

RELATÓRIO DE EXAME DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PROCESSO: [número do processo] – Classe: Prestação de Contas (12377)

PARTIDO: [nome do partido]

CNPJ:

EXERCÍCIO: [ano do exercício financeiro]

I – INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados da análise da Prestação de Contas do [nome do partido], referente ao exercício financeiro de [ano do exercício financeiro] (período de 1º de janeiro a 31 de dezembro).

A análise baseou-se nos documentos contábeis, financeiros e patrimoniais enviados, conforme exigido pela legislação eleitoral vigente, especialmente a Resolução TSE nº 23.604/2019. Também foram utilizadas informações do Tribunal Superior Eleitoral sobre o repasse do Fundo Partidário.

A avaliação foi realizada com base em critérios técnicos definidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC T), bem como pela legislação eleitoral e fiscal aplicável.

II – PRAZOS

2.1 - Entrega da Prestação de Contas:

A prestação de contas foi apresentada fora do prazo legal, em desacordo com o art. 28 da Resolução TSE nº 23.604/2019.

III – EXAME DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

Item	Descrição	Apontamentos
3.1 	Balanco Patrimonial	Demonstração publicada sem a indicação dos valores correspondentes à peça do exercício anterior (art. 176, §1º, Lei 6.404/76).
Foi apresentado no ID 11515268 (pág. 1), conforme imagem abaixo:		

Item	Descrição	Apontamentos	
CNPJ 01.445.038/0001-30 BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2021			
ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	2.448,96	PASSIVO CIRCULANTE	216,00
DISPONÍVEL		FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS	
BANCOS CONTA MOVIMENTO	0,88	Antonio Marcos Santos	216,00
Caixa Economica Federal	0,88	PATRIMÔNIO SOCIAL	2.232,96
CRÉDITOS		RESULTADOS ACUMULADOS	
CREDITOS A RECEBER	2.448,08	SUPERÁVIT / DÉFICIT ACUMULADO	(3.551,92)
Bloqueio Judicial conta Caixa Economica 4447-7	2.448,08	RESULTADO DO EXERCÍCIO	
TOTAL DO ATIVO	2.448,96	SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	5.784,88
		TOTAL DO PASSIVO	2.448,96

3.2



Demonstração do Resultado

Demonstração publicada sem a indicação dos valores correspondentes à peça do exercício anterior (art. 176, §1o, Lei 6.404/76).

Apresentada no ID 11515268 (pág. 2), informando um Resultado Líquido do Exercício/Superávit de R\$ 5.784,88 (cinco mil setecentos e oitenta e quatro reais e oitenta e oito centavos):

28/06/2022		DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2021	
13:59:00		PARTIDO TRABALHISTA BRASILEIRO/DIR REGIONAL DE SERGIPE	
		CNPJ 01.445.038/0001-30	
		Pág.: 0005	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS - FUNDO PARTIDÁRIO			
Recebidas da Direção Municipal-Estimavel em dinheiro			12.000,00
DOAÇÕES DE PESSOAS FISICAS			
Em Recursos Financeiros			1.750,00
SERVIÇOS TÉCNICOS-PROFISSIONAIS			
Serviços Contábeis			(6.000,00)
MATERIAIS DE CONSUMO			
Materiais de Informática			(216,00)
SERVIÇOS E UTILIDADES			
Serviços Cartorários			(1.749,12)
RESULTADO DO EXERCÍCIO			5.784,88

3.3



Livros Diário e Razão

Não foram apresentados os Livros Diário e Razão;

Observações:

- A escrituração contábil dos partidos deve respeitar as Normas Brasileiras e os Princípios de Contabilidade. Sendo assim, após o encerramento dos livros Diário e

Item	Descrição	Apontamentos
		Razão, não é possível alterar seus registros. Findo o exercício financeiro, sendo observada a ausência de lançamento de alguma despesa ou receita, que nele deixou de ser considerado por qualquer motivo, os devidos ajustes devem ser realizados no exercício em que se evidenciar a ausência; - As demonstrações contábeis de cada exercício devem ser publicadas com a indicação dos valores correspondentes às demonstrações do exercício anterior, conforme o disposto no art. 176, §1o, da Lei 6.404/76.
3.4	Regularidade da(o) Profissional Contábil	Certidão do Conselho Regional de Contabilidade (ID 11515269) atesta a regularidade da profissional Izabel Cristina Nascimento Duarte (CRC/SE 004772/O; CPF: 409.022.425-04).
3.5	Envio da Escrituração Contábil Digital (ECD)	Comprovante de envio da ECD à Receita Federal (ID 11519477).

IV – EXAME DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA E DOS DOCUMENTOS DO SISTEMA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - SPCA

Item	Descrição	Apontamentos
4.1 	Agentes responsáveis pela prestação de contas	Divergência entre o nome do Presidente informado na Relação de Agentes Responsáveis e na Certidão juntada pela Secretaria.

Relação de Agentes Responsáveis (ID 11441152):

RELAÇÃO DE AGENTES RESPONSÁVEIS			
EXERCÍCIO 2021			
PARTIDO/SIGLA: PTB - PARTIDO TRABALHISTA BRASILEIRO	Nº PARTIDO: 14	CNPJ: 01.445.038/0001-30	
ESFERA: Estadual	UF: SE		
NOME	CPF	FUNÇÃO/CARGO	PERÍODO DE GESTÃO
JOÃO FONTES DE FARIA FERNANDES	120.130.055-04	Presidente ou Equivalente	01/01/2021 a 31/12/2021
JOSÉ PAULO LEÃO VELOSO SILVA	490.598.821-72	Advogado	01/01/2021 a 31/12/2021
IZABEL CRISTINA N DUARTE	409.022.425-04	Contador	01/01/2021 a 31/12/2021
AUGUSTO FLAVIO SOUZA MENDONÇA	077.723.355-04	Tesoureiro ou Equivalente	01/01/2021 a 31/12/2021

Certidão de Composição Partidária (ID 11441932):

Item	Descrição	Apontamentos
------	-----------	--------------

RODRIGO SANTANA VALADARES	PRESIDENTE	17/05/2021 - 11/03/2022 / Inativo
VALDÉLIO SANTOS SILVA	VICE-PRESIDENTE	17/05/2021 - 11/03/2022 / Inativo
WAGNER FERNANDES SANTOS	MEMBRO DIRIGENTE	17/05/2021 - 11/03/2022 / Inativo

4.2 	Relação de contas bancárias	Divergência entre as contas informadas e o módulo extrato bancário do SPCA.
--	-----------------------------	---

Conta bancária informada na prestação de contas (ID 11441150):

RELAÇÃO DE CONTAS BANCÁRIAS ABERTAS					
EXERCÍCIO 2021					
PARTIDO/SIGLA: PTB - PARTIDO TRABALHISTA BRASILEIRO		Nº PARTIDO: 14		CNPJ: 01.445.038/0001-30	
ESFERA: Estadual		UF: SE			
Nº BANCO	Nº AGÊNCIA	DV (AGÊNCIA)	Nº CONTA CORRENTE	DV (CONTA)	FONTE RECURSO
104-Caixa Econômica Federal	2175		04447	7	Outros Recursos

Contas bancárias do módulo SPCA:

Banco do Brasil S.A. (1)
Agência: 336 Conta: 127825 Dt. Abertura: 10/04/2002 0
Não existem lançamentos para essa conta.
Banco do Brasil S.A. (1)
Agência: 3545 Conta: 554162 Dt. Abertura: 16/02/1998 0
Não existem lançamentos para essa conta.
Banco do Brasil S.A. (1)
Agência: 3546 Conta: 567124 Dt. Abertura: 23/09/2020 0
Não existem lançamentos para essa conta.
Banco do Brasil S.A. (1)
Agência: 3546 Conta: 567132 Dt. Abertura: 23/09/2020 0
Não existem lançamentos para essa conta.
Banco do Brasil S.A. (1)
Agência: 3546 Conta: 567140 Dt. Abertura: 23/09/2020 0
Não existem lançamentos para essa conta.
104 - Caixa Econômica Federal
Agência: 2175 Conta: 3000044477 Dt. Abertura: 13/09/2018 9

4.3	Conciliação bancária	Documento anexado (ID 11441147).
-----	----------------------	----------------------------------

Item	Descrição	Apontamentos
4.4 	Extratos bancários consolidados	Não apresentados. No módulo Extrato Bancário, do SPCA, consta o extrato da seguinte conta: agência: 2175 Conta: 300004447-7.
4.5	Demonstrativo dos acordos de assunção de obrigações de outro órgão partidário	Documentos apresentados (IDs 11441148 e 11441151).
4.6 	Demonstrativo de recursos recebidos e distribuídos do fundo partidário (recursos públicos)	Ausência de movimentação (IDs 11441153 e 11441154). Porém, o Partido auferiu uma receita estimável em dinheiro no valor de R\$12.000,00 (doze mil reais), cuja origem é o Fundo Partidário, conforme dados da Demonstração do Resultado do Exercício (ID 11515268 - pág. 2).
4.7 	Doações recebidas	Ausência de documentação comprobatória das doações estimáveis recebidas (R\$12.000,00), inclusive os contratos laborais, assim como esclarecimentos quanto à prestadora dos serviços e a relação entre as doações discriminadas nesta peça e os acordos aparentemente assumidos – item “4.5”.

Demonstrativo juntado nos IDs 11441155 e 11441156, detalhando o recebimento de doações estimáveis no montante de R\$ 12.000,00 (doze mil reais).

Fonte de Recurso:	Fundo Partidário	Data:	30/06/2021	Nº Recibo Doação:	P14000331054SE000053
Origem do Recurso:	Recursos de Partidos Políticos	CNPJ/CPF:	15.733.418/0001-85	Doador:	Direção Municipal/Comissão Provisória - PTB - ARACAJU - SF
Descrição					Valor do gasto
SERVIÇOS TÉCNICO-PROFISSIONAIS - SERVIÇOS CONTÁBEIS - ORDINÁRIAS					R\$ 6.000,00
Valor Total dos gastos:					R\$ 6.000,00

Fonte de Recurso:	Fundo Partidário	Data:	30/12/2021	Nº Recibo Doação:	P14000331054SE000056
Origem do Recurso:	Recursos de Partidos Políticos	CNPJ/CPF:	15.733.418/0001-85	Doador:	Direção Municipal/Comissão Provisória - PTB - ARACAJU - SF
Descrição					Valor do gasto
SERVIÇOS TÉCNICO-PROFISSIONAIS - SERVIÇOS CONTÁBEIS - ORDINÁRIAS					R\$ 6.000,00
Valor Total dos gastos:					R\$ 6.000,00

4.8	Obrigações a pagar	Demonstrativo juntado no ID 11441157.
4.9	Dívidas de campanha	Demonstrativo juntado nos IDs 11441158, 11441159 e 11441160, sem movimentação.

Item	Descrição	Apontamentos
4.10 	Extrato da prestação de contas (demonstrativo de receitas e gastos)	Requer comprovação de pagamentos, origem e natureza dos recursos, em especial o contrato laboral e a nota fiscal respectiva, no que diz respeito aos serviços contábeis (despesa ordinária anual) prestados pela profissional qualificada Izabel Cristina N. Duarte.

Demonstrativo de receitas e gastos (ID 11441161):

Código	Elenco de Origens	Fonte do Recurso	Valor Total
4.1.2.01.01.01.	DOAÇÕES PARA MANUTENÇÃO DO PARTIDO - PESSOAS FÍSICAS - Em recursos financeiros	Outros Recursos	R\$ 1.750,0000
Total de Recebimentos (A):			R\$ 1.750,00
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/12/2021			
NATUREZA DO FINANCEIRO			
Código	Elenco de Aplicações	Fonte do Recurso	Valor Total
1.1.2.02.05.01.	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - DEPÓSITOS JUDICIAIS	Outros Recursos	R\$ 2.448,0800
3.1.2.01.07.08.	SERVIÇOS CARTORÁRIOS - ORDINÁRIAS	Outros Recursos	R\$ 1.749,1200
Total de Pagamentos (B):			R\$ 4.197,20
Total de Recebimentos (A):			1.750,00
Total de Pagamentos (B):			4.197,20
Diferença [C = (A-B)]:			-2.447,20
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/12/2021			
NATUREZA DO ESTIMÁVEL			
Código	Elenco de Origens	Fonte do Recurso	Valor Total
4.1.1.04.03.03.	TRANSFERÊNCIAS INTRAPARTIDÁRIAS DE RECURSOS ESTIMÁVEIS EM DINHEIRO - OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS - Doações recebidas de direções municipais	Fundo Partidário	R\$ 12.000,0000
Total de Recebimentos (A):			R\$ 12.000,00
Código	Elenco de Aplicações	Fonte do Recurso	Valor Total
3.1.1.01.04.01.	SERVIÇOS TÉCNICO-PROFISSIONAIS - SERVIÇOS CONTÁBEIS - ORDINÁRIAS	Fundo Partidário	R\$ 12.000,0000
Total de Pagamentos (B):			R\$ 12.000,00
Total de Recebimentos (A):			12.000,00
Total de Pagamentos (B):			12.000,00
Diferença [C = (A-B)]:			0,00

4.11	Demonstrativo de transferência de recursos para campanhas eleitorais efetuados a candidatos e diretórios partidários (definitivo ou provisório)	Demonstrativo juntado no ID 11441162, sem movimentação.
4.12	Contribuições recebidas	Demonstrativo juntado no ID 11441145, sem movimentação.
4.13	Sobras de campanha	Demonstrativo juntado nos IDs 11441146 e 11441163, sem movimentação.
4.14	Demonstrativos de utilização dos recursos do fundo partidário para promoção da participação política das mulheres	Não há informação de repasse de recursos da natureza Fundo Partidário para a Agremiação, assim como saldo remanescente do exercício anterior (2020).
4.15	Notas explicativas	Demonstrativo juntado no ID 11441149, sem registros..

Item	Descrição	Apontamentos
4.16 	Parecer da Comissão Executiva ou do Conselho Fiscal	Não apresentado.
4.17	Cópia da Guia de Recolhimento da União - GRU (Recurso de Origem não Identificada - RONI - ou Fonte Vedada - FV)	Não houve RONI/FV.

V – ANÁLISE DOS DOCUMENTOS FISCAIS DO FUNDO PARTIDÁRIO

5.1 - [Descrição da despesa]

Foram encontradas as seguintes inconsistências:

Data	ID/Documento	Fornecedor	Valor	Inconsistência

VI – PROCURAÇÕES

6.1- As procurações do partido e dirigentes foram apresentadas nos IDs 11503316, 11503317, 11495504, 11495505 e 11449154.

VII – CONCLUSÃO

O exame da prestação de contas teve como objetivo verificar a regularidade das informações apresentadas, conforme os procedimentos descritos neste relatório. Como resultado, foram identificadas pendências que exigem esclarecimentos e/ou a apresentação de documentos complementares, quando necessários.

O partido deve se manifestar sobre os apontamentos constantes nos itens: 3.1, 3.2, 3.3, 4.1, 4.2, 4.4, 4.6, 4.7, 4.10 e 4.16. Ademais, faz-se necessário que o partido avalie as observações do item 3.3.

Aracaju, [data]
NOME DO ANALISTA
Analista

De acordo.
NOME DO ASSESSOR-CHEFE
Assessor-Chefe da Assessoria Técnica de Contas Eleitorais e Partidárias