



PROTOCOLO Nº	:	2065304/2025
PRINCIPAL	:	PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO SÃO JOAQUIM
ASSUNTO	:	REQUERIMENTO DE INFORMAÇÕES
RELATOR	:	CONSELHEIRO SÉRGIO RICARDO DE ALMEIDA

INFORMAÇÃO TÉCNICA

1. INTRODUÇÃO

Trata-se de requerimento de informações (Doc. Digital n. 653863/2025) formalizado por meio do Ofício n. 4366/2025/MP/MT/CAAD subscrito pelo Procurador Geral de Justiça, Excelentíssimo Sr. Rodrigo Fonseca Costa. As informações requeridas são para instrução do Inquérito Civil registrado sob o n. 003337-005/2025.

As informações requeridas são:

- se os documentos contábeis do exercício de 2024 do município de Novo São Joaquim foram recebidos;
- se houve protocolo em duplicidade ou divergência de peças;
- se há procedimento de auditoria instalado sobre o caso.

É a síntese necessária.

2. ANÁLISE TÉCNICA

Apresentar-se-á as informações requeridas em subtópicos para individualização.

2.1 Encaminhamento dos documentos contábeis de 2024 ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso – TCE/MT

As informações contábeis anuais referentes ao encerramento do exercício financeiro, nos termos do artigo 1.º da Resolução Normativa TCE n. 1/2019, são apreciadas pelo Tribunal de Contas para fins de emissão de parecer prévio:





Art. 1º O Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso apreciará, para fins de emissão de parecer prévio, as contas anuais de governo prestadas pelos Prefeitos Municipais; e,

Parágrafo único. Para fins desta Resolução, considera-se:

I – Governantes: os Prefeitos Municipais;

II – Prestadores de contas: os governantes;

III – Exercício financeiro: o período compreendido entre o dia 01/01 a 31/12 de cada ano.

IV – Prestação de Contas de Governo: um conjunto de documentos e informações exigidos, enviados mensal e anualmente, na forma estabelecida em Resolução Normativa específica.

As normatizações vigentes determinam que as informações da Prestação de Contas de Governo devem ser encaminhadas ao Tribunal e Contas do Estado de Mato Grosso via Sistema Aplic.

Ao consultar o Sistema APLIC e selecionar o município de Nova São Joaquim, exercício de 2024, verifica-se que a Carga Anual referente às Contas de Governo foi encaminhada ao TCE/MT na data de 16 de maio de 2024, com atraso de 30 (trinta) dias do prazo regimental.

Tabela 1 – Encaminhamento das Contas de Governo ao TCE/MT

COMPETÊNCIA	PRAZO	1º ENVIO	ÚLTIMO ENVIO	SITUAÇÃO	DIAS EM ATRASO
Contas de Governo	16/04/2025	16/05/2025 10:46	16/05/2025 10:46	Enviado fora do prazo	30

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, Sistema APLIC, Prefeitura de Novo São Joaquim, Exercício de 2024, Prestação de Contas.

As Contas de Governo do exercício de 2024 encaminhada pela Prefeitura Municipal de Novo São Joaquim contempla um rol de documento de documentos conforme relação a seguir:





Tabela 2 – Documentos encaminhados pela Prefeitura de Novo São Joaquim na Carga de Contas de Governo

CÓD.DOCU- MENTO	EXER- CÍCIO	CÓ- DIGO TIPO	TIPO DESCRIÇÃO	RECEBIMENTO
jan/24	2024	1	Parecer técnico conclusivo emitido pela unidade de controle interno	16/05/2025 10:46
fev/24	2024	2	Cadastro dos responsáveis (inclusive do contador e controlador interno), conforme Anexo I	16/05/2025 10:46
14/2024	2024	14	Ofício de encaminhamento	16/05/2025 10:46
16/2024	2024	16	Relatório com informações acerca do montante dos recursos aplicados na execução de cada um dos programas incluídos no orçamento anual	16/05/2025 10:46
17/2024	2024	17	Balanço Orçamentário - MCASP (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
18/2024	2024	18	Balanço Financeiro - MCASP (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
19/2024	2024	19	Balanço Patrimonial - MCASP (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
20/2024	2024	20	Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP - MCASP (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
21/2024	2024	21	Anexo 1 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
22/2024	2024	22	Anexo 2 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
23/2024	2024	23	Anexo 6 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
24/2024	2024	24	Anexo 7 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
25/2024	2024	25	Anexo 8 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
26/2024	2024	26	Anexo 9 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
27/2024	2024	27	Anexo 10 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
28/2024	2024	28	Anexo 11 (consolidado Ente) até o nível de modalidade de aplicação	16/05/2025 10:46
29/2024	2024	29	Anexo 16 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
30/2024	2024	30	Anexo 17 (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
32/2024	2024	32	Relação dos restos a pagar da saúde (ASPS), inscritos no exercício	16/05/2025 10:46
33/2024	2024	33	Relação dos restos a pagar da educação (MDE), inscritos no exercício	16/05/2025 10:46
34/2024	2024	34	Relação dos restos a pagar do Fundeb (70%), inscritos no exercício	16/05/2025 10:46
35/2024	2024	35	Relação dos restos a pagar do Fundeb (30%), inscritos no exercício	16/05/2025 10:46
36/2024	2024	36	Relação dos restos a pagar da saúde (ASPS), pagos no exercício	16/05/2025 10:46
37/2024	2024	37	Relação dos restos a pagar da educação (MDE), pagos no exercício	16/05/2025 10:46





CÓD.DOCU- MENTO	EXER- CÍCIO	CÓ- DIGO TIPO	TIPO DESCRIÇÃO	RECEBIMENTO
38/2024	2024	38	Relação dos restos a pagar do Fundeb (70%), pagos no exercício	16/05/2025 10:46
39/2024	2024	39	Relação dos restos a pagar do Fundeb (30%), pagos no exercício	16/05/2025 10:46
128/2024	2024	128	Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC - MCASP (consolidado Ente)	16/05/2025 10:46
150/2024	2024	150	Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida (Anexo II do RGF)	16/05/2025 10:46
151/2024	2024	151	Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (Anexo V do RGF)	16/05/2025 10:46
152/2024	2024	152	Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão (Anexo VII do RREO)	16/05/2025 10:46
153/2024	2024	153	Lista de Órgãos integrantes do OFSS e respectivas Unidades Orçamentárias	16/05/2025 10:46
154/2024	2024	154	Listas de Consórcios Públicos que o Ente participa (com CNPJ)	16/05/2025 10:46
155/2024	2024	155	Notas explicativas ao Balanço Orçamentário, conforme orientação do MCASP vigente	16/05/2025 10:46
156/2024	2024	156	Notas explicativas ao Balanço Financeiro, conforme orientação do MCASP vigente	16/05/2025 10:46
157/2024	2024	157	Notas explicativas ao Balanço Patrimonial, conforme orientação do MCASP vigente	16/05/2025 10:46
158/2024	2024	158	Notas explicativas à DVP, conforme orientação do MCASP vigente	16/05/2025 10:46
159/2024	2024	159	Notas explicativas à DFC, conforme orientação do MCASP vigente	16/05/2025 10:46
160/2024	2024	160	Norma (decreto) sobre o encerramento do exercício financeiro, inclusive diretrizes para cancelamento de restos a pagar não processados	16/05/2025 10:46
161/2024	2024	161	Ato de criação da Ouvidoria Documento que formaliza a criação da Ouvidoria no âmbito da entidade pública	16/05/2025 10:46
162/2024	2024	162	Ato de nomeação do responsável (Ouvidor) Ato administrativo que designa oficialmente o responsável pela ouvidoria	16/05/2025 10:46
163/2024	2024	163	Ato que normatiza a Ouvidoria Documento que estabelece as regras, competências e funcionamento da Ouvidoria	16/05/2025 10:46
164/2024	2024	164	Carta de Serviços Documento que informa os serviços prestados pela entidade pública e os canais disponíveis para contato com a Ouvidoria	16/05/2025 10:46





CÓD.DOCU- MENTO	EXER- CÍCIO	CÓ- DIGO TIPO	TIPO DESCRIÇÃO	RECEBIMENTO
165/2024	2024	165	Lei ou normativa que regulamenta a remuneração dos ACS e ACE Documento legal (Lei/Ato normativo) que estabelece a regulamentação para a remuneração, subsídios e benefícios concedidos aos Agentes Comunitários de Saúde (ACS) e Agentes de Combate às Endemias (ACE)	16/05/2025 10:46
166/2024	2024	166	Comprovante de remuneração dos ACS e ACE - pagas na competência de dezembro (por servidor) Documento que detalha a remuneração bruta e líquida, subsídios e adicionais (insalubridade) pagos aos Agentes Comunitários de Saúde (ACS) e Agentes de Combate às Endemias (ACE), pagas na competência de dezembro. Ex.: Resumo da Folha de Pagamento, por servidor da categoria	16/05/2025 10:46
167/2024	2024	167	Ato normativo que regulamenta o adicional de insalubridade pago aos ACS e ACE Documento legal (Lei/Ato normativo) que estabelece as regras e condições para concessão do adicional de insalubridade aos Agentes Comunitários de Saúde (ACS) e Agentes de Combate às Endemias (ACE)	16/05/2025 10:46
168/2024	2024	168	Ato normativo que regulamenta a concessão de Reajuste Anual Geral (RGA) para os ACS e ACE Documento legal (Lei/Ato normativo) que disciplina o reajuste anual concedido aos Agentes Comunitários de Saúde (ACS) e Agentes de Combate às Endemias (ACE)	16/05/2025 10:46
171/2024	2024	171	Relação do quantitativo de servidores Efetivos, Comissionados e Cedidos - Documento contendo o levantamento detalhado de servidores por categoria (Efetivos, Comissionados e Cedidos), por competência mensal do exercício	16/05/2025 10:46
172/2024	2024	172	Relação do quantitativo de servidores ativos e inativos - Documento contendo levantamento do quantitativo de servidores ativos e inativos, por competência mensal do exercício	16/05/2025 10:46
173/2024	2024	173	Questionário sobre ações preventivas de "violência contra a mulher"	16/05/2025 10:46
174/2024	2024	174	Comprovante de Publicação dos Balanços - Comprovante de publicação dos balanços financeiros da entidade	16/05/2025 10:46
176/2024	2024	176	Contrato de prestação de serviços de implantação e manutenção do Siafic	16/05/2025 10:46

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, Sistema APLIC, Prefeitura de Novo São Joaquim, Exercício de 2024, Contas de Governo.





2.2 Protocolo em duplicidade ou divergência de peças

Conforme informações pormenorizadas apresentadas na Tabela 2 desta informação técnica verifica-se que o encaminhamento dos documentos que integram as Contas de Governo foi efetuado na data de 16/maio/2025 e não houve reencaminhamento ou protocolo em duplicidade.

Quanto a divergência de informações contábeis, no Relatório Técnico Preliminar de Contas de Governo (Protocolo Control-P n. 1849964/2024, Documento Digital n. 652375/2025) foram consignadas as seguintes irregularidades referentes as Demonstrações Contábeis:

CB03 CONTABILIDADE_GRAVE_03. Registros de fatos/atos contábeis em inobservância aos princípios da competência e oportunidade (Itens 7 e 69 da NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis).

Não foram efetuados os registros contábeis por competência da gratificação natalina, das férias e do adicional de 1/3 das férias.

CB05 CONTABILIDADE_GRAVE_05. Registros contábeis incorretos sobre fatos relevantes, implicando a inconsistência das demonstrações contábeis (arts. 83 a 106 da Lei nº 4.320/1964; arts. 176, caput, e 177 da Lei nº 6.404/1976; itens 3.3 a 3.6 da NBC TSP Estrutura Conceitual; itens 27 a 58 da NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis).

O valor da dotação inicial das despesas não está de acordo com a previsão contida na Lei Orçamentária Anual.

Quanto a apropriação do resultado do exercício foi verificado que o total do Patrimônio Líquido (Exercício de 2023) adicionado ao resultado patrimonial apurado na DVP (Exercício de 2024) não convergem com o total o Patrimônio Líquido do Exercício de 2024. Foi identificada divergência de -R\$ 62.666,21.

Diferença de -R\$ 172.441,88 na contabilização das Transferências da Cota Parte do ICMS recebidas.





CB08 CONTABILIDADE_GRAVE_08. Demonstrações Contábeis sem assinaturas do titular ou representante legal da entidade e do profissional da contabilidade legalmente habilitado (Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.330 /2011; item 13 da ITG 2000; art. 177, § 4º, da Lei nº 6.404/1976; item 4 da NBC PG 01; art. 20, parágrafo único, do Decreto-Lei nº 9.295/1946).

Ausência de assinatura do titular da Prefeitura ou o seu representante legal e pelo contador legalmente habilitado nas demonstrações contábeis.

CC11 CONTABILIDADE_MODERADA_11. Ausência de notas explicativas nas Demonstrações Contábeis e/ou apresentação de notas explicativas sem o detalhamento mínimo previsto nas Normas de Contabilidade (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP).; NBC CTSP 02/2024).

Ausência da apresentação das Notas Explicativas na carga de contas de governo no APLIC.

NB06 TRANSPARÊNCIA_GRAVE_06. Demonstrações Contábeis não publicadas na imprensa oficial (art. 37 da Constituição Federal).

Ausência de publicação dos demonstrativos contábeis de 2024 em veículo oficial.

Além das irregularidades contábeis mencionadas houve irregularidades quanto ao prazo de encaminhamento da prestação de contas e quanto a data de disponibilização das Contas aos municípios:

MB04 PRESTAÇÃO DE CONTAS_GRAVE_04. Descumprimento do prazo de envio de prestação de contas, informações e documentos obrigatórios ao TCE-MT (art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal; arts. 208, caput, e 209 da Constituição Estadual; Resolução Normativa do TCE-MT nº 14/2021; Resolução Normativa do TCE MT nº 3/2015; Resolução do TCE-MT de aprovação do leiaute do Sistema Aplic em cada exercício; arts. 157 e 171 do Anexo Único da Resolução Normativa do TCE-MT nº 16/2021).

Envio da prestação de contas de governo fora do prazo legal.





NB04 TRANSPARÊNCIA_GRAVE_04. Informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira não divulgadas, em meios eletrônicos de acesso público e em tempo real, para o pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade (arts. 48, II, 48-A da Lei Complementar nº 101/2000).

As contas apresentadas pelo Chefe do Poder Executivo não foram colocadas à disposição dos cidadãos na Câmara Municipal e no órgão técnico responsável pela sua elaboração.

Os argumentos de defesa (Doc. Digital n. 663033/2025) foram analisados, porém, a Equipe Técnica opinou pela manutenção das irregularidades aqui listadas. O relatório de análise de defesa foi encaminhado ao Gabinete do Excelentíssimo Conselheiro Relator na data de 2/outubro/2025.

2.3 Se há procedimento de auditoria instalado sobre o caso

Se a informação requerida é sobre a ocorrência de identificação de irregularidades contábeis nas Contas de Governo do Exercício de 2024 da Prefeitura de Novo São Joaquim, informa-se que está em tramitação o processo de análise de Contas de Governo (Protocolo Control-P n. 1849964/2024), cujas irregularidades contábeis são as apresentadas no tópico 2.2 desta Informação Técnica.

Não há outros processos sobre o assunto no âmbito do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

3. CONCLUSÃO

Ante o exposto encaminha-se as informações requeridas e considerando que as Contas de Governo do município de Novo São Joaquim - Exercício de 2024, estão sob a responsabilidade da Relatoria do Excelentíssimo Conselheiro Valter Albano esta Informação Técnica será anexada nos autos das Contas de Governo (Protocolo Control-P n. 1849964/2024).





É a Informação Técnica que se submete à consideração superior.

Atenciosamente,

3ª Secretaria de Controle do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, em Cuiabá-MT, 2 de outubro de 2025.

(assinado digitalmente¹)

Maria Felícia Santos da Silva
Auditor Público Externo
Supervisora de Controle Externo

¹ Documento firmado por assinatura digital, baseada em certificado digital emitido por Autoridade Credenciada, nos termos da Lei Federal nº 11.419/2006 e Resolução Normativa Nº 9/2012 do TCE-MT.

