



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

**SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO DE PORTO
NACIONAL**

CONTAS DE ORDENADOR DO EXERCÍCIO DE 2021

Conselheiro Relator: DORIS DE MIRANDA COUTINHO

Processo nº: 6633/2022

Gestor Responsável: FERNANDO ROBERTO WINDLIN

PALMAS - TO, Abril/2023



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

Processo nº:	6633/2022
Classe de Assunto:	Prestação de Contas
Assunto:	Prestação de Contas de Ordenador – Exercício 2021
Responsáveis:	Gestor: Meire Anny Oliveira de Almeida Moreira CPF: xxx.199.961-xx Período de Vigência: 01/01/2021 a 16/04/2021; e Gestor: Fernando Roberto Windlin CPF: xxx.695.111-xx Período de Vigência: A partir de 19/04/2021;
Órgão:	Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional - TO
Distribuição:	5ª Relatoria

RELATÓRIO COMPLEMENTAR Nº 17/2023

1. Trata-se da Prestação de Contas de Ordenador de Despesa da Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional - TO, relativamente ao exercício financeiro de 2021, sob a responsabilidade da senhora Meire Anny Oliveira de Almeida, gestora no período de 01/01/2021 a 16/04/2021 e do senhor Fernando Roberto Windlin, gestor no período de 19/04/2021 a 31/12/2021.
2. Mediante Despacho nº 426/2023-RELT5, os autos foram encaminhados a essa Coordenação para emissão de relatório complementar, com a devida individualização das condutas dos responsáveis pela gestão do Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional - TO, referentes ao exercício financeiro de 2021.
3. Dessa forma, apresenta-se as seguintes considerações quanto a individualização das condutas constantes do Item 7 – Conclusão, do Relatório de Análise da Prestação de Contas nº 205/2023 (evento 5).

6. DESPACHO Nº 426/2023-RELT5

6.1. Trata-se da Prestação de Contas de Ordenador de Despesa da Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional - TO, relativamente ao exercício financeiro de 2021, sob a responsabilidade da senhora Meire Anny Oliveira de Almeida, gestora no período de 01/01/2021 a 16/04/2021 e do senhor Fernando Roberto Windlin, gestor no período de 19/04/2021 a 31/12/2021.

6.2. Após examinar os documentos, constata-se que a Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional foi administrada por dois ordenadores de despesas. No entanto, o relatório técnico nº 205/2023 atribui responsabilidade somente ao senhor Fernando Roberto Windlin, gestor no período de 19/04/2021 a 31/12/2021, sem individualizar as condutas e manifestar sobre as duas gestões.



6.3. Assim, retornem-se à Coordenadoria de Análise de Contas e Acompanhamento da Gestão Fiscal para que seja emitido relatório complementar, com a devida individualização das condutas dos responsáveis pela gestão da Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional, referente ao exercício financeiro de 2021.

2. INDIVIDUALIZAÇÃO DAS CONDUTAS

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:

Gestor: Fernando Roberto Windlin – Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional - TO

CPF: xxx.695.111-xx

Período de Vigência: A partir de 19/04/2021

1. A Análise a respeito das Despesas de Exercícios Anteriores deve ser efetuada com os valores executados no exercício seguinte, com isso, verifica-se que no exercício de 2022 foram realizadas despesas de exercícios anteriores no valor de **R\$ 23.080,16**, que deixaram de ser executadas no exercício em análise, em desacordo com os arts. 18, 43, 48, 50, 53 da LC nº 101/2000 e arts. 37, 60, 63, 65, 85 a 106 da Lei Federal nº 4.320/64. (Item 4.1.1. do Relatório).
2. Existem valores que não foram considerados na apuração do superávit financeiro do exercício, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2022), foram executadas despesas de exercícios anteriores no valor de **R\$ 23.080,16**, 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\$ -15.487,36**, em desacordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal. (Item 4.3..2.3. do Relatório).
3. Existem valores que não foram considerados na Demonstração das Variações Patrimoniais, pois até a sexta remessa do exercício seguinte (2022), foram empenhados como despesas de exercícios anteriores no valor de **R\$ 23.080,16**, 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



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

4.320/64. Portanto o Resultado Patrimonial correto do exercício é o montante de **R\$ 4.778,00**. (Item 4.4.4.. do Relatório)

Para verificação dos itens acima se buscou junto ao SICAP na planilha Empenho/Credores(Acumulados) constatando através dos históricos de empenho que as despesas contratadas ocorreram a partir do mês de dezembro de 2021. Coincidindo com a gestão do Srº Fernando Roberto Windlin - período de 19/04/2021 a 31/12/2021, ficando sob sua responsabilidade.

Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Credor	Histórico	Número de Processo
05/01/2022'	2022000000253'	3.000,00	3.000,00	41012398000163 - RAQUEL DE FATIMA CARVALHO DE CASTRO 04306417107'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM LUIZ BURUGUDU NO DIA 17 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 19H00MIN AS 20H00MIN COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO NATAL DE PORTO NACIONAL TO COM INÍCIO NO DIA 11 DE DEZEMBRO E SEGUE ATÉ DIA 24 DE DEZEMBRO	2021022850 '
05/01/2022'	2022000000254'	1.500,00	1.500,00	41920842000149 - ZANILTON SANTOS SOUSA 00770024157'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM HUGO DO SAX NO DIA 24 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 19H00MIN AS 20H00MIN COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO NATAL DE PORTO NACIONAL TO COM INÍCIO NO DIA 11 DE DEZEMBRO E SEGUE ATÉ DIA 24 DE DEZEMBRO	2021022880 '
05/01/2022'	2022000000255'	1.500,00	1.500,00	41012398000163 - RAQUEL DE FATIMA CARVALHO DE CASTRO 04306417107'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM A BANDA DÁ VINIL NO DIA 11 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 19H00MIN AS 20H00MIN COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO NATAL DE PORTO NACIONAL TO COM INÍCIO NO DIA 11 DE DEZEMBRO E SEGUE ATÉ O DIA 24 DE DEZEMBRO DE 2021 SERÁ REALIZADO	2021022292 '
05/01/2022'	2022000000256'	5.000,00	5.000,00	41012398000163 - RAQUEL DE FATIMA CARVALHO DE CASTRO 04306417107'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM SAULO E RAQUEL E BANDA NO DIA 04 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 20 HORAS AS 22 HORAS COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO 1 CIRCUITO GASTRONÔMICO DE PORTO NACIONAL TO SITUADO NA PRACA NOSSA SENHORA DAS MERCES CENTRO HISTÓRICO N	2021022056 '



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

05/01/2022'	2022000000257'	3.000,00	3.000,00	33958453000184 - RAIMUNDO NONATO LOPES DA SILVA'	CONTRATAÇÃO DE GRUPO DE CAPOEIRA COM MESTRE PENUGEM NO DIA 19 11 2021 DAS 17:00 AS 18:00 NA PRACA MANOEL RIBEIRO DA FRANCA "MANELIN" NO SETOR NOVO PLANALTO EM COMEMORAÇÃO AO DIA REFERENTE DA CONSCIÊNCIA NEGRA NO MUNICÍPIO DE PORTO NACIONAL	2021020570 '
05/01/2022'	2022000000258'	3.000,00	3.000,00	33958453000184 - RAIMUNDO NONATO LOPES DA SILVA'	CONTRATAÇÃO DE GRUPO DE CAPOEIRA COM MESTRE TIMBAL NO DIA 19 11 2021 DAS 18:00 AS 19:00 NA PRACA MANOEL RIBEIRO DA FRANCA "MANELIN" NO SETOR NOVO PLANALTO EM COMEMORAÇÃO AO DIA REFERENTE DA CONSCIÊNCIA NEGRA NO MUNICÍPIO DE PORTO NACIONAL	2021020542 '
05/01/2022'	2022000000259'	1.500,00	1.500,00	41012398000163 - RAQUEL DE FATIMA CARVALHO DE CASTRO 04306417107'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM SAULO E RAQUEL E BANDA NO DIA 13 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 19H00MIN AS 20H00MIN COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO NATAL DE PORTO NACIONAL TO COM INÍCIO NO DIA 11 DE DEZEMBRO E SEGUE ATÉ O DIA 24 DE DEZEMBRO DE 2021 SERÁ REA	2021022291 '
05/01/2022'	2022000000260'	1.500,00	1.500,00	15111779000190 - EVERTON FRANCISCO DA SILVA 41460161104'	CONTRATAÇÃO DE SHOW ARTÍSTICO COM O CANTOR EVERTON DOS ANDES NO DIA 12 12 2021 APRESENTAÇÃO DAS 19H00MIN AS 20H00MIN COMO PARTE DA PROGRAMAÇÃO DO NATAL DE PORTO NACIONAL COM INÍCIO DIA 11 DE DEZEMBRO E SEGUE ATÉ DIA 24 DE DEZEMBRO DE 2021 SERÁ REALIZAD	2021022653 '
27/01/2022'	2022000000404'	521,13	521,13	19331029000184 - INSTITUTO MUNICIPAL DE PREV SOCIAL DOS SERV DE PORTO NACIONAL'	DESPESAS COM DIFERENÇAS DE ALIQUOTA PREVI PORTO COMPETÊNCIA DEZEMBRO 2021 JUNTO A SEC DE CULTURA	2022000716 '
27/01/2022'	2022000000405'	503,88	503,88	19331029000184 - INSTITUTO MUNICIPAL DE PREV SOCIAL DOS SERV DE PORTO NACIONAL'	DESPESAS COM DIFERENÇAS DE ALIQUOTA PREVI PORTO COMPETÊNCIA 13 SALÁRIO 2021 JUNTO A SEC DE CULTURA	2022000735 '



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

05/01/2022'	2022000000544'	2.000,00	2.000,00	01189836000149 - COMSAUDE COMUNIDADE DE SAUDE DESENVOL E EDUCACAO'	LOCACAO DE IMOVEL CONTENDO 05 SALAS E BANHEIROS SITUADO NA RUA CEL PINHEIRO NO CENTRO EM PORTO NACIONAL DESTINADO A INSTALACAO DAS COORDENACOES DA CULTURA E DO TURISMO ANEXO I DA SECRETARIA MUNICIPAL DA CULTURA E DO TURISMO	2021010027'
21/03/2022'	2022000002827'	45,03	45,03	29979036053856 - INSS INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL'	EMPENHO EMITIDO PARA OCORRER DESPESA COM INSS COMPLEMENTAR 13 DO EXERCICIO 2021	2022003052'
21/03/2022'	2022000002828'	10,12	10,12	29979036053856 - INSS INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL'	EMPENHO EMITIDO PARA OCORRER DESPESA COM JUROS MULTAS REF FOLHA PGTO 13 DO EXERCICIO 2021	2022003052'

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\$ 72.967,28, em conformidade com art. 83 da Lei Federal nº 4.320/64. (Item 4.3.2.5.1 do Relatório);
5. Houve cancelamento de restos a pagar processados no valor de R\$ 72.967,28. Assim, o resultado financeiro está subavaliado no mencionado valor, demonstrando inconsistência dos demonstrativos contábeis, e em consequência, o Balanço não representa a situação financeira do Ente em 31 de dezembro, em desacordo com os artigos 83 a 106 da Lei Federal nº 4.320/1964 e Princípios de Contabilidade. Restrição de Ordem de Gestão Fiscal/Financeira Grave (Item 4.2.3 da IN nº 02 de 2013). (Item 4.3.2.5.1 do Relatório);
6. A respeito do valor referente a alíquota de contribuição apurada 18,47%, fica demonstrando situação irregular, quanto ao percentual fixado em 14% no art. I da Lei Municipal nº 2487, de 08 de julho de 2021.(5.1.1. Regime Próprio de Previdência Social);
7. Registra-se que orçamentariamente a Secretaria Municipal da Cultura e do Turismo de Porto Nacional, contribuiu 18,47%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, percentual que está abaixo de 20%, não atendendo ao estabelecido no inc. I, do art. art. 22, da Lei Federal nº 8212/1991. (Item 5.1.2 do Relatório).

Encaminhe-se à Quinta Relatoria para as providências cabíveis.

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL, Palmas, aos 05 dias do mês de maio de 2023.

VIRNA NISE PEREIRA QUEIROZ CRISPIM
Auditor de Controle Externo
Matricula: 235.83-1



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

VIRNA NISE PEREIRA QUEIROZ CRISPIM

Cargo: AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 235831

Código de Autenticação: 9b804525509df379fb608cad930ecdc0 - 10/05/2023 15:20:55