



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AGUIARNÓPOLIS
CONTAS DE ORDENADOR DO EXERCÍCIO DE 2020**

Conselheiro Relator: ANDRÉ LUIZ DE MATOS GONÇALVES

Processo nº: 4175/2021

Gestor Responsável: CRISTIANE BARROS DA CRUZ TOMAZ

PALMAS - TO, Maio/2022



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| 1. INFORMAÇÕES | 4 |
| 1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE | 4 |
| 1.2. ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012) | 4 |
| 1.3. RESPONSÁVEIS PELO ENVIO (ACORDÃO 838/2014) | 5 |
| 2. OBJETIVO, FONTES DE CRITÉRIO E ACOMPANHAMENTO DE PRAZOS | 6 |
| 2.1. FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO | 6 |
| 2.2. REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP/CONTÁBIL | 6 |
| 3. DESPESAS | 6 |
| 3.1. DESPESAS POR FUNÇÃO | 6 |
| 3.2. DESPESAS POR PROGRAMAS | 7 |
| 3.3. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA | 7 |
| 4. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | 8 |
| 4.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | 8 |
| 4.1.1. Despesas de Exercícios Anteriores - DEA | 9 |
| 4.2. BALANÇO FINANCEIRO | 9 |
| 4.3. BALANÇO PATRIMONIAL | 10 |
| 4.3.1. Ativo | 10 |
| 4.3.1.1. Ativo Circulante | 11 |
| 4.3.1.1.1. Estoques | 11 |
| 4.3.1.2. Ativo Não Circulante | 12 |
| 4.3.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível | 12 |
| 4.3.2. Passivo | 13 |
| 4.3.2.1. Passivo Circulante | 14 |
| 4.3.2.2. Passivo Não Circulante | 14 |
| 4.3.2.3. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes | 15 |
| 4.3.2.4. Quadro das Contas de Compensação | 15 |
| 4.3.2.5. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte | 16 |
| 4.3.2.5.1. Cancelamento de Restos a Pagar Liquidados | 17 |
| 4.3.2.5.2. Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras | 17 |
| 4.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | 18 |
| 5. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS | 19 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| | |
|--|----|
| 5.1. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE..... | 19 |
| 5.2. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL..... | 22 |
| 5.2.1. Regime Geral de Previdência Social | 23 |
| 5.2.2. Comparativo do Valores do Demonstrativo da Portaria TCE/TO nº 246/2020 com os Registros Contábeis do Reconhecimento da Obrigação Previdenciária Patronal | 24 |
| 6. RECOMENDAÇÕES | 24 |
| 7. CONCLUSÃO | 25 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS Nº 165/2022

NÚMERO DO PROCESSO 4175/2021

1. INFORMAÇÕES

1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE

Entidade: Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis

Endereço: Daniela Cabral - Centro 77.908-000

CNPJ: 11.291.331/0001-44

Fone/Fax: Residencial (63) 34541205 / 34541120

1.2. ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)

Gestor: Cristiane Barros da Cruz Tomaz

Endereço: Rua Bom Jesus - Centro 77.908-000

CPF: 749.603.773-72

Identidade: 220070 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (0) 00000000 Comercial (63) 34541120

Período de Vigência: 02/01/2017 a 31/12/2020

Controle Interno: Gentilfran Medeiros Cunha Fortes

Endereço: Rua Luís Eduardo Magalhaes, Quadra 02, Kit 02 - Centro 77.908-000

CPF: 205.915.353-00

Identidade: 282117 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (63) 34541120 Celular (63) 92379818

Período de Vigência: 02/01/2013 a 31/12/2020

Contador: Claudio Carpegiane Ferreira da Silva

Endereço: Rua do Matadouro - Centro 77.900-000

CPF: 970.301.711-87

Identidade: 222868 - SSP-TO

Fone/Fax: Residencial (63) 34712228 Comercial (63) 34713215

Período de Vigência: 03/03/2018 a 31/12/2020



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

1.3. RESPONSÁVEIS PELO ENVIO (ACORDÃO 838/2014)

Gestor: Jarmondes Carlos da Silva

Endereço: Rua Marcelino Pereira - Centro 77.908-000

CPF: 808.093.673-00

Identidade: 123337 - SSP-TO

Fone/Fax: Residencial (63) 34541261 Celular (63) 81279462

Controle Interno: Gislaine Pereira Brito de Sousa

Endereço: Rua São Luís, s/n - Centro 77.908-000

CPF: 003.107.181-39

Identidade: 1653390 - SSP

Fone/Fax: Celular (99) 91214305

Contador: Clovis de Sousa Santos Junior

Endereço: Rua Santa Cruz - Centro 77.804-970

CPF: 770.745.561-49

Identidade: 261268 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (63) 00000000 Celular (63) 84187432



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

2. OBJETIVO, FONTES DE CRITÉRIO E ACOMPANHAMENTO DE PRAZOS

a) Em cumprimento a determinação constitucional e atendendo as disposições constantes no Regimento Interno, Lei Orgânica e Instrução Normativa nº 07/2013, do TCE/TO, procedemos à análise da presente prestação de contas, com o objetivo de subsidiar o julgamento por este Tribunal. As fontes de critério utilizadas foram as seguintes: Constituições Federal e Estadual; Lei Federal nº 4.320/1964, Normas Brasileiras de Contabilidade, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Plano Plurianual - PPA nº 198/2017, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº 226/2019, Lei Orçamentária Anual - LOA nº 227/2019, Lei Complementar nº 101/2000, Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2013 e demais Normas.

2.1. FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO

a) A presente prestação de contas foi assinada digitalmente pelos responsáveis acima identificados e gerada com base nos dados contábeis da 7ª remessa do Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP, módulo CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 19/03/2021, portanto, no prazo previsto na Instrução Normativa nº 07/2013, estando formalizada com todos os documentos/demonstrativos exigidos na referida Instrução Normativa.

b) Verifica-se que o Gestor apresentou a Declaração de Veracidade de Informações, cumprindo o que determinam as Normas do TCE-TO.

2.2. REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP/CONTÁBIL

a) Em cumprimento à Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012, que dispõe sobre a remessa de dados contábeis enviadas pelos Municípios e sua Administração Indireta, por meio eletrônico com a assinatura digital e considerando as prorrogações de prazos para o envio das remessas, ocorridas no exercício. O ente em análise encaminhou através do SICAP/CONTÁBIL, os dados contábeis que estão disponíveis no sistema.

b) As remessas foram entregues nos prazos estabelecidos no art. 3º da Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.

3. DESPESAS

a) Compreende-se por despesa o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e a manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade (despesas correntes) ou para a realização de investimentos (despesas de capital).

3.1. DESPESAS POR FUNÇÃO

a) A classificação funcional tem por finalidade responder basicamente a indagação “em que área” de ação governamental a despesa foi realizada. A função refere-se ao “maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público”, enquanto que as subfunções representam um nível de agregação imediatamente inferior. Segue o comparativo de gastos das despesas por Função:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

Quadro 1 - Despesa por Função

| CÓDIGO | ESPECIFICAÇÃO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR EXECUTADO | % |
|--------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 10 | Saúde | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 96,77% |
| | Total | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 96,77% |

Fonte: Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2020.

3.2. DESPESAS POR PROGRAMAS

a) A seguir, destacam-se os programas com as respectivas codificações e valores autorizados e executados.

Quadro 2 - Programas Inclusos na Lei Orçamentária Anual

| PROGRAMA | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR EMPENHADO | % EMPENHADO x INICIAL | % EMPENHADO x ATUALIZADA |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| 0014 - ATENÇÃO BÁSICA | 1.174.500,00 | 2.918.259,18 | 2.917.013,63 | 248,36 | 99,96 |
| 0015 - ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL | 130.000,00 | 305.585,00 | 102.833,34 | 79,10 | 33,65 |
| 0016 - VIGILÂNCIA EM SAÚDE | 450.000,00 | 536.199,79 | 535.974,50 | 119,11 | 99,96 |
| 0024 - GESTÃO DAS POLÍTICAS SOCIAIS INTEGRADAS | 2.340.000,00 | 1.907.263,36 | 1.928.287,99 | 82,41 | 101,10 |
| 0026 - PROJETO DE CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE PREDIOS PÚBLICOS MUNICIPAIS | 100.000,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GERAL | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 130,75 | 96,77 |

Fonte: Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320 - Exercício de 2020.

b) Deste modo, cada órgão deve efetuar o controle da execução do orçamento e adotar as medidas para o cumprimento do programa de trabalho, conforme preceitua o artigo 75 da Lei Federal nº 4.320/1964.

3.3. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

a) As Despesas por Categoria Econômica são classificadas em Despesas Correntes, as quais correspondem aos gastos com a manutenção dos serviços públicos já existentes (custeio, conservação, pessoal), que totalizou R\$ 5.316.613,66, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizou R\$ 167.495,80. Durante o exercício de 2020, o total das despesas executadas resultou em R\$ 5.484.109,46.

Quadro 3 - Execução por Categoria Econômica e Grupo de Natureza da Despesa

| TÍTULO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR EXECUTADO |
|----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 3.909.500,00 | 5.296.976,87 | 5.316.613,66 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 2.203.000,00 | 2.262.465,32 | 2.262.067,47 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| TÍTULO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR EXECUTADO |
|-----------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| Outras Despesas Correntes | 1.706.500,00 | 3.034.511,55 | 3.054.546,19 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 285.000,00 | 370.332,46 | 167.495,80 |
| Investimentos | 285.000,00 | 370.332,46 | 167.495,80 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 |

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2020.

b) Verifica-se que as despesas estão concentradas em gastos com pessoal e outras despesas correntes, com destaque para contratação de serviços e aquisição de material de consumo, fazendo-se necessário o efetivo funcionamento dos procedimentos de controle com vistas a comprovar a regular prestação dos serviços de saúde, por parte dos servidores públicos e/ou terceiros contratados, bem como o controle de entrada e saída de produtos e/ou medicamentos.

c) Também, verifica-se um grande volume de recursos destinados a contratação de serviços de terceiros, podendo indicar a contratação de pessoal sem concurso público para a prestação dos serviços continuados na área da saúde.

4. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

a) A gestão orçamentária do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis está demonstrada no Balanço Orçamentário, que apresenta as receitas previstas em confronto com as receitas realizadas e as despesas fixadas com as despesas executadas. Na sequência seguem os resumos das receitas e despesas orçamentárias, bem como o resultado da execução:

Quadro 4 - Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário

| TÍTULO | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) | 3.909.500,00 | 3.909.500,00 | 3.120.470,22 | -789.029,78 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 285.000,00 | 285.000,00 | 47.167,00 | -237.835,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)= (I+II) | 4.914.500,00 | 4.914.500,00 | 3.167.635,22 | -1.026.864,78 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (V) = (III+IV) | 4.914.500,00 | 4.914.500,00 | 3.167.635,22 | -1.026.864,78 |
| TOTAL | 4.914.500,00 | 4.914.500,00 | 3.167.635,22 | -1.026.864,78 |

Fonte: Balancete Receita - Exercício de 2020.

b) Percebe-se que as Receitas Corrente Realizadas R\$ 3.120.470,22 em comparação à Previsão Atualizada R\$ 3.909.500,00 correspondem em percentual 80%, enquanto que as Receitas de Capital Realizadas R\$ 47.167,00 em relação à Previsão Atualizada R\$ 285.000,00 equivalem em percentual 15,55%.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

Quadro 5 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

| TÍTULO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | SALDO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 3.909.500,00 | 5.296.976,87 | 5.316.613,66 | -19.636,79 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 285.000,00 | 370.332,46 | 167.495,80 | 202.836,66 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X) | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 183.199,87 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (XIII) = (XI+XII) | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 183.199,87 |
| TOTAL DESPESA | 4.194.500,00 | 5.667.309,33 | 5.484.109,46 | 183.199,87 |

Fonte: Balancete Despesa - Exercício de 2020.

4.1.1. Despesas de Exercícios Anteriores - DEA

a) São despesas de exercícios encerrados que não se tenham processado na época própria, restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício. Os reconhecimentos de despesas de exercícios anteriores devem constituir-se como exceção à regra, de modo a evitar movimentação de dotações orçamentárias para sua cobertura, omissões de passivos, distorções dos resultados contábeis e fiscais.

Quadro 6 - Despesas de Exercícios Anteriores

| Categoria Econômica / Grupo de Despesas | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------------|-------------|-----------------|
| 3.1.XX.92 - Pessoal e Encargos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2.XX.92 - Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3.XX.92 - Outras Desp. Correntes | 12.000,00 | 0,00 | 6.849,26 |
| 4.4.XX.92 - Investimentos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.XX.92 - Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.6.XX.92 - Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 12.000,00 | 0,00 | 6.849,26 |

Fonte: Arquivo Empenho de cada Exercício.

b) No período de 2019 a 2021, o órgão empenhou no elemento 92 - Despesas de Exercícios Anteriores o valor de R\$ 18.849,26, ou seja, despesas que já tinham sido realizadas pelo órgão, contrariando os estágios da despesa pública (art. 60, 63 e 65 da Lei nº 4.320/64).

c) Deste modo, a realização de despesas de exercícios anteriores constitui compromissos que deixaram de ser reconhecidos na execução orçamentária do exercício em que foram contraídos, dando causa a distorção dos resultados orçamentário, financeiro, patrimonial e podendo, por consequência, alterar os indicadores fiscais (arts. 18, 43, 48, 50, 53 da LRF e arts. 83 a 106 da Lei Federal nº 4.320/64).

4.2. BALANÇO FINANCEIRO

a) O Balanço Financeiro espelha a movimentação dos recursos financeiros, demonstrando seu saldo inicial, receitas, despesas e o saldo apurado no exercício anterior que será transferido para o exercício seguinte.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

b) Da análise do Balanço verifica-se que a movimentação financeira do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 227.166,85 representado na tabela abaixo.

Quadro 7 - Exercício de 2020

| RECEITAS | VALOR | DESPESAS | VALOR |
|---|---------------------|--|---------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I) | 3.167.635,22 | DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII) | 5.484.109,46 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II) | 2.077.046,96 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII) | 0,00 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) | 432.393,23 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX) | 589.996,73 |
| AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV) | 0,00 | AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (X) | 0,00 |
| SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V) | 624.197,63 | SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI) | 227.166,85 |
| TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V) | 6.301.273,04 | TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI) | 6.301.273,04 |

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2020.

c) Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 624.197,63, registrado no encerramento do exercício de 2019, com o valor informado neste balanço, a título de saldo do período anterior de 2020, em conformidade com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

4.3. BALANÇO PATRIMONIAL

a) O Balanço Patrimonial tem a finalidade de expressar qualitativa e quantitativamente seu patrimônio, demonstrando fidedignamente a situação dos saldos de seus bens, direitos e obrigações.

Quadro 8 - Balanço Patrimonial (MCASP)

| ATIVO | VALOR | PASSIVO | VALOR |
|----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 275.847,44 | PASSIVO CIRCULANTE | 3.058,03 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 1.966.750,45 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 0,00 |
| TOTAL DO ATIVO | 2.242.597,89 | TOTAL DO PASSIVO | 3.058,03 |
| | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2.239.539,86 |
| TOTAL | 2.242.597,89 | TOTAL | 2.242.597,89 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

b) O Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis apresenta um Ativo de R\$ 2.242.597,89 e um Passivo de R\$ 3.058,03. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 2.239.539,86.

4.3.1. Ativo

a) O Ativo compreende os recursos controlados pelo Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

entidade benefícios econômicos futuros ou potencial do serviço. O Ativo é segregado em dois grupos: Circulante e Não Circulante.

b) O Ativo da entidade, no exercício de 2020, alcançou o valor de R\$ 2.242.597,89, sendo composto de R\$ 275.847,44 por ativo circulante e R\$ 1.966.750,45 por ativo não circulante.

4.3.1.1. Ativo Circulante

a) São classificados como Ativo Circulante quando atenderem a um dos seguintes critérios: (i) estiverem disponíveis para realização imediata; ou (ii) tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

b) O Ativo Circulante do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis compreende Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Estoques. Sua composição, em 2020, foi a seguinte:

Quadro 9 - Ativo Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|---|------------|
| 1.1.0.0.0.00.00.00.00.0000 | ATIVO CIRCULANTE | 275.847,44 |
| 1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000 | Caixa e Equivalência de Caixa | 227.166,85 |
| 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 227.166,85 |
| 1.1.3.0.0.00.00.00.00.0000 | Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 48.680,59 |
| 1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000 | Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo | 48.680,59 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.1.1.1. Estoques

a) Constata-se que ao final do exercício em análise o Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis, não apresentou saldo na conta estoque, ao analisarmos as movimentações na conta 1.1.5 - Estoques, observamos que houve R\$ 1.276.356,92, de débitos/entradas e R\$ 1.276.356,92 de créditos/saídas.

b) Houve despesas liquidadas na rubrica 3.3.90.30 - "Material de Consumo" de R\$ 1.265.856,92 e na rubrica de despesa 3.3.90.32 - "Material de Distribuição Gratuita" de R\$ 10.500,00, e as baixas na conta 3.3.1 - "Uso de Material de Consumo" da DVP no valor de R\$ 1.276.356,92, conforme detalhado a seguir:

Quadro 10 - Movimentação de Estoque/Conta 3.3.1 - Uso de Material de Consumo

| PERÍODO | DÉBITO | CRÉDITO | USO DO MATERIAL |
|-----------|------------|---------|-----------------|
| Janeiro | 111.047,45 | 0,00 | 111.047,45 |
| Fevereiro | 79.073,36 | 0,00 | 79.073,36 |
| Março | 36.004,21 | 0,00 | 36.004,21 |
| Abril | 73.197,30 | 0,00 | 73.197,30 |
| Maior | 157.122,47 | 0,00 | 157.122,47 |
| Junho | 81.692,16 | 0,00 | 81.692,16 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| PERÍODO | DÉBITO | CRÉDITO | USO DO MATERIAL |
|----------|--------------|---------|-----------------|
| Julho | 213.724,06 | 0,00 | 213.724,06 |
| Agosto | 138.678,20 | 0,00 | 138.678,20 |
| Setembro | 46.055,35 | 0,00 | 46.055,35 |
| Outubro | 40.560,52 | 0,00 | 40.560,52 |
| Novembro | 136.422,89 | 0,00 | 136.422,89 |
| Dezembro | 162.778,95 | 0,00 | 162.778,95 |
| MEDIA | 106.363,08 | 0,00 | 106.363,08 |
| TOTAL | 1.276.356,92 | 0,00 | 1.276.356,92 |

Fonte: Arquivo Movimento Contábil - Remessa de Ordenador de 2020.

c) Verifica-se que no mês de dezembro houve o maior registro das baixas na conta "3.3.1 - Uso de Material de Consumo", em desacordo com a realidade do município, descumprindo os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

d) Observa-se que o valor contabilizado na conta "1.1.5 - Estoque" é de R\$ 0,00 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 106.363,08, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2021.

4.3.1.2. Ativo Não Circulante

a) Ativo Não Circulante compreende os valores referentes aos Investimentos, Imobilizado e Intangível. A composição do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis em 2020, foi a seguinte:

Quadro 11 - Ativo Não Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|--|--------------|
| 1.2.0.0.00.00.00.00.0000 | ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 1.966.750,45 |
| 1.2.3.0.0.00.00.00.00.0000 | Imobilizado | 1.966.750,45 |
| 1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000 | Bens Móveis | 1.946.888,18 |
| 1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000 | (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas | (867.533,80) |
| 1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000 | Bens Imóveis | 887.396,07 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível

a) O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$ 1.966.750,45, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 1.079.354,38, os Bens Imóveis no valor de R\$ 887.396,07.

b) Na sequência são apresentados os valores dos bens móveis, imóveis e intangíveis constantes do Demonstrativo Bem Ativo Imobilizado.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

Quadro 12 - Bem Ativo Imobilizado

| TIPO | MÓVEIS | IMÓVEIS | INTANGÍVEIS | TOTAL |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Saldo Anterior | 1.152.450,58 | 887.396,07 | 0,00 | 2.039.846,65 |
| Aquisição | 167.495,80 | 0,00 | 0,00 | 167.495,80 |
| Incorporação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reavaliação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Entradas | 167.495,80 | 0,00 | 0,00 | 167.495,80 |
| Alienação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depreciação/Amortização | 240.592,00 | 0,00 | 0,00 | 240.592,00 |
| Impairment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Baixas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de Saídas | 240.592,00 | 0,00 | 0,00 | 240.592,00 |
| Saldo Final | 1.079.354,38 | 887.396,07 | 0,00 | 1.966.750,45 |

Fonte: Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2020.

c) O Demonstrativo do Ativo Imobilizado, no exercício, apresenta o total de entradas no valor de R\$ 167.495,80 separados em: aquisição de R\$ 167.495,80, incorporação R\$ 0,00 e reavaliação de R\$ 0,00. Também apresenta na conta Depreciação R\$ 240.592,00.

d) Os valores apresentados no Arquivo “Bem Ativo Imobilizado” conferem com os valores informados no Balanço Patrimonial/Balancete de Verificação, de acordo com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

e) Analisando o Demonstrativo Bem Ativo Imobilizado no exercício de 2020, citado anteriormente, constatou-se o valor de aquisição de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis de R\$ 167.495,80. Ao compararmos este valor com os totais das liquidações do exercício e de restos a pagar referentes as despesas orçamentárias de Investimentos e Inversões Financeiras de R\$ 167.495,80, guardando uniformidade entre as duas informações.

Quadro 13 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado

| TIPO DO BEM | BAL. PATRIMONIAL | ATIVO IMOBILIZADO | DIFERENÇA |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Bens Móveis | 1.079.354,38 | 1.079.354,38 | 0,00 |
| Bens Imóveis | 887.396,07 | 887.396,07 | 0,00 |
| Bens Intangíveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.966.750,45 | 1.966.750,45 | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2020.

4.3.2. Passivo

a) O Passivo compreende obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. O Passivo é segregado em dois grupos: Passivo Circulante e Não Circulante.

b) O Passivo do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis, no exercício de 2020, alcançou o valor de R\$ 3.058,03, estando registrado R\$ 3.058,03 no passivo Circulante e R\$ 0,00 no passivo Não Circulante.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

4.3.2.1. Passivo Circulante

a) De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

b) O Passivo Circulante do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis compreende os subgrupos: 2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, 2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, 2.1.4 Obrigações Fiscais a Curto Prazo, 2.1.5 Obrigações de Repartição a Outros Entes, 2.1.7 Provisões a Curto Prazo e 2.1.8 Demais Obrigações a Curto Prazo. Sua composição, em 2020, foi a seguinte:

Quadro 14 - Passivo Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|--|----------|
| 2.1.0.0.0.00.00.00.00.0000 | PASSIVO CIRCULANTE | 3.058,03 |
| 2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 0,00 |
| 2.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 | Pessoal a pagar | 0,00 |
| 2.1.1.2.0.00.00.00.00.0000 | Benefícios Previdenciários a Pagar | 0,00 |
| 2.1.1.3.0.00.00.00.00.0000 | Benefícios Assistenciais a Pagar | 0,00 |
| 2.1.1.4.0.00.00.00.00.0000 | Encargos Sociais a Pagar | 0,00 |
| 2.1.2.0.0.00.00.00.00.0000 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 0,00 |
| 2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 2.658,03 |
| 2.1.4.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 0,00 |
| 2.1.5.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações de Repartição a Outros Entes | 0,00 |
| 2.1.7.0.0.00.00.00.00.0000 | Provisões a Curto Prazo | 0,00 |
| 2.1.8.0.0.00.00.00.00.0000 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 400,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.2.2. Passivo Não Circulante

a) O Passivo Não Circulante do Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis compreende os subgrupos: 2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo, 2.2.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, 2.2.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo, 2.2.4 Obrigações Fiscais a Longo Prazo, 2.2.7 Provisões a Longo Prazo, 2.2.8 Demais Obrigações a Longo Prazo e 2.2.9 Resultado Diferido. Sua composição, em 2020, foi a seguinte:

Quadro 15 - Passivo Não Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|--|-------|
| 2.2.0.0.0.00.00.00.00.0000 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 0,00 |
| 2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 0,00 |
| 2.2.2.0.0.00.00.00.00.0000 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 0,00 |
| 2.2.3.0.0.00.00.00.00.0000 | Fornecedores a Longo Prazo | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|----------------------------------|-------|
| 2.2.4.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 0,00 |
| 2.2.7.0.0.00.00.00.00.0000 | Provisões a Longo Prazo | 0,00 |
| 2.2.8.0.0.00.00.00.00.0000 | Demais Obrigações a Longo Prazo | 0,00 |
| 2.2.9.0.0.00.00.00.00.0000 | Resultado Diferido | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.2.3. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Quadro 16 - Balanço Patrimonial (Lei Federal 4.320/64)

| ATIVO | VALOR | PASSIVO | VALOR |
|------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 275.847,44 | PASSIVO FINANCEIRO | 183,03 |
| ATIVO PERMANENTE | 1.966.750,45 | PASSIVO PERMANENTE | 2.875,00 |
| | | SALDO PATRIMONIAL | 2.239.539,86 |
| TOTAL | 2.242.597,89 | TOTAL | 2.242.597,89 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

a) Comparando o Ativo Financeiro (R\$ 275.847,44) e Passivo Financeiro (R\$ 183,03), o Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis apresentou um superávit financeiro geral no valor de (R\$ 275.664,41). O total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos temporários) totalizaram R\$ 227.166,85.

b) Existem valores que não foram considerados na apuração do superávit financeiro do exercício, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2021), foram executadas despesas de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.849,26, sem o devido reconhecimento na contabilidade, em desacordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e arts. 60, 63, 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64. Portanto o Resultado Financeiro geral correto do exercício é o montante de R\$ 268.815,15, em acordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

4.3.2.4. Quadro das Contas de Compensação

a) Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

b) O Fundo Municipal de Saúde de Aguiarnópolis registrou os seguintes atos potenciais ativos e passivos:

Quadro 17 - Balanço Patrimonial

| EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | VALOR | EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | VALOR |
|--|-------|---|-------|
| Garantias e Contra Garantias Recebidas | 0,00 | Garantias e Contra Garantias Concedidas | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | VALOR | EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | VALOR |
|---|-------------|---|-------------|
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 0,00 | Execução de Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 0,00 |
| Direitos Contratuais | 0,00 | Execução de Obrigações Contratuais | 0,00 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | 0,00 | Outros Atos Potenciais Passivos | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | TOTAL | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.2.5. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte

a) O objetivo do quadro é apresentar a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro por fonte de recurso.

Quadro 18 - Superávit/Déficit Financeiro

| DESCRIÇÃO | FONTE | VALOR |
|---|--------------------------------------|------------|
| TOTAL | | 275.664,41 |
| Recursos Próprios | 0010. e 5010. | 0,00 |
| Recursos do MDE | 0020. | 0,00 |
| Recursos do FUNDEB | 0030. | 0,00 |
| Recursos do ASPS | 0040. | 67.014,90 |
| Recursos do RPPS | 0050. | 0,00 |
| Recursos da Cota-Parte dos Recursos Hídricos | 0060. | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0070. | 0,00 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | 0080. | 0,00 |
| Multas Previstas na Legislação de Trânsito | 0090. | 0,00 |
| Recursos Destinados à Educação | 0200. a 0299. | 0,00 |
| Recursos Destinados à Saúde | 0400. a 0499. | 208.649,51 |
| Recursos Destinados à Assistência Social | 0700. a 0799. | 0,00 |
| Recursos de Convênios com a União | 2000. a 2999. | 0,00 |
| Recursos de Convênios com o Estado | 3000. a 3999. | 0,00 |
| Recursos de Convênios com outras Entidades | 4000. a 4999. | 0,00 |
| Recursos destinados ao Meio Ambiente | 5017 | 0,00 |
| Outros Recursos Vinculados | 0600., 1000. a 1999. e 6000. a 7999. | 0,00 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 0123. | 0,00 |
| Cessão de Onerosa do Bônus de Assinatura do o Pré-Sal | 0101. | 0,00 |
| Transferência Especial da União | 0102. | 0,00 |
| Doações | 0103. | 0,00 |
| Auxílio Financeiro à Saúde e Assistência Social (inciso I, art.5º. da LC.173/2020 | 0104. | 0,00 |
| Auxílio Financeiro ao Setor Cultural em função da COVID 19 - Lei Aldir Blanc | 0105. | 0,00 |
| Intervalo de Código Definido Pelo TCE/TO - Utilização Obrigatória Pelas Entidades da Administração Indireta | 5000 a 5999. exceto 5010 e 5017 | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

4.3.2.5.1. Cancelamento de Restos a Pagar Liquidados

a) Com relação ao cancelamento de despesas restos a pagar liquidados, cabe destacar as determinações dos artigos 62 e 63 da Lei federal n.º 4.320/64:

Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º Essa verificação tem por fim apurar: I – a origem e o objeto do que se deve pagar; II – a importância exata a pagar; III – a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º A liquidação da despesa, por fornecimentos feitos ou serviços prestados, terá por base: I – o contrato, ajuste ou acordo respectivo; II – a nota de empenho; III – os comprovantes da entrega do material ou da prestação de serviços (grifou-se).

b) Assim, a despesa, quando liquidada, configura, inevitavelmente, a efetiva prestação do serviço ou a entrega da mercadoria, devidamente certificada pelo Órgão Público, e, portanto, restando-lhe apenas o devido pagamento ao credor. Neste contexto, o cancelamento de um resto a pagar liquidado, porquanto possa ocorrer, consiste em ato extraordinário, e, como tal, deve estar devidamente justificado.

c) A evolução do cancelamento dos restos a pagar liquidados nos últimos exercícios é demonstrada no quadro a seguir.

Quadro 19 - Restos a Pagar Cancelados

| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------|-----------|------|------|
| 0,00 | 44.833,23 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: Arquivo Balancete Verificação de cada Exercício.

d) Importante ressaltar que através do arquivo PDF cancelamento ocorrido no Ativo e no Passivo, o Gestor informou que houve cancelamento total de restos a pagar de R\$ 833.399,49, em conformidade com art. 83 da Lei Federal nº 4.320/64.

4.3.2.5.2. Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras

a) Disponibilidades maior que o ativo financeiro por fonte.

b) O "Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários" (§ 1º do artigo 105 da lei Federal 4.320/64). Assim, as disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, não pode ser maior que o ativo financeiro na fonte específica.

Quadro 20 - Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras

| Fonte | Saldo Conta Disponibilidade | Valor do Ativo Financeiro |
|-------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0401.00.000 | 173.561,33 | 161.451,67 |
| 0498.00.XXX | 91,31 | 35,10 |

Fonte: Arquivo Conta Disponibilidade e Balancete Verificação do exercício de 2020.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

c) As disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, registram saldo maior que o ativo financeiro na fonte específica, em desacordo a Lei Federal 4.320/64.

4.4.DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

a) Nos termos do art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no Patrimônio durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da Execução Orçamentária e indica o Resultado Patrimonial do exercício, conforme se pode verificar pelo quadro a seguir.

Quadro 21 - Demonstração das Variações Patrimoniais

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---|---------------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 0,00 |
| Contribuições | 0,00 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 0,00 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 2.811,64 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 5.241.870,81 |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 5.244.682,45 |
| Pessoal e Encargos | 2.262.067,47 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 0,00 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 3.232.824,03 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 0,00 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 0,27 |
| Tributárias | 0,00 |
| Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 62.314,16 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 5.557.205,93 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -312.523,48 |

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício de 2020.

b) Confrontando-se as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas apurou-se um Resultado Patrimonial do Período de R\$ -312.523,48, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são inferiores as Variações Patrimoniais Diminutivas, em desacordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

c) Existem valores que não foram considerados na Demonstração das Variações Patrimoniais, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2021), foram empenhados como despesas de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.849,26, sem o devido reconhecimento na contabilidade, em desacordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e arts. 60, 63, 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64. Portanto o Resultado Patrimonial correto do exercício é o montante de R\$ -319.372,74.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

5. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

5.1. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

a) O art. 196 da Constituição Federal prescreve que a saúde é direito de todos e dever do Estado, garantido mediante políticas sociais e econômicas, que visem à redução do risco de doença e de outros agravos e o acesso universal e igualitário às ações e serviços para sua promoção, proteção e recuperação.

b) O art. 198 da Constituição Federal e a Lei Complementar nº 141/2012 estabeleceram a base de cálculo e os recursos mínimos a serem aplicados pelo Estado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

c) Por meio da Lei Complementar nº 141/2012 foram estabelecidos os percentuais mínimos do produto da arrecadação de impostos a serem aplicados anualmente pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios em ações e serviços públicos de saúde, bem como normas de fiscalização, avaliação e controle das despesas com saúde nas esferas federal, estadual, distrital e municipal.

d) A composição das receitas vinculadas aos Municípios para cálculo do percentual aplicado na saúde fica assim discriminada:

e) 1. Receitas de Impostos de natureza Municipal: ISS, IPTU, ITBI;

f) 2. (+) Receitas de Transferências: Quota-Parte do FPM, Quota-Parte do ITR, Quota-Parte da Lei Complementar nº 87/96 (Lei Kandir), Quota-Parte do ICMS, Quota-Parte do IPVA e Quota-Parte do IPI - Exportação;

g) 3. (+) Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF;

h) 4. (+) Outras Receitas Correntes: Receita da Dívida Ativa Tributária de Impostos, Multas, Juros de Mora e Correção Monetária.

Quadro 22 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Saúde

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|--|---------------|
| Receitas Vinculadas ao Cálculo do Percentual Aplicado na Saúde | |
| 1. Receita Resultante de Impostos | 681.561,91 |
| 2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais | 10.913.435,90 |
| Total das Receitas para Apuração do Limite (A) | 11.594.997,81 |
| 3. Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 1.928.287,99 |
| 4. (-) Despesas com Inativos e Pensionistas | (0,00) |
| 5. (-) Despesa com Assistência à Saúde | (0,00) |
| 6. (-) Despesas Custeadas com Outros Recursos Destinados à Saúde | (0,00) |
| 7. (-) Outras Ações e Serviços Não Computados | (0,00) |
| 8. (-) Restos a Pagar Inscritos no Exercício sem Disponibilidade Financeira | (0,00) |
| 9. (-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos A Pagar Cancelados | (0,00) |
| 10. (-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em Ações e Serviços de Saúde em Exercícios Anteriores | (0,00) |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|--|---------------|
| 11. Total das Despesas não Computadas (Soma de 4 a 10) | (0,00) |
| Total das Despesas Próprias de Saúde | 1.928.287,99 |
| Percentual Aplicado | 16,63% |

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - Exercício de 2020.

i) Conforme disposto no art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar em 2020, pelo menos, 15% da base de cálculo em Ações e Serviços Públicos de Saúde. Dos valores extraídos do SICAP/CONTÁBIL, verifica-se que o FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AGUIARNÓPOLIS aplicou R\$ 1.928.287,99, em ações e serviços públicos de saúde, equivalente a 16,63%, atendendo ao limite mínimo estabelecido.

j) O valor total aplicado em ações e serviços públicos de saúde pelo Município em 2020 foi executado nas seguintes ações de governo (Projetos e atividades):

Quadro 23 - Despesas com ações e serviços públicos de saúde, com todas as fontes, por ação de governo

| AÇÃO | VALOR EMPENHADO | VALOR LIQUIDADO | VALOR PAGO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1013 - AQUISIÇÃO DE UNIDADES MÓVEIS DE SAÚDE | 102.833,34 | 102.833,34 | 102.833,34 |
| 2029 - MANUTENÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FUS | 1.921.587,94 | 1.921.587,94 | 1.921.587,94 |
| 2030 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE SAÚDE | 6.700,05 | 6.700,05 | 6.700,05 |
| 2031 - PROGRAMA SAÚDE BUCAL | 176.311,60 | 176.311,60 | 176.311,60 |
| 2032 - PROGRAMA DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA BÁSICA | 19.535,29 | 19.535,29 | 19.535,29 |
| 2033 - PISO DE ATENÇÃO BÁSICA - PAB | 2.298.460,59 | 2.298.460,59 | 2.298.460,59 |
| 2034 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS | 437.739,88 | 437.739,88 | 437.739,88 |
| 2035 - PROGRAMA SAÚDE DA FAMÍLIA - PSF | 361.506,15 | 361.506,15 | 361.506,15 |
| 2036 - MANUT DO NÚCLEO DE APOIO À SAÚDE DA FAMÍLIA - NASF | 61.200,00 | 61.200,00 | 61.200,00 |
| 2038 - EPIDEMIOLOGIA E CONTROLE DE DOENÇAS - ECD | 98.234,62 | 98.234,62 | 98.234,62 |
| TOTAL GERAL | 5.484.109,46 | 5.484.109,46 | 5.484.109,46 |

Fonte: Tabelas Empenho, Liquidação e Pagamento - Exercício de 2020

k) No que se refere à eficiência, eficácia e efetividade do gasto público, a ausência e/ou fragilidade de dados referentes às metas físicas e indicadores previstos nos instrumentos de planejamento confrontados com as metas/indicadores alcançados impedem a efetiva avaliação da gestão dos serviços de saúde por meio das presentes contas. O relatório de gestão exigido no artigo 5º, §1º da Instrução Normativa TCE/TO nº 07/2013 deveria conter os dados sobre as metas físicas e indicadores alcançados, inclusive informando a oferta e produção de serviços à população confrontados com os indicadores de saúde, o que não ocorreu no presente caso.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

l) Nos termos dos artigos, 18, I¹; 36, §1^{o2}, ambos da Lei Federal nº 8.080/1990; artigo 1º, §2^{o3} da Lei Federal nº 8.142/1990, artigo 30, §§ 1º e 4^{o4} e 36, §2^{o5}, ambos da Lei Complementar nº 141/2012, compete ao gestor municipal da saúde adotar as medidas necessárias para realização do efetivo planejamento das ações de governo, por meio da elaboração do diagnóstico das necessidades de saúde da população em cada região, com base no perfil epidemiológico, demográfico e socioeconômico, para definir as metas anuais de atenção integral à saúde e estimar os respectivos custos, após o que deverão ser aprovadas as prioridades pelo Conselho Municipal de Saúde, as quais deverão ser incluídas na LDO e LOA (Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual) obedecido o princípio da transparência conforme dispõe o artigo 48 da LC nº 101 e art. 31 da LC nº 141/2012.

m) Os instrumentos de planejamento específicos da saúde são o Plano de Saúde Plurianual, desdobrado em Programações Anuais de Saúde, os quais ambos devem ser compatibilizados com os Planos Plurianuais, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária anual, de forma que as despesas públicas sejam executadas objetivando o cumprimento das metas específicas na área da saúde.

n) Executadas as despesas, o Fundo Municipal de Saúde deve prestar contas ao Conselho Municipal de Saúde, trimestralmente, por meio do Relatório de Gestão, conforme determinado no artigo 36, §1º da LC nº 141/2012. Mencionado relatório também será apresentado pelo gestor em audiência pública na Câmara Municipal, a ser realizada nos meses de maio, setembro e fevereiro, conforme o §5º do retromencionado artigo, o qual dispõe:

o) Art. 36. O gestor do SUS em cada ente da Federação elaborará **relatório detalhado referente ao quadrimestre anterior, o qual conterà, no mínimo, as seguintes informações:**

p) I - montante e fonte dos recursos aplicados no período;

¹ Art.18. À direção municipal do Sistema de Saúde (SUS) compete: I – planejar, organizar, controlar e avaliar as ações e os serviços de saúde e gerir e executar os serviços públicos de saúde;

² Art.36. O processo de planejamento e orçamento do Sistema Único de Saúde (SUS) será ascendente, do nível local até o federal, ouvidos seus órgãos deliberativos, compatibilizando-se as necessidades da política de saúde com a disponibilidade de recursos em planos de saúde dos Municípios, dos Estados, do Distrito Federal e da União;

§1º. Os planos de saúde serão a base das atividades e programações de cada nível de direção do Sistema Único de Saúde (SUS), e seu financiamento será previsto na respectiva proposta orçamentária. (grifo nosso)

³ § 2º O Conselho de Saúde, em caráter permanente e deliberativo, órgão colegiado composto por representantes do governo, prestadores de serviço, profissionais de saúde e usuários, atua na formulação de estratégias e no controle da execução da política de saúde na instância correspondente, inclusive nos aspectos econômicos e financeiros, cujas decisões serão homologadas pelo chefe do poder legalmente constituído em cada esfera do governo. (grifamos)

⁴ Art. 30. Os planos plurianuais, as leis de diretrizes orçamentárias, as leis orçamentárias e os planos de aplicação dos recursos dos fundos de saúde da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios serão elaborados de modo a dar cumprimento ao disposto nesta Lei Complementar.

§1º. O processo de planejamento e orçamento será ascendente e deverá partir das necessidades de saúde da população em cada região, com base no perfil epidemiológico, demográfico e socioeconômico, para definir as metas anuais de atenção integral à saúde e estimar os respectivos custos.

(...)

§4º. O processo de planejamento e orçamento será ascendente e deverá partir das necessidades de saúde da população em cada região, com base no perfil epidemiológico, demográfico e socioeconômico, para definir as metas anuais de atenção integral à saúde e estimar os respectivos custos.

⁵ §2º. Os entes da Federação deverão encaminhar a programação anual do Plano de Saúde ao respectivo Conselho de Saúde, para aprovação antes da data de encaminhamento da lei de diretrizes orçamentárias do exercício correspondente, à qual será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

- q) II - auditorias realizadas ou em fase de execução no período e suas recomendações e determinações;
- r) III - oferta e produção de serviços públicos na rede assistencial própria, contratada e conveniada, cotejando esses dados com os indicadores de saúde da população em seu âmbito de atuação. (grifo nosso)
- s) Somente com o cumprimento da legislação retromencionada, ou seja, com o efetivo planejamento, acompanhamento e emissão de relatório detalhado das ações executadas pelo gestor da saúde municipal os Órgãos de controle interno e externo⁶ poderão avaliar a regularidade, eficiência, eficácia e efetividade da aplicação dos recursos públicos. Caso contrário, a prestação de contas se limitará a demonstrar o cumprimento de limites constitucionais e adequação dos números da contabilidade, os quais não se constituem como principal objetivo da prestação de contas.
- t) O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde, aplicados no exercício, quando confrontado com o quantitativo de habitantes do Município (5.158), conforme o Censo de 2010, evidencia que o valor aplicado em saúde por habitante em 2020 foi de R\$ 373,84.
- u) Conforme Parecer do Conselho Municipal de Saúde encaminhado junto às presentes contas, o Conselho se manifestou pela aprovação das contas, referente ao exercício de 2020.

Quadro 24 - Demonstrativo dos Índices com Saúde SICAP x SIOPS

| DESCRIÇÃO A | ÍNDICE DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICO DE SAÚDE - SICAP B | SISTEMA DE INFORMAÇÕES SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO EM SAÚDE - SIOPS C | DIFERENÇA D |
|-------------|--|---|-------------|
| Índice | 16,63% | 16,62% | 0,01 |

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - 2020 e SIOPS - Municípios

- v) Destaca-se que não houve divergência entre os índices de saúde informado ao SICAP_Contábil e SIOPS, em conformidade ao que determina o art. 4º, incisos VIII e IX da Lei nº 12.527 de 18 de novembro de 2011.

5.2. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL

- a) Com base nos dados enviados ao SICAP/Contábil calcula-se o percentual da contribuição patronal dos servidores que contribuem para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS do Município, visando verificar o cumprimento dos percentuais fixados em lei.

⁶ Art. 38. O Poder Legislativo, diretamente ou com o auxílio dos Tribunais de Contas, do sistema de auditoria do SUS, do órgão de controle interno e do Conselho de Saúde de cada ente da Federação, sem prejuízo do que dispõe esta Lei Complementar, fiscalizará o cumprimento das normas desta Lei Complementar, com ênfase no que diz respeito:

I - à elaboração e execução do Plano de Saúde Plurianual;

II - ao cumprimento das metas para a saúde estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;

III - à aplicação dos recursos mínimos em ações e serviços públicos de saúde, observadas as regras previstas nesta Lei Complementar;

(...)



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

5.2.1. Regime Geral de Previdência Social

Quadro 25 - Apuração da Contribuição Patronal - RGPS - Execução Orçamentária:

| DENOMINAÇÃO | CRITÉRIO | VALOR |
|---|---|--------------|
| I - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil | Elementos de despesa: 3.1.90.11 (-) 3.1.90.11.42, 3.1.90.11.44 | 1.579.087,90 |
| II - Contratos Temporários | Elementos de despesa: 3.1.90.04 (-) 3.1.90.04.15 | 357.188,34 |
| III - Soma | (I+II) | 1.936.276,24 |
| IV - Contribuição Patronal | Elementos de despesa: 3.1.90.13 (-) 3.1.90.13.15, 3.1.90.13.40 (+) 3.1.90.04.15 | 325.791,23 |
| V - % Percentual Apurado | (IV/III*100) | 16,83% |

Fonte: Arquivo Liquidação - Exercício de 2020.

Quadro 26 - Apuração da Contribuição Patronal - RGPS - Registros Contábeis:

| DENOMINAÇÃO | CRITÉRIO | VALOR |
|---|---|--------------|
| I - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil e Contratos Temporários | Contas Contábeis: 3.1.1.2.1.01.00.00.00.0000 - (3.1.1.2.1.01.08.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.09.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.10.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.15.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.17.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.21.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.23.00.00.0000) | 1.579.087,90 |
| II - Contratos Temporários | Contas Contábeis: 3.1.1.2.1.04.00.00.00.0000 (-) (3.1.1.2.1.04.12.00.00.0000) (3.1.1.2.1.04.27.00.00.0000) | 357.188,34 |
| III - Soma | (I+II) | 1.928.276,24 |
| IV - Contribuição Patronal | Contas Contábeis: 3.1.2.2.1.00.00.00.00.0000 + 3.1.2.2.3.01.00.00.00.0000 + 3.1.2.2.3.03.00.00.00.0000 + 3.1.2.2.3.05.00.00.00.0000 + 3.1.2.2.3.01.99.00.00.0000 | 325.791,23 |
| V - % Percentual Apurado | (IV/III*100) | 16,83% |

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2020.

a) Cabe consignar que o artigo 22, inciso I da Lei Federal nº 8.212/1991 estabelece que a contribuição a cargo da empresa, destinada à Seguridade Social, é de vinte por cento (20%) sobre o total das remunerações pagas, devidas ou creditadas a qualquer título, durante o mês, acrescido da contribuição ao Risco Ambiental do Trabalho - RAT (artigo 22, inciso II da Lei Federal nº 8.212/1991) e Fator Acidentário Previdenciário - FAP, (Decreto Federal nº 3.048/1999, art. 202-B).

b) Registra-se que orçamentariamente o Município de Aguiarnópolis, contribuiu 16,83%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em desconformidade com o percentual estabelecido pela legislação vigente.

c) O Quadro de Apuração da Contribuição Patronal - RGPS - Registros Contábeis, demonstra que contabilmente o Município de Aguiarnópolis, contribuiu 16,83%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em desconformidade com o percentual estabelecido pela legislação vigente.

d) Confrontando as informações registradas na execução orçamentária e na contabilidade a respeito dos Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil e Contratos Temporários, vinculados ao Regime Geral e a Contribuição Patronal repassada, apura-se que não houve divergência, em cumprimento as normas contábeis, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e aos arts. 83, 85, 89 da Lei Federal nº 4.320/1964.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

5.2.2. Comparativo do Valores do Demonstrativo da Portaria TCE/TO nº 246/2020 com os Registros Contábeis do Reconhecimento da Obrigação Previdenciária Patronal

a) A Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2019, estabelece que as Contas Consolidadas do Município conterão Demonstrativo de Contribuição Previdenciária ao Regime Geral de Previdência Social e Regime Próprio de Previdência do Servidor Público, cuja informações a serem enviadas consta da Portaria TCE/TO nº 246/2020, com valores por Poder.

b) Municípios com RPPS devem encaminhar os seguintes demonstrativos:

I - Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias;

II - Demonstrativo de Contribuição Previdenciária ao Regime Geral de Previdência Social e Regime Próprio de Previdência do Servidor Público, devendo conter valores por poder e consolidado, conforme modelo e metodologia a ser desenvolvidos por este tribunal;

III - Detalhamento da composição das despesas executadas a título de obrigações patronais, com a especificação dos valores repassados ao instituto nacional do seguro social e daqueles repassados ao RPPS

6. RECOMENDAÇÕES

Considerando a natureza de algumas impropriedades apuradas na análise das contas, propomos a emissão das seguintes recomendações e/ou determinações para acompanhamento em contas posteriores:

1. Efetuar levantamento acerca da atual situação do quadro de servidores da saúde do Município, e adote as providências necessárias ao cumprimento do disposto no artigo 37, II da Constituição Federal e Resolução Plenária –TCE/TO nº 415/2011, em especial quanto ao pessoal contratado na área da saúde e demais atividades de natureza permanente, e em consequência, registrar os referidos gastos como despesa com pessoal nos termos do artigo 18, §1º da LC nº 101/00, tendo em vista o mencionado no item 4.1 do Relatório;
2. Tendo em vista a apuração do descumprimento do limite constitucional mínimo de 15% das receitas de impostos em ações e serviços públicos de saúde, o Município deve acrescer a diferença ao montante mínimo do exercício subsequente ao da apuração da diferença, sem prejuízo do montante mínimo do exercício de referência e das sanções cabíveis, conforme determina o artigo 25(8) da LC nº 141/2012 (item 5.1 do Relatório);
3. Quando do encaminhamento das próximas contas anuais, apresentar de forma detalhada o relatório de Gestão de que trata o artigo 5º, VI da IN/TCE/TO nº 02/2011, contendo os dados sobre as metas físicas e indicadores alcançados com a aplicação dos recursos públicos, confrontando-as com as metas previstas nos instrumentos de planejamento de que trata o artigo 165 da CF, LC nº 141/2012, Leis Federais nº 8.080/90 e 8.142/90, e normas específicas emitidas pelo Ministério da Saúde (item 5.1 do Relatório);
4. Efetuar os registros contábeis na classe 7 e 8, referente a controles inclusive de obrigações oriundas de contratos e convênios assinados, para que ao final do



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

Demonstrativo "Balanço Patrimonial" no campo compensações sejam evidenciados os atos que possam vir a afetar o Patrimônio e as obrigações executadas e a executar (item 7.1);

5. Efetuar os registros contábeis de acordo com as novas metodologias determinadas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, de forma que o Balanço Patrimonial demonstre a situação patrimonial sob dois enfoques: O primeiro em obediência ao que determina a teoria contábil e o segundo, expresso de forma resumida, em cumprimento ao que dispõe a Lei Federal nº 4.320/64, que traz um viés orçamentário, dividindo os grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária. Deste modo, devem ser adotadas medidas para que as informações relativas ao enfoque dado pela Lei Federal nº 4.320/64, evidencie o atributo de cada conta, se financeiro ou permanente. No exercício é necessário observar por meio do balancete, as marcações das contas na coluna do Indicador do Superávit Financeiro, sendo "F" de Financeiro e "P" de Permanente, para correta evidenciação do Balanço Patrimonial (item 7.1.1.1 do Relatório);

7. CONCLUSÃO

Após a Análise da Prestação de Contas apresentada pelo gestor, constituída nos termos da Instrução Normativa TCE/TO nº 07/2013, foi verificada, existência de inconsistências no desempenho da ação administrativa, em razão de impropriedades e infrações às normas Constitucionais, legais ou regulamentares (Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2013). Deste modo, nos termos dos artigos 28, I, 30, 79, §1º e 81, III da Lei nº 1.284/2001, propomos a Citação dos responsáveis a seguir mencionados a fim de que sejam apresentadas alegações de defesa informações/documentos:

- ✓ Senhor (a) **Cristiane Barros da Cruz Tomaz** - CPF: 749.603.773-72, Presidente (a) do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AGUIARNÓPOLIS– TO, itens: **4.3.1.1.1, "c" e "d", 4.3.2.3, letra "b", 4.3.2.5.1, letra "d", 4.3.2.5.2, letra "c", 4.4, item "c", 5.2.1, letra "b" e "c".**
 - ✓ Senhor (a) **Claudio Carpegiane Ferreira da Silva** - CPF: 970.301.711-87, Contador (a) do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AGUIARNÓPOLIS– TO, itens: **itens: 4.3.1.1.1, "c" e "d", 4.3.2.3, letra "b", 4.3.2.5.1, letra "d", 4.3.2.5.2, letra "c", 4.4, item "c", 5.2.1, letra "b" e "c".**
1. Verifica-se que no mês de dezembro houve o maior registro das baixas na conta "3.3.1 - Uso de Material de Consumo", em desacordo com a realidade do município, descumprindo os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64. (Item 4.3.1.1.1, item "c" do Relatório);
 2. Observa-se que o valor contabilizado na conta "1.1.5 – Estoque" é de R\$ 0,00 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 106.363,08, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2021. (Item 4.3.1.1.1, item "d" do Relatório);



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

3. Existem valores que não foram considerados na apuração do superávit financeiro do exercício, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2021), foram executadas despesas de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.849,26, sem o devido reconhecimento na contabilidade, em desacordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e arts. 60, 63, 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64. Portanto o Resultado Financeiro geral correto do exercício é o montante de R\$ 268.815,15, em acordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal. (Item 4.3.2.3, letra “b” do Relatório);
4. Importante ressaltar que através do arquivo PDF Cancelamento ocorrido no Ativo e no Passivo, o Gestor informou que houve cancelamento total de restos a pagar R\$ 833.399,49, em conformidade com art. 83 da Lei Federal nº 4.320/64. (Item 4.3.2.5.1, letra “d” do Relatório);
5. As disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, registram saldo maior que o ativo financeiro na fonte específica, em desacordo a Lei Federal 4.320/64. (Item 4.3.2.5.2, letra “c” do Relatório);
6. Existem valores que não foram considerados na Demonstração das Variações Patrimoniais, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2021), foram empenhados como despesas de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.849,26, sem o devido reconhecimento na contabilidade, em desacordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e arts. 60, 63, 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64. Portanto o Resultado Patrimonial correto do exercício é o montante de R\$ -319.372,74. (Item 4.4, item “c” do Relatório);
7. Registra-se que orçamentariamente o Município de Aguiarnópolis, contribuiu 16,83%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em desconformidade com o percentual estabelecido pela legislação vigente. (Item 5.2.1, letra “b” do Relatório).
8. O Quadro de Apuração da Contribuição Patronal - RGPS - Registros Contábeis, demonstra que contabilmente o Município de Aguiarnópolis, contribuiu 16,83%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em desconformidade com o percentual estabelecido pela legislação vigente. (Item 5.2.1, letra “c” do Relatório).

Diante dos fatos descritos, no sentido de sanar as irregularidades e ocorrências apontadas, visando contribuir para a melhoria do desempenho das atividades, com a finalidade de atendimento aos princípios legais, assegurados os princípios Constitucionais do contraditório e da ampla defesa c/c os arts. 25/36 do RITCE e IN/TCE nº 07/2013.

Encaminhe-se à Segunda Relatoria para as providências cabíveis.

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL, Palmas-TO, aos 23 dias do mês de maio de 2022.

RAIMUNDO NONATO DE ARAUJO SOUSA
Técnico de Controle Externo
Matricula: 234.45-1



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

A(s) assinatura(s) abaixo garante(m) a autenticidade/validade deste documento.

RAIMUNDO NONATO DE ARAUJO SOUSA

Cargo: TECNICO DE CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 234451

Código de Autenticação: 2e893fa339c7631d2e861a3c39084ecd - 31/05/2022 11:45:14