



RELATÓRIO DE ANÁLISE DE DEFESA

PROCESSO N.º:	89524/2022
PRINCIPAL:	PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO ARAGUAIA
CNPJ:	03.579.836/0001-80
ASSUNTO:	CONTAS ANUAIS DE GOVERNO MUNICIPAL
ORDENADOR DE DESPESAS	GUSTAVO DE MELO ANICEZIO
RELATOR:	GUILHERME ANTONIO MALUF
MUNICÍPIO DO FISCALIZADO:	ALTO ARAGUAIA
NÚMERO OS:	5541/2023
EQUIPE TÉCNICA:	RAQUEL JORGE SANTIAGO



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	1
2. ANÁLISE DA DEFESA	1
3. PROPOSTA DE RECOMENDAÇÕES / DETERMINAÇÕES	5
4. CONCLUSÃO	5
4.1. RESULTADO DA ANÁLISE	5
APÊNDICE - A - Lei Municipal nº 4427/2022	7



1. INTRODUÇÃO

Retorna os autos para a elaboração de Relatório Conclusivo de Contas Anuais de Governo Municipal de Alto Araguaia do exercício de 2022, conforme Ordem de Serviço nº 5541/2023.

Após citação por este Tribunal, através do Ofício nº 510/2023 de 12 de junho de 2023 (doc. digital nº 200046/2023), o Sr. Gustavo de Melo Anicezio – Prefeito Municipal de Alto Araguaia apresenta sua defesa (doc. digital nº 207066/2023) sobre o achado mencionado no Relatório Técnico Preliminar (doc. digital nº 194655/2023), o qual analisa a seguir:

2. ANÁLISE DA DEFESA

GUSTAVO DE MELO ANICEZIO - ORDENADOR DE DESPESAS / Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

1) FB03 PLANEJAMENTO/ORÇAMENTO_GRAVE_03. Abertura de créditos adicionais por conta de recursos inexistentes: excesso de arrecadação, superávit financeiro, anulação total ou parcial de dotações e operações de crédito (art. 167, II e V, da Constituição Federal; art. 43 da Lei 4.320/1964).

1.1) *Houve abertura de créditos adicionais por conta de recursos inexistentes de Excesso de Arrecadação no valor total de R\$ 43.209,57, na fonte 600. - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA*

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):

Em 2022 houve a abertura de créditos adicionais por conta de recursos inexistentes de Excesso de Arrecadação, no valor total de R\$ 23.402.912,75, distribuído nas seguintes fontes:

- 571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação - R\$ 13.148.641,61;
- 600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - R\$ 345.957,70;
- 701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados - R\$ 9.908.313,44.

Contudo, analisando as informações no sistema, verificou-se que o **valor empenhado com recursos arrecadados** no exercício de 2022, nas fontes 571 (R\$ 1.483.132,35) e 701 (R\$ 4.319.246,71) foram menores que o excesso de arrecadação apresentado nas referidas fontes (R\$ 3.117.500,22) e (R\$ 4.319.246,71), respectivamente. Sendo assim, não serão objeto de apontamento.

Em relação à fonte 600 constatou-se que o valor empenhado foi de R\$ 5.397.814,67, no entanto, possuía somente R\$ 928.166,30 de excesso de arrecadação, conforme evidenciado a seguir:

... APLIC [Módulo Auditória] :: PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO ARAGUAIA - CNPJ: 03579836000180. - [Créditos Adicionais Financiados por excesso de arrecadação] | Sistemas | Peças de Planejamento | Prestação de Contas | Informes | Mensais | Informes | Envio Imediato | Auditoria | Impressões | Cruzamento de Dados | Ajuda...

Portanto, subtraindo o excesso de arrecadação da fonte 600 no valor de R\$ 928.166,30, do valor empenhado de R\$ 5.397.814,67, conclui-se que foi empenhado o valor total de R\$ 4.469.648,37 por conta de recursos inexistentes de Excesso de Arrecadação.

Manifestação da defesa:

Antes de adentrarmos às justificativas, gostaríamos de parabenizar a competente equipe técnica, que ao analisar a abertura de créditos por excesso, não apontaram a abertura das fontes “571” e “701”, pois, fizeram uma análise mais aprofundada e verificaram que esses créditos não foram utilizados. Essa análise são poucos auditores que realizam, e consideramos ser essencial no processo.

Assim, solicitamos que o apontamento do excesso na fonte “600”, seja considerado sanado, utilizando analogia aos casos já mencionados no relatório preliminar, referente às fontes 571 e 701, citado na página 14, pois, como demonstraremos a seguir, não houve utilização de crédito de forma irregular, ou seja, sem o respaldo financeiro.

DOTAÇÃO INICIAL – PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO EFETIVADA	EMPENHOS COM FONTE DO EXERCÍCIO	DIFERENÇA = a+b-c
(a)	(b)	(c)	
R\$ 4.426.438,80	R\$ 928.166,30	R\$ 5.397.814,67	- R\$ 43.209,57

Dos valores mencionados acima o valor referente a dotação inicial, pode ser verificado no relatório preliminar, quadro 1.3, página 67, bem como, o valor do excesso de arrecadação, o valor empenhado foi citado pela equipe na página 15 do mesmo relatório. Como pode ser observado, foi ultrapassado o montante de apenas R\$ 43.209,57, porém, possuímos saldo de superávit a ser utilizado significativamente maior a esse valor, como podemos verificar através do recorte abaixo:



Quadro 1.2 - Superávit Financeiro Exercício anterior X Créditos Adicionais Financiados por Superávit

FONTE (B)	DESCRIÇÃO DA FONTE DE RECURSO (B)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO - EXERCÍCIO ANTERIOR (C)	CRÉDITOS ADICIONAIS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO (D)	CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS SEM RECURSOS DISPONÍVEIS (R) =SE(C>0;SE(C>=D;0;D-C))
Superávit/Déficit Financeiro X Créditos Adicionais por Superávit				
500	Recursos não Vinculados de Impostos	R\$ 4.703.914,42	R\$ 4.194.516,74	R\$ 0,00
540	Transferências do FUNDEB Impostos e Transferências de Impostos	R\$ 1.207.468,08	R\$ 1.207.468,08	R\$ 0,00
550	Transferência do Salário Educação	R\$ 47.537,48	R\$ 47.537,48	R\$ 0,00
551	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	R\$ 291,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00
552	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	R\$ 8.138,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00
553	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	R\$ 16.673,62	R\$ 0,00	R\$ 0,00
569	Outras Transferências de Recursos do FNDE	R\$ 119.818,42	R\$ 0,00	R\$ 0,00
571	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educação	R\$ 166.460,73	R\$ 0,00	R\$ 0,00
575	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educação	R\$ 13.568,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00
599	Outros Recursos Vinculados à Educação	R\$ 251.811,99	R\$ 250.000,00	R\$ 0,00
600	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	R\$ 1.935.311,93	R\$ 1.429.998,88	R\$ 0,00
601	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	R\$ 306.405,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Podemos constatar que havia o montante de R\$ 505.313,05, livre para ser utilizado.

Como demonstrado, o valor que ultrapassou de R\$ 43.209,57 é menos que 10% do saldo livre de superávit. Logo, podemos concluir que esse montante foi totalmente coberto com os recursos de superávit não utilizados.

Como é de notório conhecimento, a previsão de excesso de arrecadação para a abertura de créditos adicionais, nem sempre são precisos, pois, sempre pode haver intervenções de terceiros que podem alterar o planejado, podendo aumentar ou diminuir o que foi projetado. Por isso, há os mecanismos já pacificados por essa Corte de Contas que devem serem adotados quando essas previsões não se realizam, como é o caso da Resolução de Consulta 26/2015. que transcrevemos na sequência:

RESOLUÇÃO DE CONSULTA N° 26/2015 - TP

[...]

6) A administração deve realizar um acompanhamento mensal efetivo com o objetivo de avaliar se os excessos de arrecadação estimados por fonte de recursos e utilizados para abertura de créditos adicionais estão se concretizando ao longo do exercício, e, caso não estejam, deve adotar medidas de ajuste e de limitação de despesas previstas na Lei de Responsabilidade Fiscal de forma a evitar o desequilíbrio financeiro e orçamentário das contas públicas, (grifei)

Como já demonstramos, essa administração tomou as medidas descritas e grifadas na Resolução de Consulta N° 26/2015, para não haver nenhum dano ao erário, bem como, assegurar o equilíbrio orçamentário e financeiro em todas as fontes

Assim, dos fatos citados e documentos apresentados, esperamos ter esclarecido de forma satisfatória ao apontado no relatório de auditoria, contando com a aceitação de nossas justificativas e dando o mesmo por sanado.

Análise da defesa:

Em consulta ao sistema Aplic, exercício de 2022, verificou-se que o valor apresentado como receita arrecadada na fonte 600 foi de R\$ 5.354.605,10 e o valor empenhado com recursos arrecadados no exercício foi de



R\$ 5.397.814,67, conforme evidenciado a seguir:

APLIC [Modulo Auditoria] - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO ARAUÁIA - CNPJ: 0257936000100 - - [Créditos Adicionais financiados por excesso de arrecadação]						
Sistema: Papéis de Planejamento Prestação de Contas Informes: Mensais Informes: Egílio Immediato Auditoria Impressos Consultamento de Dados Ajuda...						
Créditos Adicionais financiados por excesso de arrecadação						
Clique com o botão direito do mouse sobre a tabela para mais opções						
<input checked="" type="checkbox"/> Dados consolidados do Ente						
*Creditos ou dados acumulados até a última carga enviada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						
<input type="checkbox"/> Consulta parametrizada						



seus usuários, internos ou externos, estejam coerentes com a realidade das operações orçamentárias, financeiras e patrimoniais da entidade e encaminhe essas mesmas informações de forma fidedigna no sistema Aplic deste Tribunal.

Situação da análise: SANADO

3. PROPOSTA DE RECOMENDAÇÕES / DETERMINAÇÕES

Por fim, sugere-se ao Conselheiro Relator que apresente as seguintes recomendações ao Chefe do Poder Executivo Municipal:

1) verifique bimestralmente, nos exercícios seguintes, o percentual da relação entre despesas correntes e receitas correntes, e atestar a implementação dos mecanismos de ajustes fiscais, quando esse percentual ultrapassar 95%, de acordo com o art 167-A CF/88 (item 6.6 do relatório técnico preliminar);

2) realize as audiências públicas do 1º, 2º e 3º quadrimestres para avaliação do cumprimento das metas fiscais, até o prazo legal limite, em obediência ao § 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como disponibilize no Portal Transparência da prefeitura, a fim de atender ao princípio da publicidade e ao regime democrático de direito (item 7.2 do relatório técnico preliminar);

3) determine ao setor competente a implementação de mecanismos para garantir que as informações geradas para seus usuários, internos ou externos, estejam coerentes com a realidade das operações orçamentárias, financeiras e patrimoniais da entidade e encaminhe essas mesmas informações de forma fidedigna no sistema Aplic deste Tribunal (item 2 deste relatório técnico).

4. CONCLUSÃO

Após análise da defesa, conclui-se pelo saneamento do item 1.1 do relatório técnico preliminar.

4.1. RESULTADO DA ANÁLISE

Segue resultado da análise da defesa das Contas Anuais de Governo, exercício 2022, do município de Alto Araguaia.

GUSTAVO DE MELO ANICEZIO - ORDENADOR DE DESPESAS / Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

1) FB03 PLANEJAMENTO/ORÇAMENTO_GRAVE_03. Abertura de créditos adicionais por conta de recursos inexistentes: excesso de arrecadação, superávit financeiro, anulação total ou parcial de dotações e operações de



crédito (art. 167, II e V, da Constituição Federal; art. 43 da Lei 4.320/1964).

1.1) SANADO

Em Cuiabá-MT, 4 de Agosto de 2023.

RAQUEL JORGE SANTIAGO
AUDITOR PÚBLICO EXTERNO
COORDENADORA DA EQUIPE TÉCNICA



APÊNDICE - A - Lei Municipal nº 4427/2022

APÊNDICE - A

Lei Municipal nº 4427/2022



LEI N° 4427, DE 03 DE AGOSTO DE 2022

Diário Oficial de Contas do TCE/MT nº 2582, 04/08/2022.

Autoriza o Poder Executivo Municipal a abrir Créditos Adicionais Suplementares até o limite de 15% (quinze por cento) da despesa fixada na Lei Orçamentária de nº 4.309, de 19 de julho de 2021.

A CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO ARAGUAIA, tendo em vista o que dispõe o Art. 36 da Lei Orgânica Municipal, aprova e o Prefeito Municipal sanciona a seguinte lei:

Art. 1º Fica autorizado o Poder Executivo Municipal a abrir Créditos Adicionais Suplementares até o limite de 15% (quinze por cento) da despesa fixada na Lei Orçamentária de nº 4.309, de 19 de julho de 2021.

Art. 2º Autoriza também a transposição, remanejamento ou transferência de recursos de uma categoria de programação para outra ou de um órgão para outro, até o limite autorizado nesse crédito.

Art. 3º Para dar cobertura ao limite autorizado no artigo anterior, serão utilizados recursos em conformidade com o art. 43 da Lei 4.320/64.

Art. 4º Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação.

Alto Araguaia - MT, 03 de agosto de 2022.

GUSTAVO DE MELO ANICÉZIO
Prefeito Municipal