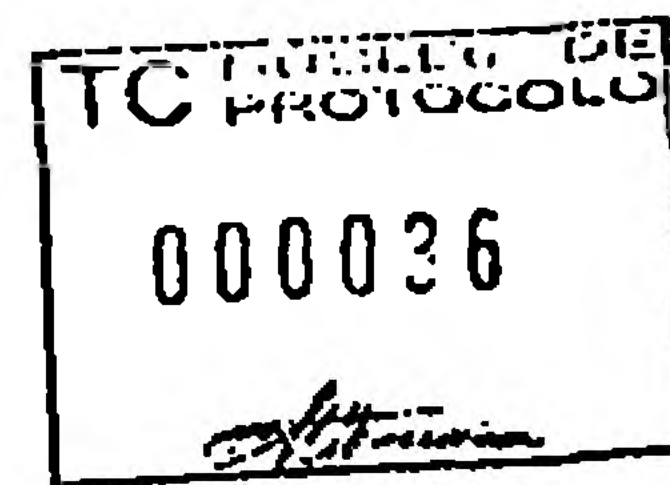
SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA

ASSUNTO	PRAZO LEGAL	Nº PROCESSO/ ANO	DATA REMESSA	SITUAÇÃO
				regular
				remessa com atraso
				ausência de remessa
Informes APLIC fevereiro/04	30/06/04			
Informes APLIC março/04	30/07/04			
Informes APLIC abril/04	30/07/04			
Informes APLIC maio/04	31/08/04			
Informes APLIC junho/04	31/08/04			
Informes APLIC julho/04	30/09/04			
Informes APLIC agosto/04	30/09/04			
Informes APLIC setembro/04	31/10/04			
Informes APLIC outubro/04	30/11/04			
Informes APLIC novembro/04	31/12/04			
Informes APLIC dezembro/04	31/01/05			
Informes LRF Cidadão – 1º bimestre/04	15/05/04			
Informes LRF Cidadão – 2º bimestre/04	05/06/04			
Informes LRF Cidadão – 3º bimestre/04	05/08/04			
Informes LRF Cidadão – 4º bimestre/04	05/10/04			
Informes LRF Cidadão – 5º bimestre/04	05/12/04			
Informes LRF Cidadão – 6º bimestre/04	05/02/05			

Base Legal:



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso



SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA _____ RELATORIA

Artigo 208 e § 1º do artigo 209 da C.E

Resolução TCE/MT nº 02/02

Ata de reunião – redimensionamento do APLIC

Instrução Normativa nº 01/2003 (APLIC)

Instrução Normativa nº 02/2003 (LRF-Cidadão)

b) Comparativo dos Informes LRF-Cidadão e dados constantes das contas anuais:

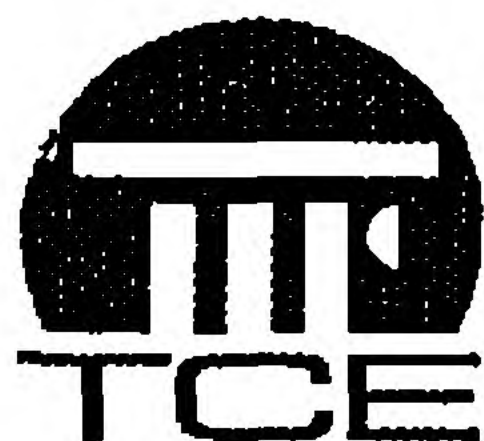
b.1) Valores da receita e despesa orçamentárias:

DESCRIÇÃO	INFORME LRF- CIDADÃO R\$	CONTAS ANUAIS R\$	DIFERENÇA
Receita Corrente Líquida			
Receita corrente			
Receita de capital			
Despesa corrente			
Despesa de capital			

Fonte: informes do Sistema LRF-Cidadão 6º bimestre (Processo nº _____) e Balanço Orçamentário – Anexo 11 (doc. fls. ____-TC)

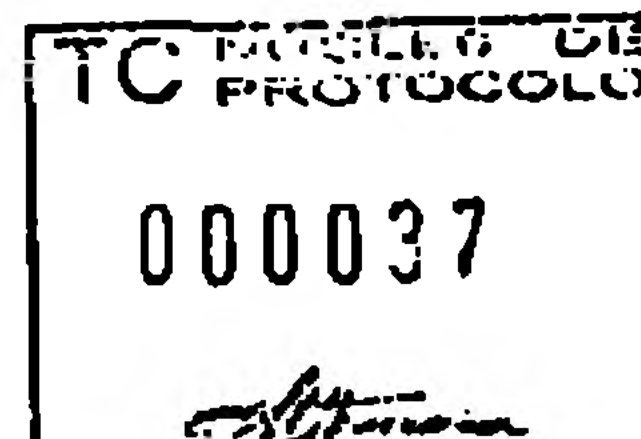
b.2) Percentuais de aplicação:

DESCRIÇÃO	INFORME LRF- CIDADÃO		CONTAS ANUAIS		DIFERENÇA (se houver)	
	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO
Ensino						
Saúde						



Tribunal de Contas do Estado
de Mato Grosso

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA



DESCRIÇÃO	INFORME LRF-CIDADÃO		CONTAS ANUAIS		DIFERENÇA (se houver)	
	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO	VALOR R\$	% DE APLICA ÇÃO
Dívida consolidada líquida						
Gastos com pessoal						

Fonte: informes do Sistema LRF-Cidadão 6º bimestre (Processos nº _____) e contas anuais

Obs. Os percentuais foram demonstrados considerando-se os valores pela despesa liquidada.

XVI – INFORMAÇÕES ADICIONAIS:

(A critério da equipe)

XVII - CONCLUSÃO

No entendimento desta Comissão, o Senhor _____, Prefeito do Município no exercício de 2004, deve ser notificado para prestar esclarecimentos sobre os seguintes pontos deste relatório (apontar, sempre que possível, dispositivo legal):

É o relatório decorrente do exame procedido nas contas da Prefeitura Municipal de _____ relativas ao exercício de 2004.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA ____RELATORIA DO
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, em Cuiabá, de 2005.