



RELATÓRIO DE ANÁLISE DE DEFESA

PROCESSO N.º:	411795/2021
PRINCIPAL:	PREFEITURA MUNICIPAL DE GAUCHA DO NORTE
CNPJ:	01.614.539/0001-01
ASSUNTO:	CONTAS ANUAIS DE GOVERNO MUNICIPAL
ORDENADOR DE DESPESAS	VONEY RODRIGUES GOULART
RELATOR:	GUILHERME ANTONIO MALUF
MUNICÍPIO DO FISCALIZADO:	GAUCHA DO NORTE
NÚMERO OS:	5717/2022
EQUIPE TÉCNICA:	JOAO ROBERTO DE PROENCA



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	1
2. ANÁLISE DA DEFESA	1
3. CONCLUSÃO	4
3.1. RESULTADO DA ANÁLISE	4



1. INTRODUÇÃO

Após devidamente notificado por este Tribunal, através do Ofício nº 455/2022 de 19 de julho de 2022 o Sr. Claudinei Marcelo Klein – Responsável Contábil (Autos Digitais Doc. Nº 163694/2022), o interessado apresenta a defesa sobre os apontamentos feitos no Relatório Técnico Preliminar das Contas Anuais de Governo de 2021, os quais passamos a analisar item a item:

2. ANÁLISE DA DEFESA

CLAUDINEI MARCELO KLEIN - RESPONSÁVEL CONTABIL / Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

1) CB02 CONTABILIDADE_GRAVE_02. Registros contábeis incorretos sobre fatos relevantes, implicando na inconsistência dos demonstrativos contábeis (arts. 83 a 106 da Lei 4.320/1964 ou Lei 6.404/1976).

1.1) *Na aplicação da Regra de Integridade nos registros contábeis dos parcelamentos de dívidas com o RPPS – Previ Norte entre o valor registrado a crédito a receber a longo prazo (Ativo Não Circulante) e o valor a pagar no Passivo Não Financeiro da Prefeitura, ambos do Balanço Patrimonial.* - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):

Na aplicação da Regra de Integridade nos registros contábeis dos parcelamentos de dívidas com o RPPS – Previ Norte entre o valor registrado a crédito a receber a longo prazo e o valor a pagar no passivo não financeiro da Prefeitura, ambos do Balanço Patrimonial, constatou-se divergências.

Para certificar sobre a convergência dos valores dos créditos a receber a longo prazo registrados no grupo do Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial de 2021 do Fundo Municipal de Previdência Social dos Servidores de Gaúcha do Norte – PREVI-NORTE (Apêndice C), referente aos parcelamentos de dívida constantes das Leis Autorizativas municipais e dos acordos de parcelamento do CADPREV(Apêndice E), realizou-se o confronto com os valores a pagar a longo prazo, registrados no grupo Passivo Não Circulante – Contribuições Previdenciárias e Sociais – Débitos Parcelados do Balanço Patrimonial Consolidado de 2021(Apêndice C) e Demonstrativo da Dívida Fundada Interna – Anexo 16 da Lei nº 4.320/1964 (Apêndice F).

Os valores que compõe os parcelamentos de débitos com o PREVI-NORTE com saldo devedor em 31/12/2021, totalizam R\$ 92.365,81, conforme mapeamento de controle elaborado pela contabilidade do Instituto a seguir:



PREVNORTE - GAÚCHA DO NORTE / PARCELAMENTOS				
Nº DA LEI DE PARCELAMENTO	Nº DO ACORDO DE PARCELAMENTO	SALDO EM 31/12/2020	VALOR PAGO (R\$) - 2021	SALDO A PAGAR (R\$) - 31/12/2021
343/2009	00016/2009	R\$ 105.105,97	R\$ 12.740,16	R\$ 92.365,81
342/2009	00017/2009	QUITADO	QUITADO	QUITADO
	TOTAL	R\$ 105.105,97	R\$ 12.740,16	R\$ 92.365,81

Ocorre que a contabilidade do Previ – Norte registrou no Ativo Não Circulante – Ativo Realizável a Longo Prazo – Créditos a Longo Prazo – Créditos Previdenciários Parcelados o saldo de R\$ 79.626,00 e a Prefeitura contabilizou no Passivo Não Circulante –Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo o valor de R\$ 62.362,31, estando ambos divergentes do valor de R\$ 92.365,81 apurado no mapeamento de controle elaborado pela contabilidade do Instituto, conforme resumo a seguir:

PREVI-Norte - PARCELAMENTOS			REGISTROS CONTÁBEIS NOS BALANÇOS PATRIMONIAIS 2021	
			ATIVO NÃO CIRCULANTE	
saldo devedor em 31/12/2021			PREVI Norte - Créditos a Longo Prazo	
Nº da Lei	Nº do Acordo	Saldo (R\$)	Contas	Saldo (R\$)
343/2009	00016/2009	92.365,81	Parcelamento Executivo Lei 343/2009- Acordo 16/09 - LP	79.626,00
Soma	92.365,81	Soma		79.626,00
		PREFEITURA		
		PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		62.362,31
		Soma		62.362,31

Manifestação da defesa:

A defesa informa que os créditos a receber nos próximos 12 meses foram registrados no Curto Prazo, no valor de R\$ 12.740,16.

Acresce que ao somar os créditos a receber a curto prazo, parcelamento, no valor de R\$ 12.740,16 e os créditos a longo prazo, no valor de R\$ 79.626,00, totaliza R\$ 92.366,16, estando registrado no Anexo 16, o valor de R\$ 92.365,81, divergindo apenas o valor de R\$ 0,35.

Análise da defesa:

Assiste razão ao interessado pois a soma dos créditos a receber de parcelamentos a curto e a longo prazo, constantes do Balanço Patrimonial – Anexo 14, conferem com o controle de saldo devedor da Previ-Norte Parcelamentos, no valor de R\$ 92.365,81, oriundos da Lei nº 343/2009 e do Acordo nº 00016/2009.

Diante disso, considera-se sanado o apontamento.

Situação da análise: SANADO

1.2) Há divergências nos saldos de contas patrimoniais do sistema APLIC x Contas do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial Consolidado do Município de Gaúcha do Norte de 31.12.2021. - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):



Na aplicação de regras de convergências entre os saldos das contas patrimoniais do sistema APLIC (Fontes: Aplic>Informes Mensais>Contabilidade>Balancete Consolidado de 2021) e os saldos das contas patrimoniais demonstrado no Balanço Patrimonial Consolidado de 2021 (Fontes: Aplic> Prestação de Contas>Contas de Governo>Código Tipo 19 - Balanço Patrimonial – Anexo 14(consolidado) do Município de Gaúcha do Norte e Apêndice D, ambos elaborados seguindo as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 04 – Metodologia para a Elaboração do Balanço Patrimonial (Apêndice H), apurou-se divergências nas seguintes contas: 11100000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, no valor de R\$ 25.784,00; 11300000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO, no valor de R\$; 114000000 12.740,16 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO, no valor de R\$ 15.036.512,35; 11500000000 – ESTOQUES, no valor de R\$ 507,49; 12100000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO, no valor de R\$ -13.801,84 ; 12300000000 – IMOBILIZADO, no valor de R\$ -5.379,59; 21100000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO, no valor de R\$ -4.958,47; 21300000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO, no valor de R\$ -977,96; e 23700000000 – RESULTADOS ACUMULADOS, no valor de R\$ -16.991.186,52, conforme mapeamento a seguir:

MUNICÍPIO DE GAÚCHA DO NORTE - EXERCÍCIO DE 2021				
INTEGRIDADE DAS CONTAS PATRIMONIAIS (ATIVO E PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)				
CONFERÊNCIA ENTRE OS DADOS CONSOLIDADOS DO SISTEMA APLIC X BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO FÍSICO (EM PDF)				
DADOS CONSOLIDADOS DO SISTEMA APLIC		BALANÇO PATRIMONIAL	DIVERGÊNCIA	
Código	Descrição	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
11000000000	ATIVO CIRCULANTE	29.877.715,31	14.802.171,31	15.075.544,00
11100000000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14.508.315,41	14.482.531,41	25.784,00
11200000000	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	61.409,98		
11300000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	203.557,88	252.227,70	12.740,16
11400000000	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	15.036.512,35	0,00	15.036.512,35
11500000000	ESTOQUES	67.919,69	67.412,20	507,49
12000000000	ATIVO NÃO CIRCULANTE	46.599.924,54	46.612.564,02	-12.639,48
12100000000	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	8.644.146,05	8.657.947,89	-13.801,84
12300000000	IMOBILIZADO	37.955.778,49	37.954.616,13	1.162,36
TOTAL ATIVO (1)		76.477.639,85	61.414.735,33	15.062.904,52
21000000000	PASSIVO CIRCULANTE	12.377,17	18.313,60	7.418,37
21100000000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,33	4.958,80	-4.958,47
21300000000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.835,37	4.813,33	-977,96
21800000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.541,47	8.541,47	0,00
22000000000	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	13.921.952,33	13.921.952,33	0,00
22100000000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	375.355,87	375.355,87	0,00
22700000000	PROVISÕES A LONGO PRAZO	13.546.596,46	13.546.596,46	0,00
23000000000	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	62.543.310,35	79.534.496,87	-16.991.186,52
23700000000	RESULTADOS ACUMULADOS	62.543.310,35	79.534.496,87	-16.991.186,52
TOTAL PASSIVO E PAT. LÍQUIDO (2)		76.477.639,85	93.474.762,80	-16.997.122,95

Manifestação da defesa:

O interessado esclarece que houve erro material provocado por uma falha humana durante a emissão do relatório referente aos saldos das contas do ativo, passivo e patrimônio líquido do balanço patrimonial consolidado do Município o que consequentemente acabou por gerar uma divergência face aos saldos de contas patrimoniais do sistema APLIC.

Ressalta que a divergência nos valores apurados ocorreu por erro na inserção de informações no



sistema Aplic e em razão de diferenças na metodologia de apuração, e que já se encontram sanadas.

Acresce informando que durante a emissão do referido relatório foi utilizada uma opção não adequada para o Balanço Anual Consolidado, assim, o relatório foi gerado com valores divergentes dos corretos, entretanto, tal falha já fora sanada conforme faz prova o lançamento abaixo: Protocolo Número: 132.081-5/2022, reenvio das contas de governo de 2021 em 04/08/2022(arquivo 1112754202021.ZIP(1.91 MB).

Análise da defesa:

Em consulta ao sistema APLIC na Aba>Prestação de Contas>Contas de Governo> Balanço Patrimonial – Anexo 14(consolidado)- 04/08/2022 09:53:41- DD_202120_01972.PDF, constata-se o Balanço Patrimonial Consolidado que foi ajustado, conforme a defesa.

Refazendo o mapeamento, constata-se que os valores das contas patrimoniais do sistema Aplic, convergem os saldos do Balanço Patrimonial fisco em PDF elabora pela Prefeitura, conforme a seguir:

MUNICÍPIO DE GAÚCHA DO NORTE - EXERCÍCIO DE 2021		
INTEGRIDADE DAS CONTAS PATRIMONIAIS (ATIVO E PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)		
CONFERÊNCIA ENTRE OS DADOS CONSOLIDADOS DO SISTEMA APLIC X BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO FÍSICO (EM PDF)		
DADOS CONSOLIDADOS DO SISTEMA APLIC	BALANÇO PATRIMONIAL	DIVERGÊNCIA
Código	Descrição	Saldo (R\$)
11000000000	ATIVO CIRCULANTE	29.877.715,31
11100000000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14.508.315,41
11200000000	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	61.409,98
11300000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	203.557,88
11400000000	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	15.036.512,35
11500000000	ESTOQUES	67.919,69
12000000000	ATIVO NÃO CIRCULANTE	46.599.924,54
12100000000	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	8.644.146,05
12300000000	IMOBILIZADO	37.955.778,49
	TOTAL ATIVO (1)	76.477.639,85
21000000000	PASSIVO CIRCULANTE	12.377,17
21100000000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,33
21300000000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.835,37
21800000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.541,47
22000000000	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	13.921.952,33
22100000000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	375.355,87
22700000000	PROVISÕES A LONGO PRAZO	13.546.596,46
23000000000	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	62.543.310,35
23700000000	RESULTADOS ACUMULADOS	62.543.310,35
	TOTAL PASSIVO E PAT. LÍQUIDO (2)	76.477.639,85

Diante da análise da defesa, considera-se sanado o apontamento.

Situação da análise: SANADO

3. CONCLUSÃO

Após análise da defesa, conclui-se pelo saneamento dos itens 1.1 e 1.2 do relatório técnico preliminar.

3.1. RESULTADO DA ANÁLISE

CLAUDINEI MARCELO KLEIN - RESPONSÁVEL CONTABIL / Período: 01/01/2021 a 31/12/2021



1) CB02 CONTABILIDADE_GRAVE_02. Registros contábeis incorretos sobre fatos relevantes, implicando na inconsistência dos demonstrativos contábeis (arts. 83 a 106 da Lei 4.320/1964 ou Lei 6.404/1976).

1.1) SANADO

1.2) SANADO

Em Cuiabá-MT, 16 de Setembro de 2022.

JOAO ROBERTO DE PROENCA
AUDITOR PUBLICO EXTERNO
COORDENADOR DA EQUIPE TÉCNICA