



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 DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL

**GESTOR:** EMIVALDO PIRES DE SOUZA

**CONTADOR:** LUCIJONES LOPES COSTA

**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	-256.627,08
0080.00.000	2.966,86	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, 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.

Fonte	Valor do Ativo Financeiro
0123.00.000 Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	-247.968,74
0101.00.000 Cessão de Onerosa do Bônus de Assinatura do Pré-Sal	-681,01

## 2. CONFERÊNCIA DO PROCESSO DE CONSOLIDAÇÃO

2.1 O valor total registrado na conta 3.5.1.1.2.00.00.00.0000 - Transferências concedidas para execução orçamentária deve ser igual ao da conta 4.5.1.1.2.00.00.00.0000 - Transferências recebidas para execução orçamentária:

Unidade Gestora	3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas	4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	155.619.686,23	29.768.648,71
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	16.052.366,53	32.229.735,95
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL	8.792.074,38	28.351.076,54
SECRETARIA MUNICIPAL DA INFRAESTRUTURA DESENVOLVIMENTO URBANO E MOBILIDADE DE PORTO NACIONAL	1.738.957,93	42.585.570,45
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	1.622.262,13	9.621.283,99
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	1.411.583,23	8.418.385,16
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	1.178.214,34	1.958.348,55
GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	899.883,94	10.717.090,65
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO REGULACAO HABITACAO E MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	479.987,50	2.320.980,31
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	337.676,14	4.859.175,83

<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 CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	267.348,84	5.399.666,75
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	101.647,38	1.151.682,31
AGÊNCIA DE REGULAÇÃO CONTROLE E FISCALIZAÇÃO E SERVIÇOS PÚBLICOS-ARPN DE PORTO NACIONAL	89.688,32	317.110,55
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	67.315,87	748.181,39
SUB PREFEITURA DO DISTRITO DE LUZIMANGUES DE PORTO NACIONAL	63.493,36	821.834,28
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	53.452,84	443.984,96
AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO - ADEPORTO DE PORTO NACIONAL	40.179,57	128.896,84
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	39.391,83	1.254.646,89
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	21.966,22	43.949,50
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	21.002,69	43.386,29
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	0,00	7.307.080,67
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	0,00	350.178,84
FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL	0,00	38.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE CAPACITAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PORTO NACIONAL	0,00	18.812,00
<b>TOTAL</b>	<b>188.898.179,27</b>	<b>188.897.707,41</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>-471,86</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	7.153.943,93
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	1,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	0,00	1.468.978,51
<b>TOTAL</b>	<b>1,00</b>	<b>8.622.922,44</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>8.622.921,44</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>
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL	26.578.244,08	27.022.367,17
SECRETARIA MUNICIPAL DA INFRAESTRUTURA DESENVOLVIMENTO URBANO E MOBILIDADE DE PORTO NACIONAL	23.657.345,95	21.379.451,47
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	22.953.126,92	22.525.208,88
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	7.222.789,08	6.612.244,81
GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	3.670.067,18	1.870.688,48
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	3.655.987,32	2.964.580,27
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	2.271.692,61	5.644.249,06
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	1.867.410,43	3.610.411,16
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	1.752.967,05	1.015.885,50
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	1.319.391,69	171.031,57
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	934.207,78	1.021.364,26
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	628.516,64	516.276,37
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	449.113,62	423.022,93
SUB PREFEITURA DO DISTRITO DE LUZIMANGUES DE PORTO NACIONAL	334.854,65	686.038,16
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO REGULACAO HABITACAO E MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	329.455,54	226.044,42
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	297.320,07	787.564,12
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	213.028,35	208.463,04
AGÊNCIA DE REGULAÇÃO CONTROLE E FISCALIZAÇÃO E SERVIÇOS PÚBLICOS-ARPN DE PORTO NACIONAL	142.795,86	389.382,33
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	109.852,07	430.087,73
AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO - ADEPORTO DE PORTO NACIONAL	49.740,45	176.860,00
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	29.900,00	51.545,11
INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DE PORTO NACIONAL	29.009,61	29.009,61
FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL	27.180,00	4.780,00
CONSORCIO INTERMUNICIPAL PARA A GESTAO COMPARTILHADA DA BACIA HIDROGRAFICA DO MEDIO TOCANTINS DE PORTO NACIONAL	18.667,08	18.667,08
FUNDO MUNICIPAL DE CAPACITAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PORTO NACIONAL	17.280,00	5.078,00
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	6.300,00	47.010,50

<b>Unidade Gestora</b>	<b>Créditos Abertos com Anulação</b>	<b>Anulação Orçamentária</b>
FUNDO MUNICIPAL DA PESSOA IDOSA DE PORTO NACIONAL	300,00	2.000,00
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE DE PORTO NACIONAL	300,00	1.300,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.566.844,03</b>	<b>97.840.612,03</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>-726.232,00</b>

**Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal em Palmas - TO**, aos 17 dias do mês de Maio de 2021.