



**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 ASSISTENCIA SOCIAL DE ANANÁS
CONTAS DE ORDENADOR DO EXERCÍCIO DE 2020**

Conselheiro Relator: ANDRÉ LUIZ DE MATOS GONÇALVES
Processo nº: 4521/2021
Gestor Responsável: EVA MIRANDA GOMES

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 | 13 |
| 4.3.2.2. Passivo Não Circulante..... | 14 |
| 4.3.2.3. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes | 14 |
| 4.3.2.4. Quadro das Contas de Compensação | 15 |
| 4.3.2.5. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte..... | 15 |
| 4.3.2.5.1. Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras | 16 |
| 4.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | 17 |
| 5. RECOMENDAÇÕES | 17 |



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

6. CONCLUSÃO 18



**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. 278

NÚMERO DO PROCESSO 4521/2021

1. INFORMAÇÕES

1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE

Entidade: Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás

Endereço: Quintino Bocaiuva (prédio) - Centro 77.890-000

CNPJ: 14.797.972/0001-63

Fone/Fax: Comercial (63) 34421232 Residencial (63) 34421232 Residencial (63) 34421232

1.2. ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)

Gestor: Eva Miranda Gomes

Endereço: Rua Nossa Senhora de Fatima - Centro 77.890-000

CPF: 812.285.621-72

Identidade: 1020115 - SSP TO

Fone/Fax: Celular (63) 92431796

Período de Vigência: 24/06/2020 a 31/12/2020

Gestor: Regina Pereira Dias

Endereço: R Maria Vieira (casa) - Centro 77.890-000

CPF: 942.906.101-10

Identidade: 286037 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (63) 34421501 Celular (63) 992095510

Período de Vigência: 04/01/2017 a 23/06/2020

Controle Interno: Priscila Ferreira de Oliveira

Endereço: Av Duque de Caxias (casa) - Centro 77.890-000

CPF: 024.685.241-01

Identidade: 773694 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (63) 00000000 Celular (63) 99268-5883

Período de Vigência: 02/03/2018 a 29/12/2020

Contador: Otanilson Balbino Brasil

Endereço: Rua Catalão - Senador 77.813-590



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

CPF: 299.795.792-34

Identidade: 1827717 - SSP-PA

Fone/Fax: Residencial (63) 00000000 Residencial (63) 34126074 Celular (63) 9222-3960 Celular (63) 9979-8336

Período de Vigência: 01/07/2019 a 29/12/2020

1.3. RESPONSÁVEIS PELO ENVIO (ACORDÃO 838/2014)

Gestor: Marta Camila Xavier de Sousa

Endereço: Avenida Brasil (casa) - Centro 77.890-000

CPF: 012.794.801-57

Identidade: 778.522 - SSP/TO

Fone/Fax: Celular (63) 992124875

Controle Interno: Janilton Pereira da Silva

Endereço: Rua: Olavo Bilac - Centro 77.890-000

CPF: 590.141.052-15

Identidade: 85.238 - SSP/TO

Fone/Fax: Residencial (63) 00000000 Comercial (63) 34421232 Celular (63) 99227-5861

Contador: Domingos Goncalves de Sousa Neto

Endereço: R 09 de julho (casa) - Centro 77.890-000

CPF: 972.311.261-20

Identidade: 100133 - SSP TO

Fone/Fax: Residencial (63) 00000000 Celular (63) 92188341



**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 543/2017, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº 577/2019, Lei Orçamentária Anual - LOA nº 579/2019, 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 26/02/2021, 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 | % |
|--------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| 08 | Assistência Social | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 47,67% |
| | Total | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 47,67% |

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 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|
| 1002 - Gestão da Política de Assistência Social | 1.237.129,90 | 1.172.747,32 | 667.054,33 | 53,92 | 56,88 |
| 1331 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 290.000,00 | 285.657,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5031 - ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUB | 0,00 | 68.725,21 | 60.912,15 | 0,00 | 88,63 |
| TOTAL GERAL | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 47,67 | 47,67 |

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\$ 699.780,18, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizou R\$ 28.186,30. Durante o exercício de 2020, o total das despesas executadas resultou em R\$ 727.966,48.

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

| TÍTULO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | VALOR EXECUTADO |
|----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 1.218.935,90 | 1.198.161,93 | 699.780,18 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 756.802,00 | 785.359,19 | 554.482,27 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 462.133,90 | 412.802,74 | 145.297,91 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 308.194,00 | 328.967,97 | 28.186,30 |
| Investimentos | 308.194,00 | 328.967,97 | 28.186,30 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização 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 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 |

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2020.

4. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

a) A gestão orçamentária do Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás 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) | 451.834,00 | 451.834,00 | 315.419,90 | -136.414,10 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 285.000,00 | 285.000,00 | 0,00 | -285.000,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)= (I+II) | 736.834,00 | 736.834,00 | 315.419,90 | -421.414,10 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (V) = (III+IV) | 736.834,00 | 736.834,00 | 315.419,90 | -421.414,10 |
| TOTAL | 736.834,00 | 736.834,00 | 315.419,90 | -421.414,10 |

Fonte: Balancete Receita - Exercício de 2020.

b) Percebe-se que as Receitas Corrente Realizadas R\$ 315.419,90 em comparação à Previsão Atualizada R\$ 451.834,00 correspondem em percentual 70%, enquanto que as Receitas de Capital Realizadas R\$ 0,00 em relação à Previsão Atualizada R\$ 285.000,00 equivalem em percentual 0%.

Quadro 5 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

| TÍTULO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | SALDO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 1.218.935,90 | 1.198.161,93 | 699.780,18 | 498.381,75 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 308.194,00 | 328.967,97 | 28.186,30 | 300.781,67 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X) | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 799.163,42 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (XIII) = (XI+XII) | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 799.163,42 |
| TOTAL DESPESA | 1.527.129,90 | 1.527.129,90 | 727.966,48 | 799.163,42 |

Fonte: Balancete Despesa - Exercício de 2020.

Quadro 6 - Balanço Orçamentário considerando as Transferências Financeiras



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

| Título | Valor | Título | Valor |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Receitas Orçamentárias | 315.419,90 | Despesas Orçamentárias | 727.966,48 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 560.299,50 | Transferências Financeiras Concedidas | 0,00 |
| Total de Ingressos | 875.719,40 | Total de Dispêndios | 727.966,48 |

Fonte: Balanço Orçamentário e Balancete de Verificação - Exercício 2020.

c) Ao comparar o total dos Ingressos (R\$ 875.719,40), com o total dos Dispêndios (R\$ 727.966,48) da referida Unidade, encontra-se o resultado orçamentário de (R\$ 147.752,92), estando em conformidade com o art. 48, b, da Lei nº 4.320/1964.

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 7 - 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 | 0,00 | 4.733,53 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 4.733,53 | 0,00 |

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\$ 4.733,53, 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 Assistência Social de Ananás apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 246.171,46 representado na tabela abaixo.

Quadro 8 - Exercício de 2020

| RECEITAS | VALOR | DESPESAS | VALOR |
|---|---------------------|--|---------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I) | 315.419,90 | DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII) | 727.966,48 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II) | 560.299,50 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII) | 0,00 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) | 63.314,28 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX) | 87.099,77 |
| AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV) | 0,00 | AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (X) | 0,00 |
| SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V) | 122.204,03 | SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI) | 246.171,46 |
| TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V) | 1.061.237,71 | TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI) | 1.061.237,71 |

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2020.

c) Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 122.204,03, 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 9 - Balanço Patrimonial (MCASP)

| ATIVO | VALOR | PASSIVO | VALOR |
|----------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 256.011,22 | PASSIVO CIRCULANTE | 79.763,43 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 36.427,67 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 0,00 |
| TOTAL DO ATIVO | 292.438,89 | TOTAL DO PASSIVO | 79.763,43 |
| | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 212.675,46 |
| TOTAL | 292.438,89 | TOTAL | 292.438,89 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

b) O Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás apresenta um Ativo de R\$ 292.438,89 e um Passivo de R\$ 79.763,43. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 212.675,46.

4.3.1. Ativo

a) O Ativo compreende os recursos controlados pelo Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás como resultado de eventos passados e do qual se espera que



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

resultem para a 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\$ 292.438,89, sendo composto de R\$ 256.011,22 por ativo circulante e R\$ 36.427,67 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 (i) tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

b) O Ativo Circulante do Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás 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 10 - Ativo Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1.1.0.0.0.00.00.00.00.0000 | ATIVO CIRCULANTE | 256.011,22 |
| 1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000 | Caixa e Equivalência de Caixa | 246.171,46 |
| 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 246.171,46 |
| 1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000 | Estoques | 9.839,76 |

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 Assistência Social de Ananás, apresentou saldo final na conta estoque de R\$ 9.839,76, ao analisarmos as movimentações na conta 1.1.5 - Estoques, observamos que houve R\$ 92.727,13, de débitos/entradas e R\$ 85.681,39 de créditos/saídas.

b) Houve despesas liquidadas na rubrica 3.3.90.30 - "Material de Consumo" de R\$ 78.142,75 e na rubrica de despesa 3.3.90.32 - "Material de Distribuição Gratuita" de R\$ 14.040,25, e as baixas na conta 3.3.1 - "Uso de Material de Consumo" da DVP no valor de R\$ 85.137,26, conforme detalhado a seguir:

Quadro 11 - Movimentação de Estoque/Conta 3.3.1 - Uso de Material de Consumo

| PERÍODO | DÉBITO | CRÉDITO | USO DO MATERIAL |
|----------------|---------------|----------------|------------------------|
| Janeiro | 8.650,12 | 0,00 | 8.650,12 |
| Fevereiro | 1.230,01 | 0,00 | 1.230,01 |
| Março | 12.430,77 | 0,00 | 12.430,77 |
| Abril | 14.467,17 | 0,00 | 14.467,17 |
| Mai | 1.330,45 | 0,00 | 1.330,45 |
| Junho | 720,14 | 0,00 | 720,14 |
| Julho | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Setembro | 19.523,02 | 0,00 | 19.523,02 |
| Outubro | 11.153,26 | 0,00 | 11.153,26 |
| Novembro | 1.049,93 | 0,00 | 1.049,93 |



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 |
|----------|-----------|---------|-----------------|
| Dezembro | 14.582,39 | 0,00 | 14.582,39 |
| MEDIA | 7.094,77 | 0,00 | 7.094,77 |
| TOTAL | 85.137,26 | 0,00 | 85.137,26 |

Fonte: Arquivo Movimento Contábil - Exercício 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.

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 Assistência Social de Ananás em 2020, foi a seguinte:

Quadro 12 - Ativo Não Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|--|-------------|
| 1.2.0.0.0.00.00.00.00.0000 | ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 36.427,67 |
| 1.2.3.0.0.00.00.00.00.0000 | Imobilizado | 36.427,67 |
| 1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000 | Bens Móveis | 47.826,91 |
| 1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000 | (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas | (11.919,24) |
| 1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000 | Bens Imóveis | 520,00 |

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\$ 36.427,67, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 35.907,67, os Bens Imóveis no valor de R\$ 520,00.

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

Quadro 13 - Bem Ativo Imobilizado

| TIPO | MÓVEIS | IMÓVEIS | INTANGÍVEIS | TOTAL |
|-------------------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| Saldo Anterior | 19.640,61 | 520,00 | 0,00 | 20.160,61 |
| Aquisição | 28.186,30 | 0,00 | 0,00 | 28.186,30 |
| Incorporação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reavaliação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Entradas | 28.186,30 | 0,00 | 0,00 | 28.186,30 |
| Alienação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depreciação/Amortização | 11.919,24 | 0,00 | 0,00 | 11.919,24 |
| Impairment | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Baixas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de Saídas | 11.919,24 | 0,00 | 0,00 | 11.919,24 |



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

| TIPO | MÓVEIS | IMÓVEIS | INTANGÍVEIS | TOTAL |
|-------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| Saldo Final | 35.907,67 | 520,00 | 0,00 | 36.427,67 |

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\$ 28.186,30 separados em: aquisição de R\$ 28.186,30, incorporação R\$ 0,00 e reavaliação de R\$ 0,00. Também apresenta na conta Depreciação R\$ 4.582,35.

d) Os valores apresentados no Arquivo “Bem Ativo Imobilizado” não conferem com os valores informados no Balanço Patrimonial/Balancete de Verificação, em desacordo 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\$ 28.186,30. 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\$ 28.186,30, guardando uniformidade entre as duas informações.

Quadro 14 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado

| TIPO DO BEM | BAL. PATRIMONIAL | ATIVO IMOBILIZADO | DIFERENÇA |
|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| Bens Móveis | 35.907,67 | 35.907,67 | 0,00 |
| Bens Imóveis | 520,00 | 520,00 | 0,00 |
| Bens Intangíveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 36.427,67 | 36.427,67 | 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 Assistência Social de Ananás, no exercício de 2020, alcançou o valor de R\$ 79.763,43, estando registrado R\$ 79.763,43 no passivo Circulante e R\$ 0,00 no passivo Não Circulante.

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 Assistência Social de Ananás 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:



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

Quadro 15 - Passivo Circulante

| CONTA CONTÁBIL | ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|----------------------------|--|-----------|
| 2.1.0.0.0.00.00.00.00.0000 | PASSIVO CIRCULANTE | 79.763,43 |
| 2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 14.406,63 |
| 2.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 | Pessoal a pagar | 201,50 |
| 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 | 14.205,13 |
| 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 | 4.167,50 |
| 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 | 61.189,30 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

4.3.2.2. Passivo Não Circulante

a) O Passivo Não Circulante do Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás 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 16 - 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 |
| 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 17 - Balanço Patrimonial (Lei Federal 4.320/64)

| ATIVO | VALOR | PASSIVO | VALOR |
|------------------|------------|--------------------|------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 246.171,46 | PASSIVO FINANCEIRO | 97.588,68 |
| ATIVO PERMANENTE | 46.267,43 | PASSIVO PERMANENTE | 0,00 |
| | | SALDO PATRIMONIAL | 194.850,21 |



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

| ATIVO | VALOR | PASSIVO | VALOR |
|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| TOTAL | 292.438,89 | TOTAL | 292.438,89 |

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2020.

a) Comparando o Ativo Financeiro (R\$ 246.171,46) e Passivo Financeiro (R\$ 97.588,68), o Fundo Municipal de Assistência Social de Ananás apresentou um superávit financeiro geral no valor de (R\$ 148.582,78). O total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos temporários) totalizaram R\$ 246.171,46.

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 contra garantias 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 Assistência Social de Ananás registrou os seguintes atos potenciais ativos e passivos:

Quadro 18 - 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 |
| 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 | 5.020,00 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | 0,00 | Outros Atos Potenciais Passivos | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | TOTAL | 5.020,00 |

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 19 - Superávit/Déficit Financeiro

| DESCRIÇÃO | FONTE | VALOR |
|--------------------|---------------|-------------------|
| TOTAL | | 148.582,78 |
| Recursos Próprios | 0010. e 5010. | 63.813,84 |
| Recursos do MDE | 0020. | 0,00 |
| Recursos do FUNDEB | 0030. | 0,00 |
| Recursos do ASPS | 0040. | 0,00 |
| Recursos do RPPS | 0050. | 0,00 |



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

| DESCRIÇÃO | FONTE | VALOR |
|---|--------------------------------------|-----------|
| 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. | 0,00 |
| Recursos Destinados à Assistência Social | 0700. a 0799. | 77.742,20 |
| 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. | 9.202,75 |
| 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. | -2.176,01 |
| 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.

b) Observa-se que o Jurisdicionado apresenta déficit financeiro nas seguintes Fontes: 0104 - Auxílio Financeiro à Saúde e Assistência Social (inciso I, art.5º. da LC.173/2020 (R\$ -2.176,01) em descumprimento ao que determina o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal o MCASP.

4.3.2.5.1. 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 |
|-------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0010.00.000 | 144.751,19 | 135.110,86 |



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

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

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 | 649,94 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 875.069,46 |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 875.719,40 |
| Pessoal e Encargos | 540.974,42 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 6.315,00 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 136.504,52 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 0,00 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 0,00 |
| Tributárias | 0,00 |
| Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 683.793,94 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 191.925,46 |

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\$ 191.925,46, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são superiores as Variações Patrimoniais Diminutivas, de acordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

5. 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:



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

1. 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 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 4.3.2.4);
2. Realize um planejamento orçamentário e financeiro equilibrado, de modo a reduzir a realização de despesas de exercícios anteriores, permitindo, assim, maior transparência da despesa pública e da situação fiscal do Município, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal, à Lei Federal nº 4.320/1964. Bem como observe as premissas constantes na Resolução nº 265/2018 - TCE/TO - Pleno – 06/06/2018, proferida na Consulta nº 13043/2017;

6. 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:

1. Senhora Eva Miranda Gomes - CPF: 812.285.621-72, Presidenta do FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE ANANÁS– TO, itens:

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 do Relatório).
2. Houve déficit financeiro nas seguintes Fontes de Recursos: 0104 - Auxílio Financeiro à Saúde e Assistência Social (inciso I, art.5º. da LC.173/2020 (R\$ - 2.176,01) em descumprimento ao que determina o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal. (Item 4.3. 2.5 do Relatório).
3. As disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, registram saldo maior que o ativo financeiro na fonte especifica, em desacordo a Lei Federal 4.320/64. (Item 4.3.2.5.1 do Relatório).

Senhor (a) Otanilson Balbino Brasil - CPF: 299.795.792-34, Contador do Município de Ananás – TO, itens:

1. Houve déficit financeiro nas seguintes Fontes de Recursos: 0104 - Auxílio Financeiro à Saúde e Assistência Social (inciso I, art.5º. da LC.173/2020 (R\$ - 2.176,01) em descumprimento ao que determina o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal. (Item 4.3. 2.5 do Relatório).
2. As disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, registram saldo maior que o ativo financeiro na fonte especifica, em desacordo a Lei Federal 4.320/64. (Item 4.3.2.5.1 do Relatório).



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

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.

Sugere-se o desentranhamento da Análise de Prestação de Contas nº 127/2022(evento 5), tendo em vista a juntada de nova análise.

Encaminhe-se à Segunda Relatoria para as providências cabíveis.

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL, Palmas, aos 09 dias do mês de maio de 2022.

EDNA MARIA RODRIGUES MOURA

Técnico de Controle Externo

Matricula: 233.77-3



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

EDNA MARIA RODRIGUES MOURA LIMA

Cargo: TECNICO DE CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 233773

Código de Autenticação: b3ead9a970213513c5d5bab24d93ad4c - 29/06/2022 16:59:33