



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins  
Diretoria Geral de Controle Externo  
Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal  
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP/CONTÁBIL  
Termo de Alerta  
Relatório Preliminar de Análise Automática (7ª Remessa)

**ORGÃO:** SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL

**GESTOR:** SHYRLEIDE MARIA MAIA BARROS

**CONTADOR:** LUCIJONES LOPES COSTA

**PERÍODO:** 7/2019

Considerando que as IN's/TCE nº 002/2007 e 011/2012, e suas alterações, dispõem respectivamente sobre a obrigatoriedade de utilização do plano de contas único e a regulamentação do Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública, Módulo Contábil - SICAP/CONTÁBIL;

Considerando que o art. 4º da IN/TCE nº 02/2007 estabelece que o Plano de Contas Único tem a finalidade de atender, de maneira harmonizada, os registros contábeis dos atos e fatos da administração direta e indireta dos Municípios, proporcionando-lhes um instrumento eficiente para o levantamento e análise de informações pela própria entidade jurisdicionada em prol da administração e dos órgãos de Controle Interno e Externo;

Considerando que os relatórios e demonstrativos contábeis elaborados pelo SICAP/CONTÁBIL são gerados a partir dos dados enviados pelos jurisdicionados em arquivos XML, tendo como base as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional;

Considerando a IN/TCE nº 02/2013, que estabelece as principais irregularidades que constituem fator de rejeição das contas anuais consolidadas e de ordenadores de despesas prestadas pelos gestores públicos ao Tribunal de Contas para fins de emissão de parecer prévio e julgamento.

**Apontamos as seguintes inconsistências contábeis:**

## **CONTABILIDADE**

### **1. CONFERÊNCIA DO CONTROLE DA DISPONIBILIDADE**

**1.1** O saldo atual conta devedora da 7.2.1.1 - Controle da Disponibilidade de Recursos deve ser igual ao saldo atual conta credora das contas 8.2.1.1 - Execução da Disponibilidade de Recursos detalhado nas fontes específicas.

Fonte	7.2.1.1	8.2.1.1
5010.00.000	0,00	-13.747.631,76
0020.00.000	55.817,57	2.296.468,00
0020.85.000	10.454,24	61.215,98
0030.60.000 e 0030.40.000	-8.935.790,89	2.662.456,33
0200.00.000	405.190,36	3.927,76
0203.00.000	1.047.818,79	67.963,60
0204.00.000 a 0249.00.000	-173.111,20	0,00
0298.00.000	-707.779,24	345.437,18
2000.00.000 a 2999.00.000	-12.762,54	0,00

**1.2** Considerando que o "Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os **valores numerários**" (§ 1º do artigo 105 da lei 4.320/64). Assim, as disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, não pode ser maior que o ativo financeiro na fonte específica. Portanto, sugerimos a correção dos lançamentos contábeis que originaram os seguintes Ativos Financeiros menores que os valores das disponibilidades (valores numerários).

Fonte	Saldo Conta Disponibilidade	Valor do Ativo Financeiro
0030.00.000	1.111,22	-8.935.790,89
0200.00.000	574.631,99	405.190,36
0204.00.000 a 0249.00.000	47.444,14	-173.111,20
0250.00.000 a 0297.00.000	226.664,94	0,00
0298.00.XXX	705.673,95	-707.779,24

**1.3** Considerando que o "Ativo Financeiro compreenderá **os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários**" (§ 1º do artigo 105 da lei 4.320/64). Assim, consideramos que não existe possibilidade do ativo financeiro ser menor do que zero detalhado na fonte específica. Portanto, sugerimos rever os lançamentos contábeis que originaram os seguintes Ativos Financeiros negativos.

<b>Fonte</b>	<b>Valor do Ativo Financeiro</b>
0030.00.000 FUNDEB	-8.935.790,89
0204.00.000 a 0249.00.000 Outras Transferências de Recursos do FNDE	-173.111,20
0298.00.XXX Transferências de Convênios destinados a Programas de Educação (Utilizar os 3 (três) últimos dígitos para classificar o Convênio)	-707.779,24
2000.00.000 a 2999.00.000 Intervalo de LIVRE utilização pelas Entidades da Administração Direta para identificação de Convênios com a União (Exceto com Saúde, Educação e Assistência Social)	-12.762,54

## 2. CONFERÊNCIA DO PROCESSO DE CONSOLIDAÇÃO

2.1 O valor total registrado na conta 3.5.1.1.2.00.00.00.00.0000 - Transferências concedidas para execução orçamentária deve ser igual ao da conta 4.5.1.1.2.00.00.00.00.0000 - Transferências recebidas para execução orçamentária:

<b>Unidade Gestora</b>	<b>3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas</b>	<b>4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas</b>
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	126.246.589,37	24.590.142,02
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	14.908.119,93	27.267.977,56
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL	7.574.831,98	23.802.855,61
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	1.511.973,23	6.243.130,38
SECRETARIA MUNICIPAL DA INFRAESTRUTURA DESENVOLVIMENTO URBANO E MOBILIDADE DE PORTO NACIONAL	355.809,37	28.368.253,42
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	192.800,00	9.507.107,57
GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	191.902,69	8.166.439,35
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	122.995,91	1.576.281,37
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO REGULACAO HABITACAO E MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	71.496,68	1.772.492,21
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	53.850,39	3.181.690,56
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	17.734,50	320.108,13
SECRETARIA MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	10.000,00	10.000,00
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	2.296,86	46.458,15
FUNDO MUNICIPAL DA PESSOA IDOSA DE PORTO NACIONAL	1.040,15	1.500,00
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	330,50	1.261,07
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	279,02	6.951.663,92
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	0,00	6.789.551,15

<b>Unidade Gestora</b>	<b>3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas</b>	<b>4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas</b>
SUB PREFEITURA DO DISTRITO DE LUZIMANGUES DE PORTO NACIONAL	0,00	889.843,22
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	0,00	632.569,23
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	0,00	565.937,53
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	0,00	502.760,70
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	0,00	47.986,97
FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL	0,00	25.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>151.262.050,58</b>	<b>151.261.010,12</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>-1.040,46</b>

2.2 O valor dos Ativos e Passivos intragovernamentais devem ser iguais.

<b>Unidade Gestora</b>	<b>1.X.X.X.2 - Ativo INTRA</b>	<b>2.X.X.X.2 - Passivo INTRA</b>
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	0,00	6.681.955,46
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	9.516,19	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	95.457,38	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	3.219,05	0,00
GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	85.521,04	0,00
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	12.033,04	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	142.117,97	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	22.898,68	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	0,00	1.468.978,51
SECRETARIA MUNICIPAL DA INFRAESTRUTURA DESENVOLVIMENTO URBANO E MOBILIDADE DE PORTO NACIONAL	162.608,28	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	35.425,25	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	8.179,34	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	26.331,90	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO REGULACAO HABITACAO E MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	34.156,19	0,00

<b>Unidade Gestora</b>	<b>1.X.X.X.2 - Ativo INTRA</b>	<b>2.X.X.X.2 - Passivo INTRA</b>
SUB PREFEITURA DO DISTRITO DE LUZIMANGUES DE PORTO NACIONAL	11.394,81	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>648.859,12</b>	<b>8.150.933,97</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>7.502.074,85</b>

### 3. CONFERÊNCIA DA ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O valor dos créditos abertos com recursos de anulações de dotações deve ser igual ao valor das anulações realizadas.

<b>Unidade Gestora</b>	<b>Créditos Abertos com Anulação</b>	<b>Anulação Orçamentária</b>
SECRETARIA MUNICIPAL DA INFRAESTRUTURA DESENVOLVIMENTO URBANO E MOBILIDADE DE PORTO NACIONAL	29.224.468,21	29.497.609,72
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL	26.237.136,92	21.815.521,49
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	13.235.009,88	13.267.809,88
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	4.864.202,79	3.842.090,59
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	4.660.279,43	3.614.606,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	3.669.692,74	6.215.986,00
GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	3.253.108,71	2.893.645,40
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	2.759.945,75	3.692.907,27
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	1.791.438,53	2.812.308,26
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	1.532.473,40	1.532.473,40
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	1.405.720,25	1.413.208,44
SUB PREFEITURA DO DISTRITO DE LUZIMANGUES DE PORTO NACIONAL	798.830,52	1.209.992,99
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO REGULACAO HABITACAO E MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	734.131,18	942.918,31
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	584.737,90	717.832,02
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	449.199,48	1.375.142,92
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	264.878,18	445.567,45
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	213.399,37	444.920,36
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANCA E ADOLESCENTE DE PORTO NACIONAL	180.000,00	90.000,00

<b>Unidade Gestora</b>	<b>Créditos Abertos com Anulação</b>	<b>Anulação Orçamentária</b>
INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DE PORTO NACIONAL	66.298,51	66.298,51
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	54.230,62	0,00
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	32.500,00	8.500,00
FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL	24.000,00	0,00
CONSORCIO INTERMUNICIPAL PARA A GESTAO COMPARTILHADA DA BACIA HIDROGRAFICA DO MEDIO TOCANTINS DE PORTO NACIONAL	14.195,54	14.195,54
FUNDO MUNICIPAL DE CAPACITAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PORTO NACIONAL	550,00	90.000,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	1,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	0,00	125.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>96.050.428,91</b>	<b>96.128.734,55</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>78.305,64</b>

**Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal em Palmas - TO**, aos 25 dias do mês de Março de 2020.