



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:** FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARIRI DO TOCANTINS

**GESTOR:** VANESSA VANCETTO NAZATO

**CONTADOR:** RUBENS BORGES BARBOSA

**PERÍODO:** 7/2020

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       | 166.550,05 |
| 0040.00.000               | 116.632,70 | 115.132,70 |
| 0402.00.000               | 358.796,57 | 225.400,95 |
| 0409.00.000 a 0439.00.000 | 6.870,71   | 0,00       |
| 2000.00.000 a 2999.00.000 | 24.783,72  | 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 |
|-------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0407.00.000 | 6.329,29                    | 0,00                      |
| 0498.00.XXX | 96.935,11                   | 25.695,79                 |

## 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:

| Unidade Gestora  | 3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas | 4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS                  | 9.091.576,61                          | 361.698,50                           |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARIRI DO TOCANTINS              | 278.180,51                            | 3.911.549,89                         |
| FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE CARIRI DO TOCANTINS           | 70.406,78                             | 2.327.562,91                         |
| FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARIRI DO TOCANTINS | 25.111,21                             | 1.331.784,57                         |
| CÂMARA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS                      | 0,00                                  | 1.520.680,24                         |
| TOTAL  | 9.465.275,11                          | 9.453.276,11                         |
| DIFERENÇA  | -                                     | -11.999,00                           |

**2.2** O valor total registrado na conta 3.5.1.2.2.00.00.00.00.0000 - Transferências concedidas Independentes da execução orçamentária deve ser igual ao da conta 4.5.1.2.2.00.00.00.00.0000 - Transferências recebidas Independentes da execução orçamentária:

| <b>Unidade Gestora</b>                             | <b>3.5.1.2.2 - Transferências Concedidas</b> | <b>4.5.1.2.2 - Transferências Recebidas</b> |
|--|--|---|
| <b>PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS</b> | <b>0,00</b>                                  | <b>12.000,00</b>                            |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>0,00</b>                                  | <b>12.000,00</b>                            |
| <b>DIFERENÇA</b>                                   | <b>-</b>                                     | <b>12.000,00</b>                            |

**2.3** 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> |
|--|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>CÂMARA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS</b> | <b>120,46</b>                  | <b>1.520.680,24</b>              |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>120,46</b>                  | <b>1.520.680,24</b>              |
| <b>DIFERENÇA</b>                               | <b>-</b>                       | <b>1.520.559,78</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> |
|---|--------------------------------------|------------------------------|
| <b>PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS</b>                  | <b>6.221.484,85</b>                  | <b>8.330.002,26</b>          |
| <b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARIRI DO TOCANTINS</b>              | <b>5.432.330,94</b>                  | <b>3.487.007,26</b>          |
| <b>FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE CARIRI DO TOCANTINS</b>           | <b>1.162.787,19</b>                  | <b>1.653.399,90</b>          |
| <b>FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARIRI DO TOCANTINS</b> | <b>529.800,16</b>                    | <b>539.800,16</b>            |
| <b>CÂMARA MUNICIPAL DE CARIRI DO TOCANTINS</b>                      | <b>224.955,29</b>                    | <b>224.955,29</b>            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>13.571.358,43</b>                 | <b>14.235.164,87</b>         |
| <b>DIFERENÇA</b>  | <b>-</b>                             | <b>663.806,44</b>            |

**Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal em Palmas - TO**, aos 15 dias do mês de Maio de 2021.