



Tribunal de Contas
Mato Grosso

5ª SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Telefone: (65) 3613-7595 / 7624

E-mail: quintasecex@tce.mt.gov.br

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE DEFESA

PROCESSO N.º:	89982/2022
PRINCIPAL:	PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH
CNPJ:	24.772.253/0001-41
ASSUNTO:	CONTAS ANUAIS DE GOVERNO MUNICIPAL
ORDENADOR DE DESPESAS	CARLOS ALBERTO CAPELETTI
RELATOR:	SÉRGIO RICARDO DE ALMEIDA
MUNICÍPIO DO FISCALIZADO:	TAPURAH
NÚMERO OS:	4766/2023
EQUIPE TÉCNICA:	MAURO ANDRE BORGES



Tribunal de Contas
Mato Grosso

5ª SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Telefone: (65) 3613-7595 / 7624

E-mail: quintasecex@tce.mt.gov.br

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	1
2. ANÁLISE DA DEFESA	1
3. PROPOSTA DE RECOMENDAÇÕES / DETERMINAÇÕES	7
4. CONCLUSÃO	8
4.1. RESULTADO DA ANÁLISE	8



1. INTRODUÇÃO

Trata o presente relatório da análise da Defesa encaminhada pelo Prefeito Municipal de Tapurah no Documento Digital nº 206312/2023, acerca das irregularidades apontadas no relatório preliminar das Contas Anuais de Governo de 2022 da Prefeitura Municipal de Tapurah (Documento Digital nº 198921/2023).

2. ANÁLISE DA DEFESA

Passa-se à análise da Defesa apresentada pelo Prefeito Municipal de Tapurah no Documento Digital nº 206312/2023.

CARLOS ALBERTO CAPELETTI - 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) *Abertura de créditos adicionais, no valor total de R\$ 567.759,09, por conta de recursos inexistentes de excesso de arrecadação da fonte 660, conforme detalhado no Quadro 1.3. - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA*

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):

Foram abertos créditos adicionais, no valor total de R\$ 567.759,09, por conta de recursos inexistentes de excesso de arrecadação da fonte 660, conforme detalhado no Quadro 1.3.

Manifestação da defesa:

A Defesa alega que os créditos abertos por excesso de arrecadação tiveram como base a previsão do excesso de arrecadação não concretizado em sua totalidade. Alega ainda que a Resolução de Consulta nº 26/2015 deste Tribunal estabelece providências a serem tomadas pelo gestor quando tais previsões não se concretizam. Vejamos:

"RESOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 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



Análise da defesa:

Da consulta Aplic>Peças de Planejamento>LOA e suas alterações, pôde-se confirmar as alegações da Defesa de que do crédito aberto com fonte no excesso de arrecadação da fonte 660, no valor total de R\$ 600.000,00, foi empenhado apenas o montante de R\$ 14.388,56, restando um saldo de excesso de arrecadação não utilizado dessa fonte, em 31/12/2022, no total de R\$ 585.611,44; valor esse superior à insuficiência apontada pela equipe técnica que foi de R\$ 567.759,09. A figura a seguir comprova tal afirmação. Vejamos:

Órgão	UD	Função	Subfunção	Programa	Ação	Cal. econômica	Nal. despesa	Modalidade	Elemento	Emp. Fonte	Fonte	Des. fonte	Dotação inicial	Alterações	Dotação atualizada	Empenhado
06	001	09	122	0005	10040	4	4	50	52	1	660	0000000	0,00	0,00	0,00	14.388,56

Diante do exposto, **considera-se sanada a irregularidade.**

Situação da análise: **SANADO**

1.2) *Abertura de créditos adicionais, no valor total de R\$ 224.900,61, por conta de recursos inexistentes de superávit financeiro da fonte 701, conforme detalhado no Quadro 1.2. - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA*

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):

Foram abertos créditos adicionais, no valor total de R\$ 224.900,61, por conta de recursos inexistentes de superávit financeiro da fonte 701, conforme detalhado no Quadro 1.2.

Manifestação da defesa:

A Defesa informa que a STN reestruturou as fontes de recursos para o exercício de 2022, por meio da Portaria nº 710/2021, ocorrendo a necessidade de DE-PARA nas fontes de 2021 para 2022. Informa, ainda, que a fonte 24 se dividiu nas fontes 700 e 701 e que os recursos que deveriam ter sido enviados para a fonte 701 foram para a fonte 700. Ressalta que *"no momento da abertura do crédito, percebemos, e para não contabilizarmos a despesa em fonte diferente da ideal, abrimos o crédito na fonte correta e realizamos a transferência financeira entre fontes para gerar a devida compensação, e ambos (financeiro e orçamentário) ficarem na fonte mais adequada."*




Tribunal de Contas
Mato Grosso

5ª SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Telefone: (65) 3613-7595 / 7624

E-mail: quintasecex@tce.mt.gov.br

		ESTADO DE MATO GROSSO	
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH MT			
AVENIDA RIO DE JANEIRO, Nº 125, CENTRO, TAPURAH - MATO GROSSO			
CNPJ: 24.772.253/0001-41			
COMPROVANTE DE TRANSFERÊNCIA BANCÁRIA			
LANÇAMENTO: 302		REALIZADO EM: 16/11/2022	
CONTA DE ORIGEM: 001	AGÊNCIA: 4009-6	NÚMERO: 19529-4	0272 B. BRASIL - CONVENIO SINFRA CAPIXABA
FONTE DE RECURSO: 17000000000		OUTROS CONVÊNIOS DA UNIÃO	
CONTA DE DESTINO: 001	AGÊNCIA: 4009-6	NÚMERO: 19529-4	0272 B. BRASIL - CONVENIO SINFRA CAPIXABA
FONTE DE RECURSO: 27010000000		OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DO ESTADO	
DESCRIÇÃO E VALOR			
DESCRIÇÃO: CONVERSÃO DE SUPERAVIT FINANCEIRO			
VALOR: 224.900,61			
EXTENSO: ***** DUZENTOS E VINTE E QUATRO MIL E NOVECENTOS REAIS E SESSENTA E UM CENTAVOS*****			
TAPURAH-MT, 16 DE NOVEMBRO DE 2022			

E com base nessas alegações, pede o afastamento da irregularidade.

Análise da defesa:

Da análise dos documentos e alegações da Defesa, constata-se que a divergência apontada foi justificada e sanada com a movimentação dos recursos da fonte 700 para a fonte 701. Diante disso, **considera-se sanada a irregularidade**.

Situação da análise: SANADO

2) MB03 PRESTAÇÃO DE CONTAS_GRAVE_03. Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica (art. 175 da Resolução 14/2007- Regimento Interno do TCE-MT).

2.1) Prestação de Contas no Aplic, referente às Transferências da LC 176/2020 (Compensação ICMS), à Cessão Onerosa e às Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, apresentando divergência com os valores das transferências registrados na Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e nos demonstrativos contábeis apresentados pelo gestor na prestação de contas de governo. O valor da divergência referente: às Transferências da LC 176/2020 (Compensação ICMS) foi de R\$ 1.058.877,12 (valor não registrado no Aplic); à Cessão Onerosa foi de R\$ 1.247.030,51 (valor não registrado no Aplic); e às Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais foi de R\$ 2.301,37 (valor registrado a maior no Aplic). Tais divergências podem ser constatadas no Quadro 2.6. - Tópico - 2. ANÁLISE DA DEFESA

Evidência de Auditoria (Situação Encontrada):

Houve divergência entre os valores das Transferências da LC 176/2020 (Compensação ICMS), da



Cessão Onerosa e das Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, registrados na Secretaria do Tesouro Nacional (STN) - conforme figura abaixo - e nos demonstrativos contábeis apresentados pelo gestor na prestação de contas de governo. O valor da divergência referente: às Transferências da LC 176/2020 (Compensação ICMS) foi de R\$ 1.058.877,12 (valor não registrado no Aplic); à Cessão Onerosa foi de R\$ 1.247.030,51 (valor não registrado no Aplic); e às Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais foi de R\$ 2.301,37 (valor registrado a maior no Aplic). Tais divergências podem ser constatadas no Quadro 2.6.

https://www.tesourotransparente.gov.br/temas/estados-e-municipios/transferencias-a-estados-e-municipios						
Tesouro Nacional TRANSFERÊNCIAS A ESTADOS E MUNICÍPIOS						
Visualização Consultas Publicações Dados Abertos						
UF	Município	Ano	Transferência	Valor Consolidado	Código IBGE	Código SIAFI
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - FPE	-R\$20,89	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - FPM	-R\$18,16	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - ICME	-R\$115,43	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - IPIE	-R\$0,67	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - IPVA	-R\$8,73	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - ITCMD	-R\$1,30	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	AJUSTE FUNDEB - ITR	-R\$0,35	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	Cessão Onerosa - PBAM	R\$1.247.030,51	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	CIDE-Combustíveis - CIDE/Combustível	R\$31.662,87	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FPM	R\$16.476.597,47	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - AFE	R\$82.417,20	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - FPE	R\$1.482.002,03	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - FPM	R\$1.299.651,38	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - ICMS	R\$8.494.823,10	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - IPI-EXP	R\$44.087,86	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - IPVA	R\$537.127,69	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - ITCMD	R\$94.531,64	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	FUNDEB - ITR	R\$156.010,70	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	ITR	R\$3.505.951,72	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	LC 176/2020 (ADO25)	R\$1.058.877,12	5108006	9763
MT	Tapurah	2022	Royalties - FEP	R\$446.926,47	5108006	9763

Manifestação da defesa:

Com relação às inconsistências verificadas pela equipe técnica no relatório preliminar, a Defesa trouxe as seguintes informações:

a) Transferências da LC 176/2020, no valor de R\$ 1.058.877,12 (valor não registrado no Aplic):

a receita foi registrada em sua totalidade no código de receita 1.7.1.9.58.0.1.00.00.00, conforme figura a seguir. Vejamos:



E-mail: quintasecex@tce.mt.gov.br

b) Cessão Onerosa, no valor de R\$ 1.247.030,51 (valor não registrado no Aplic): a receita foi registrada em sua totalidade no código de receita 1.7.1.9.99.0.1.00.00.00, juntamente com "Outras transferências de recursos da união e de suas entidades", tendo sido o seu valor detalhado no Anexo 10 da Prestação de Contas, conforme figuras a seguir. Vejamos:

Anexo 10 da lei 4.320 desse município:

1.7.1.99.0.0.00.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNÃO E DE SUAS ENTIDADES		224.810,00	1.441.012,97	61.758,30	-88.239,76	-26.481,46	1.414.531,51	1.189.721,51	0,00
1.7.1.99.0.1.00.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNÃO E DE SUAS ENTIDADES - PRINCIPAL		224.810,00	1.441.012,97	61.758,30	-88.239,76	-26.481,46	1.414.531,51	1.189.721,51	0,00
1.7.1.99.0.1.01.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNÃO E DE SUAS ENTIDADES - PRINCIPAL	00	224.810,00	193.982,46	61.758,30	-88.239,76	-26.481,46	167.501,00	0,00	57.309,00
1.7.1.99.0.1.02.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNÃO REFERENTE A CESSÃO ONEROSA - PRÉ-SAL (LEI 13885/2019)	00	0,00	1.247.030,51	0,00	0,00	0,00	1.247.030,51	1.247.030,51	0,00



c) Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, no valor de R\$ 2.301,37 (valor registrado a maior no Aplic): o valor considerado pela equipe técnica é composto pelo somatório de duas receitas devidamente contabilizadas. O código de receita 1.7.1.2.00.0.00.00.00, considerado pela equipe de auditoria (R\$ 449.227,84), corresponde ao somatório do código de receita 1.7.1.2.52.4.0.00.00.00 - Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP (R\$ 446.926,47) com o código da receita 1.7.1.2.99.0.1.00.00.00 (R\$ 2.301,37), residindo aqui a diferença apontada. a Figura a seguir comprova tal alegação. Vejamos:

APLIC [Módulo Auditoria] - PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - CNPJ: 2477233000141 - [Recarga Orçamentária]

Sistema Peças de Planejamento Prestação de Contas Informes Mensais Informes Exigido Imediato Impressões Ajuda...

Recarga Orçamentária

Consulte parametrizada

Informe o mês de referência: DEZEMBRO ☐ Dados consolidados do Ente Título (Digite para localizar): 1.7.1.2

* Considera os dados acumulados até a última carga enviada

Títulos	Escri...	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada(R\$)	Recarga Realizada(R\$)	Para mais	Diferença(R\$)	Para menos
1.7.1.1.1.1.1.00.00.00	S	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	15.240.000,00	19.473.028,14	18.658.111,29	0,00	806.916,85	
1.7.1.1.1.1.2.0.00.00.00	N	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS ...	800.000,00	800.000,00	741.365,75	0,00	58.634,25	
1.7.1.1.1.1.2.1.00.00.00	S	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO M...	800.000,00	800.000,00	741.365,75	0,00	58.634,25	
1.7.1.1.1.1.3.0.00.00.00	N	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS...	800.000,00	800.000,00	758.551,91	0,00	40.448,09	
1.7.1.1.1.1.3.1.00.00.00	S	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO ...	800.000,00	800.000,00	758.551,91	0,00	40.448,09	
1.7.1.1.2.0.0.00.00.00	N	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	3.900.000,00	3.900.000,00	4.382.438,46	482.438,46	0,00	
1.7.1.1.2.0.1.00.00.00	S	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	3.900.000,00	3.900.000,00	4.382.438,46	482.438,46	0,00	
1.7.1.2.00.0.00.00.00	N	TRANSFERÊNCIAS DAS COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PELA EXPLORAÇÃO DE RECURSOS ...	1.258.670,00	1.258.670,00	449.227,84	0,00	809.442,16	
1.7.1.2.52.0.00.00.00	N	COTA-PARTE DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA PRODUÇÃO DE PETRÓLEO	188.670,00	188.670,00	446.926,47	258.256,47	0,00	
1.7.1.2.52.4.0.00.00.00	N	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP	188.670,00	188.670,00	446.926,47	258.256,47	0,00	
1.7.1.2.52.4.1.00.00.00	S	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP - PRINCIPAL	188.670,00	188.670,00	446.926,47	258.256,47	0,00	
1.7.1.2.99.0.00.00.00	N	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA EXPLOR...	1.070.000,00	1.070.000,00	2.301,37	0,00	1.067.698,63	
1.7.1.2.99.0.1.00.00.00	S	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA EXPL...	1.070.000,00	1.070.000,00	2.301,37	0,00	1.067.698,63	
1.7.1.2.99.0.1.00.00.00	N	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA EXPLOR...	1.070.000,00	1.070.000,00	2.301,37	0,00	1.067.698,63	

Diante dessas alegações, pede o afastamento da irregularidade.

Análise da defesa:

Destaca-se que o apontamento surgiu por conta de problemas no mapeamento do quadro referente a essas transferências, de forma que a migração das informações do Aplic para o relatório de contas de governo ficou prejudicada.

Após consultas ao Aplic, bem como ao Anexo 10 da Prestação de Contas pôde-se comprovar a correta contabilização dessas transferências, motivo pelo qual **considera-se sanada a irregularidade.**

Situação da análise: **SANADO**

3. PROPOSTA DE RECOMENDAÇÕES / DETERMINAÇÕES

Propõe-se ao Relator que recomende ao Chefe do Poder Executivo Municipal:

a) que aprimore as técnicas de previsão de valores para as metas fiscais, adequando-as à realidade fiscal/capacidade financeira do município e compatibilize tais metas com as peças de planejamento (conforme título 7.1 do relatório preliminar).

b) que proceda à regularização do pagamento da contribuição previdenciária (parte servidor) do mês de janeiro de 2022, no valor de R\$ 23,55 (conforme quadro Contribuições Previdenciárias - Segurado - do



subtítulo 6.4.1.1.1. do relatório preliminar).

4. CONCLUSÃO

Da análise da Defesa apresentada, conclui-se por sanar os achados 1.1 e 1.2 da Irregularidade 1 e 2.1 da Irregularidade 2.

4.1. RESULTADO DA ANÁLISE

Segue resultado da análise da Defesa das Contas Anuais de 2022 da Prefeitura Municipal de Tapurah.

CARLOS ALBERTO CAPELETTI - 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

1.2) SANADO

2) MB03 PRESTAÇÃO DE CONTAS_GRAVE_03. Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica (art. 175 da Resolução 14/2007- Regimento Interno do TCE-MT).

2.1) SANADO

Em Cuiabá-MT, 29 de Junho de 2023.



Tribunal de Contas
Mato Grosso

5ª SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Telefone: (65) 3613-7595 / 7624

E-mail: quintasecex@tce.mt.gov.br

MAURO ANDRE BORGES
AUDITOR PUBLICO EXTERNO
COORDENADOR DA EQUIPE TÉCNICA