



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 PORTO NACIONAL

**GESTOR:** LORENA MARTINS VILELA

**CONTADOR:** LUCIJONES LOPES COSTA

**PERÍODO:** 7/2021

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	821.441,14
0040.00.000	1.251.457,71	1.245.847,63
0401.00.000	1.001.864,34	919.434,98
0402.00.000	4.256.544,91	3.867.652,20
0440.00.000 a 0449.00.000	1.206.175,64	1.170.329,44
0498.00.000	256.290,78	150.441,42

**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
0440.00.000 a 0449.00.000	1.971.141,47	1.206.175,64
0498.00.XXX	490.050,70	256.290,78
1000.00.000 a 1999.00.000	2.136,32	0,00

## 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	144.298.649,00	612.014,57
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	2.524.631,18	21.565.880,61
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL	224.121,04	39.523.185,35
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E INOVAÇÃO DE PORTO NACIONAL	87.227,27	2.580.538,03
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	36.666,17	6.873.019,13

<b>Unidade Gestora</b>	<b>3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas</b>	<b>4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas</b>
SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA, AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO URBANO DE PORTO NACIONAL	27.236,26	34.791.802,28
SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO E GOVERNANÇA DE PORTO NACIONAL	11.322,02	11.665.430,43
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	4.258,67	2.228.436,83
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	3.102,37	1.097.991,45
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	2.424,53	4.402.665,42
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	1.440,09	6.273.013,49
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E EMPREENDEDORISMO DE PORTO NACIONAL	39,98	255.724,98
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	0,00	9.080.351,64
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	0,00	2.419.686,94
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO DISTRITAL DE PORTO NACIONAL	0,00	1.335.467,62
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	0,00	846.418,37
AGÊNCIA DE REGULAÇÃO CONTROLE E FISCALIZAÇÃO E SERVIÇOS PÚBLICOS-ARPN DE PORTO NACIONAL	0,00	711.975,47
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	0,00	677.356,06
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	0,00	413.004,66
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	0,00	79.110,52
FUNDO MUNICIPAL DE CAPACITAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PORTO NACIONAL	0,00	36.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL	0,00	24.000,00
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	0,00	24.000,00
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	0,00	24.000,00
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE DE PORTO NACIONAL	0,00	420,00
<b>TOTAL</b>	<b>147.221.118,58</b>	<b>147.541.493,85</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>320.375,27</b>

**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>
SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA, AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO URBANO DE PORTO NACIONAL	339.330,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO DE PORTO NACIONAL	0,00	399.330,00
<b>TOTAL</b>	<b>339.330,00</b>	<b>399.330,00</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</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>
AGÊNCIA DE REGULAÇÃO CONTROLE E FISCALIZAÇÃO E SERVIÇOS PÚBLICOS-ARPN DE PORTO NACIONAL	85.000,00	0,00
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	0,00	8.939.568,31
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	380.001,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	15.000,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	30.000,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	1.070.000,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	0,00	10.358.428,19
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E EMPREENDEDORISMO DE PORTO NACIONAL	90.000,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	2.940.710,21	62.712,68
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	380.000,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO E GOVERNANÇA DE PORTO NACIONAL	270.000,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA, AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO URBANO DE PORTO NACIONAL	546.641,71	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.807.352,92</b>	<b>19.360.709,18</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>13.553.356,26</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	24.172.735,15	21.380.195,50
SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA, AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO URBANO DE PORTO NACIONAL	21.554.039,83	17.728.134,24
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO DE PORTO NACIONAL	15.049.513,48	17.303.175,10
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PORTO NACIONAL	4.681.331,98	5.877.962,15
SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO E GOVERNANÇA DE PORTO NACIONAL	3.932.634,60	4.079.108,74
CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO NACIONAL	3.651.295,81	2.270.944,17
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA DE PORTO NACIONAL	3.558.596,29	3.489.095,29
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICACAO DE PORTO NACIONAL	2.335.978,32	2.111.651,33
SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO NACIONAL	2.214.830,94	4.309.402,74
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DA JUVENTUDE DE PORTO NACIONAL	1.748.405,26	1.122.172,74
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER DE PORTO NACIONAL	1.376.068,36	1.124.723,79
SECRETARIA MUNICIPAL DA PRODUCAO E DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO DE PORTO NACIONAL	1.064.847,76	2.272.785,93
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E INOVAÇÃO DE PORTO NACIONAL	824.076,62	341.930,15
SECRETARIA MUNICIPAL DA ADMINISTRACAO DE PORTO NACIONAL	713.468,57	2.929.867,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO DISTRITAL DE PORTO NACIONAL	694.678,94	598.161,44
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE PORTO NACIONAL	454.530,58	387.996,62
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E EMPREENDEDORISMO DE PORTO NACIONAL	447.348,00	330.118,87
AGÊNCIA DE REGULAÇÃO CONTROLE E FISCALIZAÇÃO E SERVIÇOS PÚBLICOS-ARPN DE PORTO NACIONAL	276.651,53	404.410,61
SECRETARIA DE GOVERNO DO MUNICIPIO DE PORTO NACIONAL	92.563,39	485.227,66
FUNDO MUNICIPAL DE CAPACITAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PORTO NACIONAL	33.000,00	11.799,00
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO E REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA DE PORTO NACIONAL	30.210,00	172.550,00
CONSORCIO INTERMUNICIPAL PARA A GESTAO COMPARTILHADA DA BACIA HIDROGRAFICA DO MEDIO TOCANTINS DE PORTO NACIONAL	21.807,80	21.807,80
INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DE PORTO NACIONAL	3.148,75	3.148,75
CASA DO IDOSO TIA ANGELINA DE PORTO NACIONAL	2.000,00	52.000,00
FUNDO MUNICIPAL DA PESSOA IDOSA DE PORTO NACIONAL	0,00	41.600,00
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANCA E ADOLESCENTE DE PORTO NACIONAL	0,00	41.192,34
FUNDO MUNICIPAL DO TRABALHO DE PORTO NACIONAL	0,00	38.600,00

<b>Unidade Gestora</b>	<b>Créditos Abertos com Anulação</b>	<b>Anulação Orçamentária</b>
<b>FUNDO MUNICIPAL DE FOMENTO A ECONOMIA POPULAR SOLIDARIA DE PORTO NACIONAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>88.933.761,96</b>	<b>88.932.761,96</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>-1.000,00</b>

**Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal em Palmas - TO**, aos 23 dias do mês de Agosto de 2022.