

**1. Processo nº:** 11566/2020  
**1.1. Apenso** 11817/2019  
(s)  
**2.** 4.PRESTAÇÃO DE CONTAS  
**Classe/Assunto:** 2.PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO - CONSOLIDADAS - 2019  
**3. Responsável** RONALDO DIMAS NOGUEIRA PEREIRA - CPF: 26021013620  
(eis):  
**4. Origem:** PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAGUAÍNA  
**5. Distribuição:** 5ª RELATORIA  
**6. Representante** Procurador (a) OZIEL PEREIRA DOS SANTOS  
**do MPC:**

6.1. Tratam os presentes autos de Prestação de Contas Consolidadas do Município de Araguaína - TO, referente ao exercício financeiro de 2019, sob a responsabilidade do senhor RONALDO DIMAS NOGUEIRA PEREIRA, prefeito.

1. 6.2. Em atendimento ao Despacho nº 536/2022 -RELT5 e nova juntada de documentos e a apresentação de fatos novos, evento 22, segue-se com a análise.

a) O Município de Araguaína encontra-se entre aqueles especificados no SEI nº 19.003142-5, que determinou a análise dos demonstrativos exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Além disso, necessário a expedição de relatório complementar sobre análise do Regime Próprio de Previdência Social.

a.1 Quanto à análise dos demonstrativos (RREO e RGF) exigidos pela LRF, estes deveriam fazer parte do Processo nº 11817/2019 (Acompanhamento de Gestão) do exercício de 2019. Contudo, no Relatório de Acompanhamento nº 05/2020 (evento 11) do mesmo processo, não consta análise dos (RREO e RGF), como determina o art. 3º, inciso XVI, combinado com o art. 9º, parágrafo único da INTCE nº 04/2019.

Considerando as determinações contidas no Despacho nº 536/2022, evento 19 do processo nº 11566/2020, segue a análise dos Demonstrativos da Lei de Responsabilidade Fiscal referente ao exercício de 2019.

De início esclareço que a análise se fundamenta nas informações extraídas do SICAP/Contábil exercício de 2019 e os demonstrativos publicados pelo município no Portal da Transparência.

## **I - Dos Relatórios da Gestão Fiscal do Poder Executivo**

### **a) Da publicação**

No evento 4, mediante relatório complementar nº 11566/2020 consta o Relatório de Acompanhamento Contábil e da Gestão Fiscal, que segundo a Informação RGF nº 11702109B6/2019, não foram informados a data e o local da publicação, estando em desconformidade com a instrução normativa TCE/TO nº 11/2012 e o artigo 55,III,§2º da LC nº 101/2000<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Art. 55. O relatório conterá:

§ 2º O relatório será publicado até trinta dias após o encerramento do período a que corresponder, com amplo acesso ao público, inclusive por meio eletrônico.

§ 3º O descumprimento do prazo a que se refere o § 2º sujeita o ente à sanção prevista no § 2º do art. 51.

Contudo, em consulta no portal da transparência do Município<sup>2</sup> verifica-se que demonstrativos referente ao 3º Bimestre foram publicados: **o Demonstrativo Simplificado do RGF**, Despesa com Pessoal e o Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, Demonstrativos das Garantias e Contragarantias de Valores, Demonstrativo das Operações de Crédito e Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, porém, alguns não estão disponíveis para acesso, Vejamos:

Data Publicação	Conteúdo	Arquivo	Formato
11/07/2022	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	PDF
11/07/2022	DESPESA COM PESSOAL	DESPESA COM PESSOAL	PDF
11/07/2022	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	PDF
11/07/2022	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES	PDF
11/07/2022	OPERACIONES DE CRÉDITO	OPERACIONES DE CRÉDITO	PDF
11/07/2022	DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR	DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR	PDF

Deste modo, torna-se de suma importância que seja exigido quando do envio das informações pelo SICAP/Contábil a indicação do local da publicação.

Considerando que foi publicado o Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal, faz-se necessário que proceda a intimação do atual gestor para que proceda a disponibilização no portal da transparência de todos os demonstrativos vinculado ao Relatório de Gestão Fiscal, haja vista que município de Araguaína se encontra entre aqueles com população superior a 50.000 habitantes.

#### **b) Demonstrativo da Despesa com Pessoal.**

O demonstrativo disponibilizado pelo Município de Araguaína registra uma despesa líquida com pessoal de R\$195.031.023,97, que em confronto com a Receita Corrente Líquida de R\$430.146.248,63, atinge 45,34%, encontra-se abaixo do limite de 48,60% de alerta. Porém, ao confrontar com o demonstrativo gerado pelo SICAP/Contábil a despesa total é de R\$204.143.983,93, que em confronto com a RCL chegou a 47,46%. Vejamos:

### **Município de Araguaína**

<sup>2</sup> <https://moderniza.araguaína.to.gov.br/Publico/transparencia/>, acesso em 13/07/2022, às 15:27H

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAGUAÏNA**  
**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**3º Quadrimestre de 2010**

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EMPREGADAS														TOTAL DO PESSOAL	DESPESA COM PESSOAL - LIMITE LEGAL
	JAN	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AUG	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	%		
<b>DESPESA COM PESSOAL - TOTAL</b>	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100,00
<b>DESPESA COM PESSOAL - PESSOAL</b>	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	80,00	
<b>DESPESA COM PESSOAL - OUTROS</b>	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	20,00	
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>													<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL AJUSTADA</b>		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (PIV)													400.000.000,00	100,00		
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas constitucionais (51) e (57) art. 169 da CF													0,00	-		
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (PIV - VI)													400.000.000,00	100,00		
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (PIV + VII)													10.000.000,00	2,50		
LIMITE FUNDOS (PIV - VIII) art. 20 da LRF - (10%)													40.000.000,00	10,00		
LIMITE FUNDOS (PIV - IX) art. 20 da LRF - (15%)													60.000.000,00	15,00		
LIMITE FUNDOS (PIV - X) art. 20 da LRF - (20%)													80.000.000,00	20,00		
LIMITE FUNDOS (PIV - XI) art. 20 da LRF - (25%)													100.000.000,00	25,00		
LIMITE DE DESPESA (PIV - XII) art. 20 da LRF - (30%)													120.000.000,00	30,00		

**SICAP/CONTÁBIL**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAGUAÏNA**  
**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**Balanco Consolidado de 2010**

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EMPREGADAS												TOTAL DO PESSOAL	DESPESA COM PESSOAL - LIMITE LEGAL	
	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	0000			TOTAL
<b>DESPESA COM PESSOAL - TOTAL</b>	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100,00
<b>DESPESA COM PESSOAL - PESSOAL</b>	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	80,00
<b>DESPESA COM PESSOAL - OUTROS</b>	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	20,00
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>													<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL AJUSTADA</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (PIV)													400.000.000,00	100,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas constitucionais (51) e (57) art. 169 da CF													0,00	-	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (PIV - VI)													400.000.000,00	100,00	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (PIV + VII)													10.000.000,00	2,50	
LIMITE FUNDOS (PIV - VIII) art. 20 da LRF - (10%)													40.000.000,00	10,00	
LIMITE FUNDOS (PIV - IX) art. 20 da LRF - (15%)													60.000.000,00	15,00	
LIMITE FUNDOS (PIV - X) art. 20 da LRF - (20%)													80.000.000,00	20,00	
LIMITE FUNDOS (PIV - XI) art. 20 da LRF - (25%)													100.000.000,00	25,00	
LIMITE DE DESPESA (PIV - XII) art. 20 da LRF - (30%)													120.000.000,00	30,00	

Em que pese as divergências nas apurações do limite, ambas ficam dentro do limite legal, logo, pode ser convertido em determinação para que o atual gestor verifique a matriz disponibilizada pelo TCE/TO para a apuração do referido limite.

**c) Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida – DCL**

Segundo o Manual de Demonstrativos Fiscais, pg.537, o Demonstrativo contém informações sobre a Dívida Consolidada (detalhada em Dívida Mobiliária, Dívida Contratual, Precatórios Posteriores a 05/05/2000 e Outras Dívidas), as Deduções (detalhadas em Disponibilidade de Caixa e Demais Haveres Financeiros), a Dívida Consolidada Líquida e o percentual apurado com base na Receita Corrente Líquida. Para fins de transparência, o valor da Dívida Contratual informada deverá ser detalhado com os valores de Empréstimos, da Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios, de Financiamentos, de Parcelamento e Renegociação de dívidas e de Outras Dívidas

Contratuais. Serão informados os valores do saldo do exercício anterior, e do saldo do exercício de referência por quadrimestre.

Acrescenta que para assegurar a transparência da gestão fiscal e a prevenção de riscos preconizados na LRF, são ainda evidenciados, neste demonstrativo, outros valores não incluídos no conceito de Dívida Consolidada, mas que causam impacto em sua situação econômico-financeira, tais como os precatórios, o passivo atuarial e as insuficiências financeiras.

O Relatório publicado pelo Município registrou que a dívida consolidada é de R\$158.020.902,48 que em confronto com a Receita Corrente Líquida de R\$430.146.248,63, alcançou o limite de 0,36,74%, inferior 1,2% estabelecido pela Resolução 40/2001 do Senado Federal, ou seja 120% da RCL.

#### **d) Demonstrativo das Garantias e Contra Garantias**

Conforme consta do Demonstrativo simplificado do Relatório de Gestão Fiscal, o município não prestou garantias.

#### **e) Demonstrativo das Operações de Crédito**

Demonstrativo contém informações sobre as Operações de Crédito (detalhadas em Mobiliárias e Contratuais e Internas e Externas), percentual do total em relação à receita corrente líquida (RCL), operações vedadas, antecipação de receitas orçamentárias (ARO) e os limites máximo e de alerta estabelecidos conforme a legislação.

Em que pese o município de Araguaína não disponibilizar o referido demonstrativo, verifica-se que no Demonstrativo Simplificado, não há registro sobre a realização de operação de crédito, contudo no Demonstrativo da dívida Consolidada Líquida há lançamento no montante de R\$ 7.750.000,00, relativo a operações internas.

Desta feita, torna-se necessário que determine ao atual gestor que disponibilize o demonstrativo no portal da transparência com dados corretos e altere o demonstrativo simplificado do RGF.

#### **f) Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar**

O Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar é parte integrante do Relatório de Gestão Fiscal e visa a dar transparência ao equilíbrio entre a geração de obrigações de despesa e a disponibilidade de caixa, bem como ao equilíbrio entre a inscrição em restos a pagar não processados e a disponibilidade de caixa. Deverá ser elaborado somente no último quadrimestre pelos Poderes e órgãos com poder de autogoverno, tais como o Poder Executivo, os órgãos dos Poderes Legislativo e Judiciário, o Tribunal de Contas, o Ministério Público e a Defensoria Pública<sup>3</sup>.

Quanto a este demonstrativo as informações consta do relatório simplificado, não tendo o município publicado e disponibilizado o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e de Restos a Pagar.

No demonstrativo consolidado registra a inscrição em restos a pagar não processados do exercício na ordem de R\$11.130.544,24 e uma disponibilidade líquida negativa de R\$-21.298.553,55, entretanto, essa análise deverá ser feita por fonte de recurso nos termos do Demonstrativo extraído do SICAP/contábil.

---

<sup>3</sup> Manual dos Demonstrativos Fiscais, p.605.

Instituto de Contas do Estado do Tocantins  
 Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP  
 DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR

Unidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ANAGUÂNIA

Código Unidade Gestora: 01.830.759/0001.30

Período: Dezembro de 2019 / Balaço Consolidado

DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR

Descrição da Conta Contábil	Saldo Disponível em Caixa (R\$)	Restos a Pagar em Exercício (R\$)		Restos a Pagar em Exercícios Anteriores (R\$)	Restos a Pagar em Exercícios Anteriores (R\$)	Saldo Disponível em Caixa (R\$)	Saldo Disponível em Caixa (R\$)
		Restos a Pagar em Exercício (R\$)	Restos a Pagar em Exercício Anteriores (R\$)				
<b>TOTAL DOS RESTOS A PAGAR</b>	<b>366.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366.720,00</b>	<b>366.720,00</b>	<b>366.720,00</b>	<b>366.720,00</b>	<b>366.720,00</b>
2000000000000	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2000000000000 - Remuneração do Pessoal	3,50	3,50	0,00	0,00	3,50	3,50	3,50
2000000000000 - Passagens	1.996,50	1.996,50	0,00	0,00	1.996,50	1.996,50	1.996,50
2000000000000 - Aluguel	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000000000 - Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: Este relatório foi gerado automaticamente pelo sistema de controle e auditoria pública (SICAP) em conformidade com as normas contábeis e legais em vigor no Brasil. O mesmo não se responsabiliza por erros ou omissões contábeis ou legais que possam ocorrer em decorrência de informações incorretas ou incompletas fornecidas pelo usuário.

Restos a Pagar em Exercício (R\$)	Disponibilidade de Caixa (R\$)	Restos a Pagar em Exercício em 2019 (R\$)		Restos a Pagar em Exercícios Anteriores (R\$)	Disponibilidade de Caixa em 31/12/2019 (R\$)	Saldo Disponível em Caixa em 31/12/2019 (R\$)	Restos a Pagar em Exercício em 31/12/2019 (R\$)
		Restos a Pagar em Exercício em 2019 (R\$)	Restos a Pagar em Exercício em 31/12/2019 (R\$)				
366.720,00	366.720,00	0,00	366,72	0,00	366,72	366,72	0,00
3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3,50	3,50	3,50	0,00	0,00	3,50	3,50	3,50
1.996,50	1.996,50	1.996,50	0,00	0,00	1.996,50	1.996,50	1.996,50
1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: Este relatório foi gerado automaticamente pelo sistema de controle e auditoria pública (SICAP) em conformidade com as normas contábeis e legais em vigor no Brasil. O mesmo não se responsabiliza por erros ou omissões contábeis ou legais que possam ocorrer em decorrência de informações incorretas ou incompletas fornecidas pelo usuário.

DESCRIÇÃO DA FONTE DE RECURSO	VALOR BRUTO (R\$)	DEBITOS A PAGAR (OBRIGACÕES FINANCEIRAS)		VALOR LÍQUIDO (R\$)	VALOR DO SUPERÁVIT FINANCEIRO (R\$)	VALOR DO SUPERÁVIT FINANCEIRO (R\$)	VALOR DO SUPERÁVIT FINANCEIRO (R\$)
		DEBITOS A PAGAR (R\$)	DEBITOS A PAGAR (R\$)				
010 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	8.191.701,63	0,00	0,00	8.191.701,63	0,00	8.191.701,63	0,00
020 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	5.839,74	0,00	0,00	5.839,74	0,00	5.839,74	0,00
030 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	1.624.167,20	0,00	0,00	1.624.167,20	0,00	1.624.167,20	0,00
040 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	140.478,98	0,00	0,00	140.478,98	0,00	140.478,98	0,00
050 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	175.211.225,91	0,00	0,00	175.211.225,91	0,00	175.211.225,91	0,00
070 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	38.635,23	0,00	0,00	38.635,23	0,00	38.635,23	0,00
080 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	94.188,34	0,00	0,00	94.188,34	0,00	94.188,34	0,00
090 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	136.760,67	0,00	0,00	136.760,67	0,00	136.760,67	0,00
101 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	983,62	0,00	0,00	983,62	0,00	983,62	0,00
200 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	137.667,79	0,00	0,00	137.667,79	0,00	137.667,79	0,00
201 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	7.055,50	0,00	0,00	7.055,50	0,00	7.055,50	0,00
203 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	56,17	0,00	0,00	56,17	0,00	56,17	0,00
204/249 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	22.882,97	0,00	0,00	22.882,97	0,00	22.882,97	0,00
250 a 297 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
298 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	1.288.027,89	0,00	0,00	1.288.027,89	0,00	1.288.027,89	0,00
299 - Cotação de Recursos para o Plano de Investimentos de 2020 - OBRIGACÃO DE PAGAR (R\$)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>175.211.225,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.211.225,91</b>	<b>0,00</b>	<b>175.211.225,91</b>	<b>0,00</b>

Por outro lado, ao confrontar o demonstrativo do superávit financeiro por fonte de recursos, evento 2 do processo nº 11.566/2020, com o arquivo da disponibilidade SICAP/contábil e o demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar a apura-se as seguintes divergências:

**Tabela 1 – Conferência das Disponibilidades e o Ativo Financeiro**

Fonte de Recurso	Disponibilidade Bruta-Sicap/contábil (a)	Disponibilidade-Arquivo XML/SICAP (b)	Ativo Financeiro Demonstrativo do Superávit Financeiro (c)	Diferença entre a Disponibilidade bruta e o Arquivo de Disponibilidade (d)=(a-b)	Diferença entre Disponibilidade e o Ativo Financeiro (e)=(b-c)
010	8.191.701,63	8.191.701,63	67.928.441,86	0,00	-59.736.740,23
020	5.839,74	5.839,74	1.844.073,05	0,00	-1.838.233,31
030	1.624.167,20	1.624.167,20	3.228.004,41	0,00	-1.603.837,21
040	140.478,98	140.478,98	1.694.083,67	0,00	-1.553.604,69
050	175.211.225,91	175.211.225,91	127.370.077,12	0,00	47.841.148,79
070	38.635,23	17.221,60	14.898,63	21.413,63	2.322,97
080	94.188,34	94.188,34	98.187,24	0,00	-3.998,90
090	136.760,67	136.760,67	148.162,04	0,00	-11.401,37
101	0,00	0,00	3.168.763,55	0,00	-3.168.763,55
123	983,62	983,62	783.070,20	0,00	-782.086,58
200	137.667,79	137.667,79	152.080,61	0,00	-14.412,82
201	0,00	0,00	1.227,27	0,00	-1.227,27
202	7.055,50	7.055,50	494.385,78	0,00	-487.330,28
203	56,17	56,17	226.723,37	0,00	-226.667,20
204/249	22.882,97	22.882,97	276.470,86	0,00	-253.587,89
250 a 297	0,00	0,00	183.331,14	0,00	-183.331,14
298	1.288.027,89	1.288.027,89	1.405.987,49	0,00	-117.959,60
299	0,00	0,00	49.026,05	0,00	-49.026,05

400	0,00	0,00	654.052,16	0,00	-654.052,16
401	8.379.304,59	8.379.193,37	5.145.699,01	111,22	3.233.494,36
402	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	70.878,89	0,00	0,00	70.878,89	0,00
406	449.041,53	272.758,14	0,00	176.283,39	272.758,14
407	389.774,97	374.580,28	0,00	15.194,69	374.580,28
408	0,00	51.741,28	60.170,75	-51.741,28	-8.429,47
409/439	897.801,69	893.846,92	2.018,69	3.954,77	891.828,23
440 a 449	25.629,80	25.627,80	643.007,07	2,00	-617.379,27
450 a 497	00,00	0,00	800,50	0,00	-800,50
498	2.748.024,29	2.748.024,29	3.447.456,85	0,00	-699.432,56
700/749	2.010.155,50	2.010.155,50	431.119,63	0,00	1.579.035,87
799	0,00	0,00	22.573,35	0,00	-22.573,35
2000 a 2999	8.465.434,39	8.464.860,12	7.660.591,74	574,27	804.268,38
3000 a 3999	33.460,78	33.460,78	424.497,49	0,00	-391.036,71
Total	210.369.178,07	210.132.506,49	227.558.981,58	236.671,58	-17.426.475,09

Fonte: Demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar, Demonstrativo do Superávit Financeiro e arquivo disponibilidade

**Tabela 2 -Conferência de saldo bancário**

Saldo	Extrato Bancário	Diferença	Conciliação dos Saldos Bancários
210.369.177,67	219.727.645,13	49.112.782,82	6.710,00

Fonte: Termo de conferência de saldo bancário

**Tabela 3 – Conferência do Ativo Financeiro**

Balanco Patrimonial	Demonstrativo do Superávit Financeiro	Diferença
228.156.306,79	227.558.981,58	597.325,11

Fonte: Balanço Patrimonial e Demonstrativo do Superávit Financeiro

Em relação ao ativo financeiro, verifica-se divergências entre as informações, conforme constam nas tabelas 1, 2 e 3 que faz necessário o chamamento aos autos do gestor e do contador, pois da forma como foi apresentado na prestação de contas não possibilita a apuração do valor correto do ativo financeiro e as respectivas disponibilidades financeiras do município existentes em 31/12/2019:

- a) Divergência entre os valores lançados no ativo financeiro com as disponibilidades registrada no arquivo XML, sem a comprovação da sua origem alterando o resultado patrimonial, nas fontes de recursos 010 (R\$59.736.740,23), 020 (R\$1.838.233,31), 30 (R\$1.603.837,21), 40 (R\$1.553.604,69), 80 (R\$3.998,90), 90 (R\$11.401,37), R\$101 R\$3.168.763,55), 123 (R\$782.086,58), 200 (R\$14.412,82), 201 (R\$1.227,27), 202 (R\$487.330,28), 203 (R\$226.667,20), 204/249 (R\$253.587,89), 204/249 (R\$253.587,89), 250/297 (R\$183.331,14), 298 (R\$117.959,60), 299 (R\$49.026,05), 400 (R\$654.052,16), 408 (R\$8.429,47), 440/449 (R\$617.379,27), 450/497 (R\$800,50), 498 (R\$699.432,56), 799 (R\$22.573,35), 3000/3999(R\$391.036,71), conforme tabela nº 1.
- b) Lançamento de valores no ativo financeiro inferior a disponibilidade financeira registrada nas fontes de recursos 050- RPPS no valor de R\$47.841.148,79, 70- alienação de ativos de R\$2.322,97, 401- transferência Fundo a Fundo-bloco de custeio de R\$3.233.494,36, 406- Vigilância Sanitária de R\$272.758,14, 407-SUS- Assistência Farmacêutica de R\$374.580,28, 409/439-outras transferências

do SUS de R\$891.828,23, 700 a 749- transferência de recursos do SUS de R\$1.579.035,87, 2000/2999-convenios com a união de R\$704.268,38.

- c) Divergência entre os valores das disponibilidades registradas no Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a pagar com o arquivo de disponibilidade xlm/sicap contábil nas fontes de recursos: 070-Recursos de alienação de R\$21.413,63, 401-SUS-PAB Fixo de R\$111,22, 405- SUS-MAC de R\$70.878,89, 406-SUS Vigilância de R\$176.823,39, 407- SUS-Assistência Farmacêutica de R\$15.194,69, 408- SUS-Gestão de R\$-51.741,28, 440 a 449-SUS-estado de R\$2,00 e 2000/2999- convênios com a união de R\$574,27.
- d) Divergência de R\$49.112.782,82 entre Termo de Conferência de Caixa entre o Saldo (disponibilidade) de R\$210.369.177,67, com o extrato bancário de R\$219.727.645,13 .

Quanto ao passivo financeiro apresenta divergência as seguintes divergências:

- a) Entre os restos a pagar e despesas liquidadas registrada no Demonstrativo Financeiro por Superávit por Fonte de Recurso de R\$2.928.716,47 com o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar R\$ 1.956.091,17, perfazendo uma diferença de R\$672.625,30.
- b) Divergência referente aos restos a apagar não processados registrado no demonstrativo do superávit financeiro de R\$7.643.824,38, com o valor registrado no demonstrativo de disponibilidade de caixa de R\$7.643.824,38, restando uma diferença de R\$69.246,15.
- c) Diferença de R\$972.625,30 no demonstrativo do superávit financeiro de R\$ 2.494.187,43 e o demonstrativo das disponibilidades de R\$3.466.812,73.
- d) Diferença entre o valor do passivo financeiro registrado no balanço patrimonial de R\$13.664.053,49, com o valor do passivo registro no demonstrativo do superávit financeiro por fonte de recurso de R\$13.066.728,28 que perfaz R\$597.325,21;
- e) Diferença de R\$556.012,45, entre o passivo financeiro registrado no balanço patrimonial de R\$13.664.053,49, com o demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Dos Restos a pagar de R\$13.108.041,04.

Por fim, verifica-se que foram contabilizados no ativo financeiro o montante de R\$ 10.889.886,25, referente a créditos por dano ao patrimônio em desconformidade com a manual de contabilidade aplicada ao setor público.

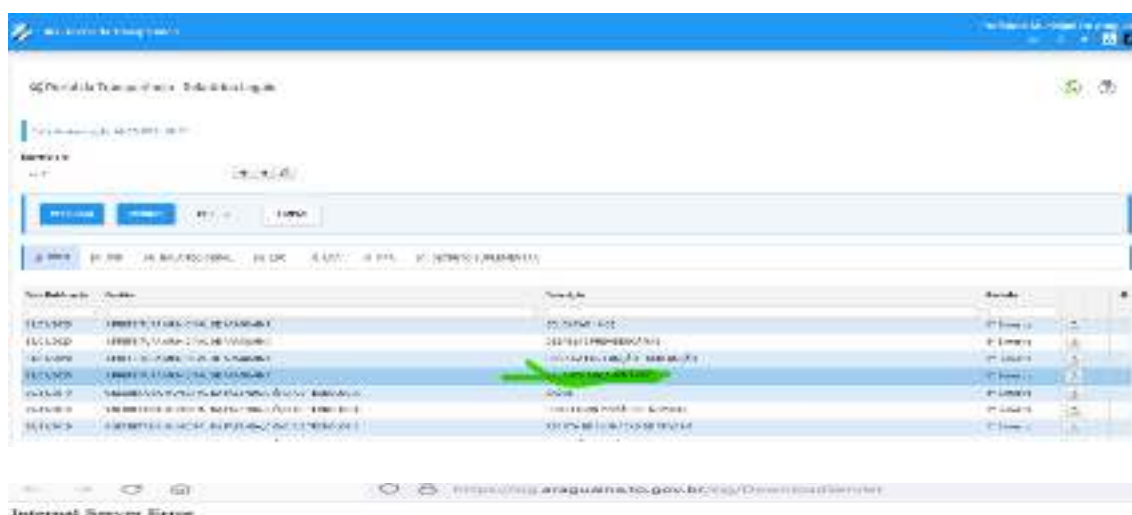
## II – Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Em consulta ao portal da transparência do município de Araguaína, verifica-se que apenas os demonstrativos da Receita Corrente Líquida e das Receitas e Despesa com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino-MDE, estão disponíveis para acesso, os demais constam na relação, contudo ao clicar no arquivo aparece a seguinte mensagem: “Internal Server Error”.

Ressalta-se que o Balanço Orçamentário, Demonstrativo da Execução das Receitas e Despesas por Função/Subfunção, Receita Corrente Líquida, MDE e Saúde, são gerados na base de dados do Tribunal por meio do SICAP/Contábil e já foi objeto de análise no relatório nº 378/2021, evento 8.



Quanto aos demais demonstrativos faz-se necessário intimar o Ex-gestor, ao atual gestor, contador e responsável pelo Controle Interno para que disponibilize junto ao Portal da Transparência todos os Demonstrativos exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal relativo ao exercício de 2019, sendo eles : Anexo 4 – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias, Anexo 6 – Demonstrativo dos Resultados Primários e Nominal, Anexo 7 - Demonstrativo dos Restos a Pagar Por Poder e Órgão, Anexo 9- Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesa de Capital, Anexo 10 – Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime de Previdência, Anexo 11 – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos, Anexo 12 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, Anexo 13 – Demonstrativo das Parcerias Públicos Privadas, Anexo 14 – Demonstrativo Simplificado do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, conforme comprovação a seguir:



Diante da impossibilidade de acesso aos demonstrativos e por considerar que o Tribunal de Contas, ainda, não disponibiliza todos os demonstrativos, torna-se inviável a sua análise. Contudo, verifico que foi encaminhado a esta Corte de Contas mediante processo SEI nº 21.004618-0, cujo Despacho nº 2272/2022, determinou a juntada a este processo, faz-se necessário promover a citação do ex-prefeito para que manifeste acerca da Decisão de Notificação nº 32/2020 COPAP/CGUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME, referente a irregularidades graves apuradas na gestão dos recursos vinculados ao Instituto de Previdência e Assistência dos servidores do Município de Araguaína.

**Conclusão:**

Sugerir que seja informado quando o envio das informações por meio do Sicap/contábil, o local e a data da publicação dos demonstrativos exigidos pela Lei de

Responsabilidade Fiscal. Bem como, promover o contraditório e ampla defesa dos responsáveis para as seguintes irregularidades:

- I) Intimar o senhor RONALDO DIMAS NOGUEIRA PEREIRA, ex-prefeito, o senhor: WAGNER RODRIGUES BARROS, atual prefeito, o contador AUBERANY DIAS PEREIRA e a responsável pelo controle interno a publica no diário oficial dos municípios e disponibilizar no portal da transparência todos os demonstrativos exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (RGF e RREO), nos termos do artigo 55 da Lei de Responsabilidade Fiscal.
  
- II) Promover a citação dos senhores RONALDO DIMAS NOGUEIRA PEREIRA (ex-prefeito), AUBERANY DIAS PEREIRA (contador) Fabiano Francisco de Souza (secretário da fazenda): Mariana Cardoso de Souza (responsável pelo controle interno), para apresentar esclarecimentos sobre os seguintes fatos:
  - 1) Ausência de lançamento no demonstrativo das operações de crédito o valor de R\$7.750.000,00, registrado no Demonstrativo das Dívida Consolidada.
  - 2) Divergência entre os valores lançados no ativo financeiro com as disponibilidades registrada no arquivo XML, sem a comprovação da sua origem alterando o resultado patrimonial, nas fontes de recursos 010 (R\$59.736.740,23), 020 (R\$1.838.233,31), 30 (R\$1.603.837,21), 40 (R\$1.553.604,69), 80 (R\$3.998,90), 90 (R\$11.401,37), R\$101 R\$3.168.763,55), 123 (R\$782.086,58), 200 (R\$14.412,82), 201 (R\$1.227,27), 202 (R\$487.330,28), 203 (R\$226.667,20), 204/249 (R\$253.587,89), 204/249 (R\$253.587,89), 250/297 (R\$183.331,14), 298 (R\$117.959,60), 299 (R\$49.026,05), 400 (R\$654.052,16), 408 (R\$8.429,47), 440/449 (R\$617.379,27), 450/497 (R\$800,50), 498 (R\$699.432,56), 799 (R\$22.573,35), 3000/3999(R\$391.036,71), conforme tabela nº 1.
  - 3) Lançamento de valores no ativo financeiro inferior a disponibilidade financeira registrada nas fontes de recursos 050- RPPS no valor de R\$47.841.148,79, 70-alienação de ativos de R\$2.322,97, 401-transferência Fundo a Fundo-bloco de custeio de R\$3.233.494,36, 406-Vigilância Sanitária de R\$272.758,14, 407- SUS- Assistência Farmacêutica de R\$374.580,28, 409/439-outras transferências do SUS de R\$891.828,23, 700 a 749- transferência de recursos do SUS de R\$1.579.035,87, 2000/2999-convenios com a união de R\$704.268,38.
  - 4) Divergência entre os valores das disponibilidades registradas no Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a pagar com o arquivo de disponibilidade xlm/sicap contábil nas fontes de recursos: 070-Recursos de alienação de R\$21.413,63, 401-SUS-PAB Fixo de R\$111,22, 405- SUS-MAC de R\$70.878,89, 406-SUS Vigilância de R\$176.823,39, 407- SUS-Assistência Farmacêutica de R\$15.194,69, 408- SUS-Gestão de R\$-51.741,28, 440 a 449- SUS-estado de R\$2,00 e 2000/2999- convênios com a união de R\$574,27.

- 5) Divergência de R\$49.112.782,82 entre Termo de Conferência de Caixa entre o Saldo (disponibilidade) de R\$210.369.177,67, com o extrato bancário de R\$219.727.645,13.
- 6) Quanto ao passivo financeiro apresenta as seguintes divergências:
  - a) Entre os restos a pagar e despesas liquidadas registrada no Demonstrativo Financeiro por Superávit por Fonte de Recurso de R\$2.928.716,47 com o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar R\$ 1.956.091,17, perfazendo uma diferença de R\$672.625,30.
  - b) Divergência referente aos restos a apagar não processados registrado no demonstrativo do superávit financeiro de R\$7.643.824,38, com o valor registrado no demonstrativo de disponibilidade de caixa de R\$7.643.824,38, restando uma diferença de R\$69.246,15.
  - c) Diferença de R\$972.625,30 no demonstrativo do superávit financeiro de R\$ 2.494.187,43 e o demonstrativo das disponibilidades de R\$3.466.812,73.
  - d) Diferença entre o valor do passivo financeiro registrado no balanço patrimonial de R\$13.664.053,49, com o valor do passivo registro no demonstrativo do superávit financeiro por fonte de recurso de R\$13.066.728,28 que perfaz R\$597.325,21;
  - e) Diferença de R\$556.012,45, entre o passivo financeiro registrado no balanço patrimonial de R\$13.664.053,49, com o demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Dos Restos a pagar de R\$13.108.041,04.
- 7) Registro no ativo financeiro o montante de R\$ 10.889.886,25, referente a créditos por dano ao patrimônio em desconformidade com a manual de contabilidade aplicada ao setor público.
- 8) Decisão de Notificação nº 32/2020 COPAP/CGUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME, referente a irregularidades graves apuradas na gestão dos recursos vinculados ao Instituto de Previdência e Assistência dos servidores do Município de Araguaína, evento 22.

Por fim, faço a juntada aos autos dos arquivos: Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar e Disponibilidade de Caixa – Contas Correntes.



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

ELPIDES CUNHA DA SILVA

Cargo: TECNICO DE CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 239121

Código de Autenticação: e72a450572c982cf4ef1fe2ffce5756 - 25/08/2022 13:37:25