



**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**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPIRATINS  
CONTAS CONSOLIDADAS DO EXERCÍCIO DE 2019**

**Conselheiro Relator:** MANOEL PIRES DOS SANTOS  
**Processo nº:** 11643/2020  
**Gestor Responsável:** WELTMAN AYRES VELOSO

**PALMAS - TO, novembro/2021**



**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. PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....	6
3.1. COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA .....	8
3.2. RECEITAS .....	9
3.2.1. RECEITAS CORRENTES .....	10
3.2.1.1. Principais Tributos de Competência do Município .....	10
3.2.1.2. Transferências Correntes .....	11
3.2.1.3. Receita da Dívida Ativa .....	11
3.2.2. RECEITAS DE CAPITAL .....	12
3.2.2.1. Operações de Crédito .....	12
3.2.2.2. Alienações de Bens .....	12
3.2.2.3. Transferência de Capital .....	12
4. DESPESAS .....	12
4.1. DESPESAS POR FUNÇÃO .....	13
4.2. DESPESAS POR PROGRAMAS .....	13
4.3. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA .....	14
4.4. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS .....	15
4.4.1. CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO .....	15
5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....	16
5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....	16
5.1.1. Despesas de Exercícios Anteriores - DEA .....	17
6. BALANÇO FINANCEIRO .....	18
7. BALANÇO PATRIMONIAL .....	18
7.1. Ativo .....	19
7.1.1. Ativo Circulante .....	19



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

7.1.1.1. Créditos Tributários a Receber.....	19
7.1.1.2. Estoques .....	20
7.1.2. Ativo Não Circulante .....	21
7.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível.....	21
7.2. Passivo.....	22
7.2.1. Passivo Circulante.....	22
7.2.2. Passivo Não Circulante .....	23
7.2.3.1. Transparência nas Obrigações de Curto Prazo.....	23
7.2.3.2. Transparência nas Obrigações com Precatórios e Requisição de Pequeno Valor .....	24
7.2.4. Patrimônio Líquido .....	24
7.2.5. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes .....	25
7.2.6. Quadro das Contas de Compensação .....	25
7.2.7. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte.....	26
8 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....	26
9. ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL .....	27
9.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....	27
9.2. DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA.....	28
9.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL .....	28
9.3.1. Regime Geral de Previdência Social.....	29
9.3.2. Comparativo do Valores do Demonstrativo da Portaria TCE/TO nº 246/2020 com os Registros Contábeis do Reconhecimento da Obrigação Previdenciária Patronal .....	30
10. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS.....	31
10.1. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE.....	31
10.2. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB.....	33
10.3. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB.....	33
10.4. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.....	33
10.5. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO .....	35
11. DEMAIS ASSUNTOS RELEVANTES.....	36
11.1. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS .....	36
11.2. UTILIZAÇÃO DE SISTEMA ÚNICO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	36
12. RECOMENDAÇÕES .....	36
13. CONCLUSÃO .....	38



**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 N°. 365/2021  
NÚMERO DO PROCESSO 11643/2020**

**1. INFORMAÇÕES**

**1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE**

**Entidade:** Prefeitura Municipal de Tupiratins  
**Endereço:** Loc. Av.Tocantins - Centro 77.743-000  
**CNPJ:** 37.420.692/0001-37  
**Fone/Fax:** Comercial (63) 34491108 Residencial () Residencial ()

**1.2. ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)**

**Prefeito:** Weltman Ayres Veloso  
**Endereço:** Rua Pedro Beleza - Nova Tupiratins 77.743-000  
**CPF:** 527.910.761-15  
**Identidade:** 1978248-1306200 - SSP/GO  
**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 85066514  
**Período de Vigência:** 01/01/2017 a 31/12/2020

**Controle Interno:** Valdeci Dias Fonseca  
**Endereço:** Chácara(sc) - Zona Rural 77.743-000  
**CPF:** 828.492.771-34  
**Identidade:** 024519 - SSP-TO  
**Fone/Fax:** Celular (63) 84632135 Celular (63) 99868006  
**Período de Vigência:** A partir de 04/01/2017

**Contador:** Alailso Souza Viana  
**Endereço:** R Magalhaes de Almeida - Centro 77.760-000  
**CPF:** 527.876.641-72  
**Identidade:** 9747 - SSP-TO  
**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 984276625  
**Período de Vigência:** A partir de 09/01/2017



**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)**

**Prefeito:** Weltman Ayres Veloso

**Endereço:** Rua Pedro Beleza - Nova Tupiratins 77.743-000

**CPF:** 527.910.761-15

**Identidade:** 1978248-1306200 - SSP/GO

**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 85066514

**Controle Interno:** Valdeci Dias Fonseca

**Endereço:** Chácara(sc) - Zona Rural 77.743-000

**CPF:** 828.492.771-34

**Identidade:** 024519 - SSP-TO

**Fone/Fax:** Celular (63) 84632135 Celular (63) 99868006

**Contador:** Alailso Souza Viana

**Endereço:** R Magalhaes de Almeida - Centro 77.760-000

**CPF:** 527.876.641-72

**Identidade:** 9747 - SSP-TO

**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 984276625



**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 02/2019, do TCE/TO, procedemos à análise da presente prestação de contas, com o objetivo de subsidiar a emissão de Parecer Prévio 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 469/2017, Alterações Lei nº 484/2018, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº 483/2018, Lei Orçamentária Anual - LOA nº. 485/2018, Lei Complementar nº 101/2000 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 8ª remessa do Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP, módulo CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 13/05/2020, portanto, no prazo previsto na Instrução Normativa nº 02/2019, 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 do Poder Executivo e Legislativo foram entregues nos prazos estabelecidos no art. 3º da Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.

## **3. PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

a) Os orçamentos públicos são mecanismos fundamentais de atuação dos Poderes Executivo e Legislativo no compartilhamento e direcionamento dos recursos públicos. Norteiam as ações do governo, além de servirem de instrumento de acompanhamento da implementação das políticas públicas.

b) A Constituição Federal de 1988 determina que os três instrumentos que compõem o sistema de planejamento são o Plano Plurianual - PPA, a Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e a Lei Orçamentária Anual - LOA. Assim a LDO é o elo entre o Plano Plurianual - PPA que funciona como um plano de Governo e a Lei Orçamentária Anual - LOA, que é o instrumento que viabiliza a execução dos programas governamentais.



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

c) Nos termos do artigo 2º da Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei do Orçamento conterá a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica financeira e o programa de trabalho anual, devendo ser elaborado de forma compatível com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias.

d) Assim, integram a Lei Orçamentária os quadros da despesa e os programas de trabalho do Governo, estruturados em funções (1), subfunções (2), programas (3) e ações: projetos (4), atividades (5) e operações especiais (6). Nesse sentido, devem ser observados os padrões e conceitos estabelecidos na Portaria nº 42/1999, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, a qual estabelece em seus artigos 3º e 4º o seguinte:

Art. 3º A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios estabelecerão, em atos próprios, suas estruturas de programas, códigos e identificação, respeitados os conceitos e determinações desta Portaria.

Art. 4º Nas leis orçamentárias e nos balanços, as ações serão identificadas em termos de funções, subfunções, programas, projetos, atividades e operações especiais.

---

(1) Como função, deve-se entender o maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público;

(2) A subfunção representa uma partição da função, visando a agregar determinado subconjunto de despesa do setor público. As subfunções poderão ser combinadas com funções diferentes daquelas a que estejam vinculadas;

(3) Programa, o instrumento de organização da ação governamental visando à concretização dos objetivos pretendidos, sendo mensurado por indicadores estabelecidos no plano plurianual;

(4) Projeto, um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo;

(5) Atividade, um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações que se realizam de modo contínuo e permanente, das quais resulta um produto necessário à manutenção da ação de governo;

(6) Operações Especiais, as despesas que não contribuem para a manutenção das ações de governo, das quais não resulta um produto, e não geram contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços.

---

e) Também devem ser obedecidos os padrões estabelecidos na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001, que dispõe sobre normas gerais de consolidação das Contas Públicas no âmbito da União, Estados, Distrito Federal e Municípios e uniformiza procedimentos, devendo ser utilizada a mesma classificação orçamentária de receitas e despesas públicas. O artigo 6º da mencionada Portaria determina que na lei orçamentária, a discriminação da despesa, quanto à sua natureza, far-se-á, por categoria econômica, grupo de natureza de despesa e modalidade de aplicação.

f) Deste modo, os Municípios devem elaborar suas leis orçamentárias tomando como base os conceitos e determinações da Portaria nº 42/1999 do MOG e da Portaria Interministerial Nº 163/2001 e alterações posteriores, além da obrigatória observância à compatibilidade da Lei Orçamentária com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentária conforme mandamentos da Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000.

g) No que se refere à eficiência, eficácia ou efetividade do gasto público, a fragilidade de alguns dados referentes às metas físicas e indicadores previstos nos instrumentos de planejamento confrontados com as metas/indicadores alcançados dificultam a efetiva avaliação da gestão por meio das contas anuais. O relatório de gestão exigido no artigo 27 (7) do Regimento Interno e na Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2019 deve conter os dados sobre as metas físicas e indicadores alcançados.



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

h) Deste modo, o Município deve efetuar o controle da execução do orçamento e adotar as medidas para o cumprimento do programa de trabalho, conforme preceitua o artigo 75, I, II e III da Lei Federal nº 4.320/1964, bem como evidenciar os resultados da execução orçamentária no relatório do Órgão Central do sistema de controle interno conforme exige o artigo nº 101 da Lei Estadual nº 1.284/2001.

(7) Art. 27 - O relatório do órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo que acompanha as Contas do Governo Municipal deverá conter, no mínimo, os seguintes elementos: I - considerações sobre matérias econômica, financeira, administrativa e social relativas ao Município; II - descrição analítica das atividades dos órgãos e entidades do Poder Executivo e execução de cada um dos programas incluídos no orçamento anual, com indicação das metas físicas e financeiras previstas e das executadas; III - observações concernentes à situação da administração financeira municipal; IV - análise da execução dos orçamentos fiscal, da seguridade social e de investimento das empresas em que o Município, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto; V - balanços e demonstrações da posição financeira e patrimonial do Governo Municipal nas entidades da administração indireta e nos fundos da administração direta; VI - execução da programação financeira de desembolso; VII - demonstração da dívida ativa do Município e dos créditos adicionais abertos no exercício; VIII - notas explicativas que indiquem os principais critérios adotados no exercício, em complementação às demonstrações contábeis; IX - informações sobre as atividades inerentes ao Poder Legislativo relativas à execução dos respectivos programas incluídos no orçamento anual.

### 3.1. COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO – LOA

a) A Lei Orçamentária Municipal nº 485/2018 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Tupiratins para o exercício de 2019, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 13.407.400,00. Os recursos autorizados foram alocados nas Unidades Orçamentárias do município, conforme segue:

**Quadro 1 - Comparativo da Dotação Inicial do Orçamento - 2019**

ENTIDADE	ARQUIVO LEI ORÇAMENTÁRIA (PDF)	VALOR ORÇAMENTO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
CÂMARA MUNICIPAL DE TUPIRATINS	740.000,00	740.000,00	740.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	992.000,00	992.000,00	992.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	2.777.000,00	2.777.000,00	2.777.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	3.743.500,00	3.743.500,00	3.743.500,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPIRATINS	5.154.900,00	5.154.900,00	5.154.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>13.407.400,00</b>

Fonte: Lei Orçamentária (PDF), Loa Despesa (Remessa Orçamento) e Balanço Orçamentário (Balancete Despesa-7ª Remessa).

c) Com relação ao Orçamento Inicial do município, constata-se consonância entre o valor constante na Lei Orçamentária Anual nº 485/2018 - LOA (PDF) e o informado no arquivo LOA Despesa (Remessa Orçamento).

d) Constata-se consonância no valor de R\$ 13.407.400,00 entre o constante na Lei Orçamentária Municipal nº 485/2018 - LOA (PDF) e o informado no arquivo Balancete Despesa (7ª Remessa).





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

### 3.2. RECEITAS

a) Na elaboração da Lei Orçamentária Anual as previsões de receita devem observar as normas técnicas e legais, considerando os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e deverão ser acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas.

a) Dessa forma, apurou-se as receitas arrecadadas nos últimos três anos, a fim de verificar a conformidade da previsão com o estabelecido na LRF. Segue o demonstrativo:

**Quadro 2 - Demonstrativo da Evolução da Receita Prevista com a Arrecadada - 2016 a 2019**

EXERCÍCIO	PREVISÃO INICIAL (A)	ARRECADAÇÃO (B)	(C) = (B) / (A) * 100
2016	12.364.040,00	10.415.598,24	84,24%
2017	12.734.960,00	10.123.462,50	79,49%
2018	12.970.400,00	11.478.865,18	88,50%
Média	12.689.800,00	10.672.641,97	84,10%
<b>2019</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>11.680.979,79</b>	<b>87,12%</b>

Fonte: Anexos 10 de cada exercício.

b) A arrecadação da receita do exercício em análise teve um aumento de 9,45% em relação à média de arrecadação do triênio, conforme determinam os artigos 30 da Lei Federal nº 4.320/1964 e 12 da Lei Complementar nº 101/00.

**Quadro 3 - Receitas por Categoria Econômica**

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>11.484.900,00</b>	<b>11.226.633,84</b>	<b>97,75%</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	717.300,00	381.129,23	53,13%
CONTRIBUIÇÕES	2.000,00	0,00	0%
RECEITA PATRIMONIAL	94.000,00	69.235,70	73,66%
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0%
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0%
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	4.080,00	0%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10.659.200,00	10.771.168,79	101,05%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	12.400,00	1.020,12	8,23%
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.922.500,00</b>	<b>454.345,95</b>	<b>23,63%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	200.000,00	0,00	0%
ALIENAÇÕES DE BENS	12.500,00	96.587,29	772,70%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.620.000,00	357.758,66	22,08%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	90.000,00	0,00	0%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0%



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

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
<b>TOTAL</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>11.680.979,79</b>	<b>87,12%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2019.

c) Conforme Balanço Orçamentário, o Município no exercício de 2019 arrecadou R\$ 11.226.633,84 de receita corrente e R\$ 454.345,95 de receita de capital. Incluídas as deduções, a receita total arrecadada foi de R\$ 11.680.979,79.

### **3.2.1. RECEITAS CORRENTES**

#### **3.2.1.1. Principais Tributos de Competência do Município**

a) O Município de Tupiratins arrecadou de Receitas Tributárias o montante de R\$ 381.129,23 (quadro anterior) durante o exercício de 2019, sendo R\$ 313.333,68 de tributos de competência exclusiva do município, em observância ao disposto no art. 11 da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do Município. Ressalte-se que o total arrecadado corresponde 50,81% do previsto.

#### **Quadro 4 - Tributos de Competência Exclusiva do Município**

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	14.000,00	11.851,47	84,65
ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	400.000,00	179.938,52	44,98
ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	180.000,00	98.960,26	54,98
Taxas	22.700,00	22.583,43	99,49
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>616.700,00</b>	<b>313.333,68</b>	<b>50,81</b>

Fonte: Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320 - Exercício de 2019.

b) Destaca-se, entretanto, que além da contabilização das receitas orçamentárias, os Entes devem efetuar a contabilização das variações patrimoniais aumentativas no momento da ocorrência do fato gerador, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, possibilitando o controle contábil do valor que não foi arrecadado no exercício e a evidenciação no Balanço Patrimonial, conforme exigido no art. 85 e 89 da Lei Federal nº 4.320/1964.

c) Tais registros possibilitarão a análise da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança tendo em vista o disposto nos artigos 13 e 58 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

d) Entretanto, para o reconhecimento tempestivo e confiável dos créditos, é necessária a integração do setor de arrecadação com o setor de contabilidade, de modo a se conhecer o fluxo das informações para detecção dos momentos que ensejam o registro contábil, nos lançamentos de ofício, por declaração e por homologação.



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

### 3.2.1.2. Transferências Correntes

a) Do total das Receitas Correntes arrecadadas R\$ 11.226.633,84, antes das deduções, O Município de Tupiratins recebeu de Transferências Correntes o montante de R\$ 10.771.168,79, durante o exercício de 2019, o que representa 95,94% das receitas correntes totais.

#### Quadro 5 - Comparativo Receitas Banco do Brasil e Anexo 10 dos Autos

RECEITA	FPM	ITR	ICMS - DESONERAÇÃO	CIDE	FUNDEB	FEX	FEP
CONTA	1.7.1.8.01.2, 1.7.1.8.01.3, 1.7.1.8.01.4	1.7.1.8.01.5	1.7.1.8.06	1.7.2.8.01.4	1.7.5.8.01	1.7.1.8.99.1.1.04	1.7.1.8.02.6
Jan/Fev	1.376.051,68	964,69	0,00	3.877,22	248.354,63	0,00	16.462,22
Mar/Abr	1.065.488,11	55,32	0,00	3.843,46	200.039,15	0,00	15.148,08
Mai/Jun	1.207.131,72	85,90	0,00	0,00	223.080,91	0,00	18.718,13
Jul/Ago	1.258.274,30	351,44	0,00	3.595,67	197.192,72	0,00	18.400,41
Set/Out	907.683,16	263.667,08	0,00	3.513,54	203.446,02	0,00	17.807,38
Nov/Dez	1.597.136,60	3.092,79	0,00	0,00	242.832,71	0,00	18.558,82
TOTAL BB	7.411.765,57	268.217,22	0,00	14.829,89	1.314.946,14	0,00	105.095,04
TOTAL ANEXO 10	7.411.765,57	268.217,22	0,00	14.829,89	1.314.946,14	0,00	105.095,04
DIFERENÇA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320 - Exercício de 2019.

Verifica-se que não houve divergência entre os registros contábeis e os valores recebidos como Receitas e registrados no site do Banco do Brasil, em cumprimento ao que determina o art. 83 da Lei Federal nº 4.320/64

### 3.2.1.3. Receita da Dívida Ativa

a) A receita desta natureza decorre de pagamentos não efetuados pelo contribuinte no prazo regular, portanto, são obrigações convertidas em dívida ativa, visando à cobrança por meios judiciais.

#### Quadro 6 - Saldo Atual do Estoque da Dívida Ativa

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	63.300,02
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2019

b) Considerando que o registro contábil do direito oriundo da dívida ativa consiste em fato contábil permutativo resultante da baixa do crédito a receber anteriormente registrado, faz-se necessário, para correta evidenciação do patrimônio, que a variação patrimonial aumentativa seja registrada no momento da ocorrência do seu fato gerador, independentemente de recebimento.



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

c) Deste modo, a contabilidade evidenciará os créditos a receber, e atendidos os critérios de certeza e liquidez pela autoridade competente e vencido o prazo para recolhimento, o valor será inscrito em dívida ativa e demonstrado nos balanços, sendo o recebimento e movimentação dos créditos evidenciados nas contas patrimoniais e de controle, e no caso de arrecadação no exercício, registrados como receita orçamentária.

### **3.2.2. RECEITAS DE CAPITAL**

a) Receitas de Capital são provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas, alienação de bens, amortização de empréstimos, transferências de capital e outras. Verifica-se que no exercício de 2019, houve arrecadação de R\$ 454.345,95 nesta Categoria Econômica.

#### **3.2.2.1. Operações de Crédito**

a) Verifica-se no Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64) que, durante o exercício de 2019, não houve arrecadação de Operação de Crédito.

#### **3.2.2.2. Alienações de Bens**

a) Durante o exercício de 2019, houve arrecadação de R\$ 96.587,29 nessa espécie.  
b) A Lei de Responsabilidade Fiscal em seu art. 44 normatiza:

“Lei Complementar n. 101/2000 - Art. 44 - É vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.”

c) Constata-se, que não houve realização de despesas correntes com recursos oriundos de alienação de bens, utilizando a fonte “0070.00.000 - Recursos de Alienação de Bens”.

#### **3.2.2.3. Transferência de Capital**

a) As transferências de capital são as dotações para investimentos ou inversões financeiras que outras pessoas de direito público ou privado devam realizar, independentemente de contraprestação direta em bens ou serviços, constituindo essas transferências auxílios ou contribuições, segundo derivem diretamente da Lei de Orçamento ou de lei anterior, bem como as dotações para amortização da dívida pública O Município, durante o exercício de 2019, recebeu R\$ 357.758,66 referentes à transferência de capital.

## **4. 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).



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

#### 4.1. 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:

**Quadro 7 - Despesa por função**

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO	%
01	Legislativa	740.000,00	740.000,00	618.691,83	83,61%
02	Judiciária	5.000,00	3.000,00	0,00	0%
04	Administração	1.399.000,00	1.954.136,01	1.781.416,62	91,16%
06	Segurança Pública	14.000,00	13.500,00	5.931,31	43,94%
08	Assistência Social	1.076.000,00	1.096.571,78	683.283,14	62,31%
09	Previdência Social	16.000,00	6.000,00	0,00	0%
10	Saúde	2.777.000,00	3.222.825,00	2.509.405,14	77,86%
11	Trabalho	90.000,00	116.000,00	113.854,42	98,15%
12	Educação	3.743.500,00	3.808.749,24	3.244.107,27	85,18%
13	Cultura	153.000,00	71.700,00	34.116,71	47,58%
15	Urbanismo	1.606.000,00	1.253.219,15	1.126.622,44	89,90%
17	Saneamento	100.000,00	10.317,97	0,00	0%
18	Gestão Ambiental	118.000,00	101.219,57	71.379,47	70,52%
20	Agricultura	715.000,00	739.035,60	690.838,90	93,48%
23	Comércio e Serviços	383.500,00	628.001,83	525.115,20	83,62%
26	Transporte	231.500,00	111.101,80	75.203,08	67,69%
27	Desporto e Lazer	198.000,00	171.222,25	156.828,46	91,59%
28	Encargos Especiais	41.900,00	41.900,00	0,00	0%
	<b>Total</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>14.088.500,20</b>	<b>11.636.793,99</b>	<b>82,60%</b>

Fonte: Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2019.

#### 4.2. DESPESAS POR PROGRAMAS

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

**Quadro 8 - Programas Inclusos na Lei Orçamentária Anual**

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0001 - CAMARA MUNICIPAL	740.000,00	740.000,00	618.691,83	83,61	83,61
0049 - MANUTENÇÃO DO PODER EXECUTIVO	446.000,00	642.329,07	566.660,78	127,05	88,22
0052 - MANUTENÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO GERAL	677.000,00	857.969,59	798.861,24	118,00	93,11
0053 - ADMINISTRAÇÃO DE RECEITAS	385.000,00	586.337,35	535.680,33	139,14	91,36
0121 - ASSISTÊNCIA AS COMUNIDADES	1.076.000,00	1.096.571,78	683.283,14	63,50	62,31



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

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0202 - ASSISTÊNCIA INTEGRADA A SAÚDE	2.877.000,00	3.233.142,97	2.509.405,14	87,22	77,62
0251 - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	77.000,00	147.373,41	135.838,38	176,41	92,17
0403 - APOIO AS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	557.500,00	476.497,91	377.785,79	67,76	79,28
0406 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL/FUNDEB	1.399.000,00	1.533.936,03	1.338.174,66	95,65	87,24
0407 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL/ INFANTIL E ENS. SUPERIOR	1.710.000,00	1.650.941,89	1.392.308,44	81,42	84,33
0471 - DIFUSÃO CULTURAL - BIBLIOTECAS E CENTROS DE CULTURA	153.000,00	71.700,00	34.116,71	22,30	47,58
0508 - VIAS, PRAÇAS, JARDINS, SERV. URB. TRANSP E ESTR. VIC	1.884.500,00	1.380.320,95	1.205.485,42	63,97	87,33
0669 - PROM/EXT. RURAL, LAV/HORTAS/POM. COMUN. E PRE. AMB.	786.000,00	824.255,17	758.558,47	96,51	92,03
0720 - DESPORTO DE RENDIMENTOS	198.000,00	171.222,25	156.828,46	79,21	91,59
1203 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE TURISMO	383.500,00	628.001,83	525.115,20	136,93	83,62
2050 - MANUT. DOS SERVICOS DA PREVIDENCIA.	16.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTINGENCIA	41.900,00	41.900,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>14.088.500,20</b>	<b>11.636.793,99</b>	<b>86,79</b>	<b>82,60</b>

Fonte: Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320 - Exercício de 2019.

### 4.3. 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\$ 10.749.685,15, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizou R\$ 887.108,84. Durante o exercício de 2019, o total das despesas executadas resultou em R\$ 11.636.793,99.

#### Quadro 9 - Execução por Categoria Econômica e Grupo de Natureza da Despesa

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>12.826.120,99</b>	<b>10.749.685,15</b>
Pessoal e Encargos Sociais	5.833.000,00	6.460.671,49	5.860.192,29
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	4.464.500,00	6.365.449,50	4.889.492,86
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX)</b>	<b>3.068.000,00</b>	<b>1.220.479,21</b>	<b>887.108,84</b>
Investimentos	2.938.000,00	1.094.324,81	761.129,09
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	130.000,00	126.154,40	125.979,75
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)</b>	<b>41.900,00</b>	<b>41.900,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>14.088.500,20</b>	<b>11.636.793,99</b>

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2019.



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

#### 4.4. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

a) A Lei Orçamentária Municipal nº 468/2017 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Tupiratins para o exercício de 2019, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 13.407.400,00, e, ainda, ficou autorizado ao Poder Executivo abrir créditos suplementares até o limite de 80% sobre o total da despesa nela fixada, utilizando, como recursos, a anulação de dotações do próprio orçamento, bem como excesso de arrecadação do exercício, realizado e projetado, como também o superávit financeiro, se houver, do exercício anterior.

b) Os créditos orçamentários, inicialmente autorizados, foram alterados no decorrer do presente exercício ficando assim demonstrados:

##### Quadro 10 - Alterações Orçamentárias

DESCRIÇÃO	VALOR
<b>Orçamento Inicial</b>	<b>13.407.400,00</b>
<b>Créditos Suplementares (+)</b>	<b>5.607.674,73</b>
Anulação Total ou Parcial de Dotação	4.949.074,42
Superávit Financeiro	658.600,31
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Créditos Especiais</b>	<b>22.499,89</b>
Anulação Total ou Parcial de Dotação	0,00
Superávit Financeiro	22.499,89
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Crédito Extraordinário (+)</b>	<b>0,00</b>
<b>Reduções (-)</b>	<b>(4.949.074,42)</b>
<b>Total dos Créditos Orçamentários (=)</b>	<b>14.088.500,20</b>

Fonte: Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2019.

c) O Orçamento foi alterado através de abertura de Créditos Suplementares no valor de R\$ 5.607.674,73, representando 41,83% das despesas fixadas no orçamento, não excedendo o percentual estabelecido na LOA, em acordo com art. 167, V da Constituição Federal.

##### 4.4.1. CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO

a) O Município de Tupiratins informa que realizou abertura de crédito adicional no valor de R\$ 658.600,31, utilizando como fonte de recurso o superávit financeiro do exercício anterior. Conforme se averigua abaixo, levando em consideração os valores do Ativo Financeiro em confronto com o Passivo Financeiro do exercício anterior, houve um superávit financeiro R\$ 1.290.205,19.



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

**Quadro 11 - Crédito Adicional**

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>
ATIVO FINANCEIRO	1.725.382,02	PASSIVO FINANCEIRO	435.176,83

Fonte: Extraídos do Balanço Patrimonial do Exercício de 2018.

b) Nota-se que havia recurso de superávit financeiro suficiente para suportar a abertura dos créditos adicionais no exercício.

c) Ressalte-se que foi aberto crédito adicional suplementar por superávit financeiro no valor de R\$ 681.100,20, no entanto, não foi realizado o registro contábil na(s) dotação(ões) com fonte de recurso correta com identificação do código 90 no 5º e 6º dígitos (xxxx.90.xxx), em conformidade ao que determina a Portaria nº 383, de 06 de julho de 2016, publicada no Boletim Oficial nº 1656, de 06.07.2016.

c) Destaca-se que para fins de análise desta conta que foi levado em consideração o valor do superávit financeiro, mas é recomendável ao profissional contábil e ao gestor se atentarem para classificação correta das fontes de recursos.

## **5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

a) A gestão orçamentária do Município de Tupiratins 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 12 - Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário**

<b>TÍTULO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
RECEITAS CORRENTES (I)	11.484.900,00	11.484.900,00	11.226.633,84	-258.266,16
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.922.500,00	1.922.500,00	454.345,95	-1.468.154,05
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)= (I+II)	13.407.400,00	13.407.400,00	11.680.979,79	-1.726.420,21
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (V) = (III+IV)	13.407.400,00	13.407.400,00	11.680.979,79	-1.726.420,21
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>11.680.979,79</b>	<b>-1.726.420,21</b>

Fonte: Balancete Receita - Exercício de 2019.

b) Percebe-se que as Receitas Corrente Realizadas R\$ 11.226.633,84 em comparação à Previsão Atualizada R\$ 11.484.900,00 correspondem em percentual 98%, enquanto que as Receitas de Capital Realizadas R\$ 454.345,95 em relação à Previsão Atualizada R\$ 1.922.500,00 equivalem em percentual 24%.





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

**Quadro 13 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário**

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES (VIII)	10.297.500,00	12.826.120,99	10.749.685,15	2.076.435,84
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	3.068.000,00	1.220.479,21	887.108,84	333.370,37
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	41.900,00	41.900,00	0,00	41.900,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	13.407.400,00	14.088.500,20	11.636.793,99	2.451.706,21
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (XIII) = (XI+XII)	13.407.400,00	14.088.500,20	11.636.793,99	2.451.706,21
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (XIV)	-	-	44.185,80	-
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>13.407.400,00</b>	<b>14.088.500,20</b>	<b>11.680.979,79</b>	<b>2.451.706,21</b>

Fonte: Balancete Despesa - Exercício de 2019.

d) Verifica-se que ao confrontar os valores totais dos Quadros Resumo das Receitas e Despesas do Balanço Orçamentário, houve divergência de R\$ 681.100,20 entre o total da Previsão Atualizada R\$ 13.407.400,00 com o total da Dotação Atualizada R\$ 14.088.500,20, em descumprimento ao que determina o art. 83 da Lei Federal Nº 4.320/64 e MCASP. Recomenda-se alinhar o Planejamento junto ao Poder Executivo.

e) Quanto à análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada R\$ 11.680.979,79 com a despesa executada R\$ 11.636.793,99, constata-se que, em 2019, o Município de Tupiratins obteve um superávit orçamentário no valor de R\$ 44.185,80, evidenciando que as receitas arrecadadas superam ao valor das despesas empenhadas no exercício.

### **5.1.1. 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 14 - Despesas de Exercícios Anteriores**

Categoria Econômica / Grupo de Despesas	2018	2019	2020
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	0,00	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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Arquivo Empenho de cada Exercício.



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

b) No período de 2018 a 2020, não se constatou empenhos relativos a Despesas de Exercícios Anteriores.

## 6. 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.

b) Da análise do Balanço verifica-se que a movimentação financeira do Município de Tupiratins apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.560.289,88 representado na tabela abaixo.

**Quadro 15 - Exercício de 2019**

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	11.680.979,79	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VIII)	11.636.793,99
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	1.100.494,89	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	1.307.602,50
REVERSÕES DE AJUSTES DE PERDAS (III)	0,00	PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS (X)	0,00
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (XI)	0,00
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	1.723.211,69	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	1.560.289,88
<b>TOTAL (VII) = (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>14.504.686,37</b>	<b>TOTAL (XIV) = (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>	<b>14.504.686,37</b>

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2019.

c) Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 1.723.211,69, registrado no encerramento do exercício de 2018, com o valor informado neste balanço, a título de saldo do período anterior de 2019, em conformidade com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

## 7. 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 16 - Balanço Patrimonial (MCASP)**

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	1.685.587,91	PASSIVO CIRCULANTE	53.130,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	10.002.119,42	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	303.062,69
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>11.687.707,33</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>356.192,69</b>



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

<b>ATIVO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>VALOR</b>
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.331.514,64
<b>TOTAL</b>	<b>11.687.707,33</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.687.707,33</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

b) O Município de Tupiratins apresenta um Ativo de R\$ 11.687.707,33 e um Passivo de R\$ 356.192,69. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 11.331.514,64.

### **7.1. Ativo**

a) O Ativo compreende os recursos controlados pelo Município de Tupiratins como resultado de eventos passados e do qual se espera que 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 2019, alcançou o valor de R\$ 11.687.707,33, sendo composto de R\$ 1.685.587,91 por ativo circulante e R\$ 10.002.119,42 por ativo não circulante.

#### **7.1.1. 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 Município de Tupiratins compreende Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Estoques. Sua composição, em 2019, foi a seguinte:

#### **Quadro 17 - Ativo Circulante**

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1.1.0.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.685.587,91</b>
<b>1.1.1.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Caixa e Equivalência de Caixa</b>	<b>1.560.289,88</b>
1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.560.289,88
<b>1.1.2.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>63.300,02</b>
1.1.2.5.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária	63.300,02
1.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	5.931,17
<b>1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo</b>	<b>5.931,17</b>
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques	56.066,84

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

#### **7.1.1.1. Créditos Tributários a Receber**

a) O registro dos créditos tributários deve ser realizado pelo princípio da competência, após o lançamento do crédito pelo agente tributário. Observa-se que o município apresenta o valor de R\$



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

0,00 nas contas de Créditos Tributários a Receber referente aos impostos de sua competência. Conforme quadro a seguir:

**Quadro 18 - Receita Prevista x Arrecadada dos Tributos**

CONTA CONTÁBIL	TÍTULO	SALDO ATUAL DEVEDOR
1.1.2.1.1.01.05.00.00.0000	IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	0,00
1.1.2.1.1.01.06.00.00.0000, 1.1.2.5.1.01.06.00.00.0000, 1.2.1.1.1.04.01.02.01.0001	ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	0,00
1.1.2.1.1.01.07.00.00.0000, 1.1.2.5.1.01.07.00.00.0000, 1.2.1.1.1.04.01.02.01.0003	ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	0,00
	Total	0,00

Fonte: Arquivo Balancete de Verificação - Exercício de 2019.

b) Observa-se que o Município de Tupiratins não registrou nenhum valor na conta "Créditos Tributários a Receber" em desconformidade ao que determina o MCASP.

**7.1.1.2. Estoques**

a) Constata-se que ao final do exercício em análise o Município de Tupiratins, apresentou saldo final na conta estoque de R\$ 56.066,84, ao analisarmos as movimentações na conta 1.1.5 - Estoques, observamos que houve R\$ 1.941.738,59, de débitos/entradas e R\$ 1.919.199,57 de créditos/saídas.

b) Houve despesas liquidadas na rubrica 3.3.90.30 - "Material de Consumo" de R\$ 1.922.548,10 e na rubrica de despesa 3.3.90.32 - "Material de Distribuição Gratuita" de R\$ 25.486,80, e as baixas na conta 3.3.1 - "Uso de Material de Consumo" da DVP no valor de R\$ 1.925.495,88, conforme detalhado a seguir:

**Quadro 19 - Movimentação de Estoque/Conta 3.3.1 - Uso de Material de Consumo**

PERÍODO	DÉBITO	CRÉDITO	USO DO MATERIAL
Janeiro	0,00	0,00	0,00
Fevereiro	0,00	0,00	0,00
Março	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00
Maio	18.380,10	0,00	18.380,10
Junho	0,00	0,00	0,00
Julho	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00
Setembro	1.613,70	0,00	1.613,70
Outubro	5.493,00	0,00	5.493,00
Novembro	0,00	0,00	0,00
Dezembro	1.900.009,08	0,00	1.900.009,08
MEDIA	160.457,99	0,00	160.457,99
TOTAL	1.925.495,88	0,00	1.925.495,88

Fonte: Arquivo Movimento Contábil - Exercício de 2019.



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

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\$ 56.066,84 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 160.457,99, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2020.

### 7.1.2. Ativo Não Circulante

a) Ativo Não Circulante compreende os valores referentes aos Investimentos, Imobilizado e Intangível. A composição do Município de Tupiratins em 2019, foi a seguinte:

#### Quadro 20 - Ativo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.2.0.0.0.00.00.00.00.0000	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	10.002.119,42
1.2.2.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos	15.995,10
1.2.2.7.0.00.00.00.00.0000	Demais Investimentos Permanentes	15.995,10
1.2.3.0.0.00.00.00.00.0000	Imobilizado	9.986.124,32
1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000	Bens Móveis	4.352.509,68
1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(440.532,09)
1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000	Bens Imóveis	6.074.146,73

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

#### 7.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível

a) O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$ 9.986.124,32, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 3.911.977,59, os Bens Imóveis no valor de R\$ 6.074.146,73 e os Bens Intangíveis com valor de R\$ 0,00.

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

#### Quadro 21 - Bem Ativo Imobilizado

TIPO	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS	TOTAL
Saldo Anterior	4.033.776,19	5.524.168,73	0,00	9.557.944,92
Aquisição	318.733,49	646.565,29	0,00	965.298,78
Incorporação	0,00	0,00	0,00	0,00
Reavaliação	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Entradas	318.733,49	646.565,29	0,00	965.298,78
Alienação	0,00	96.587,29	0,00	96.587,29
Depreciação/Amortização	440.532,09	0,00	0,00	440.532,09
Impairment	0,00	0,00	0,00	0,00
Baixas	0,00	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**

TIPO	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS	TOTAL
Total de Saídas	440.532,09	96.587,29	0,00	537.119,38
<b>Saldo Final</b>	<b>3.911.977,59</b>	<b>6.074.146,73</b>	<b>0,00</b>	<b>9.986.124,32</b>

Fonte: Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2019.

c) O Demonstrativo do Ativo Imobilizado, no exercício, apresenta o total de entradas no valor de R\$965.298,78 separados em: aquisição de R\$965.298,78, incorporação R\$0,00 e reavaliação de R\$0,00. Também apresenta na conta Depreciação R\$ 0,00.

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 2019, citado anteriormente, constatou-se o valor de aquisição de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis de R\$ 965.298,78. 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\$ 965.298,78, guardando uniformidade entre as duas informações.

#### **Quadro 22 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado**

TIPO DO BEM	BAL. PATRIMONIAL	ATIVO IMOBILIZADO	DIFERENÇA
Bens Móveis	3.911.977,59	3.911.977,59	0,00
Bens Imóveis	6.074.146,73	6.074.146,73	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.986.124,32</b>	<b>9.986.124,32</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2019.

## **7.2. 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 Município de Tupiratins, no exercício de 2019, alcançou o valor de R\$ 356.192,69, estando registrado R\$ 53.130,00 no passivo Circulante e R\$ 303.062,69 no passivo Não Circulante.

### **7.2.1. 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 Município de Tupiratins compreende os subgrupos: 2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos



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

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 2019, foi a seguinte:

**Quadro 23 - Passivo Circulante**

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2.1.0.0.0.00.00.00.00.0000	PASSIVO CIRCULANTE	53.130,00
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	53.130,00
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	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

**7.2.2. Passivo Não Circulante**

a) O Passivo Não Circulante do Município de Tupiratins 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 2019, foi a seguinte:

**Quadro 24 - Passivo Não Circulante**

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2.2.0.0.0.00.00.00.00.0000	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	303.062,69
2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	303.062,69
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 2019.

**7. 2.3.1. Transparência nas Obrigações de Curto Prazo**

a) A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece que a despesa e a assunção de compromisso serão registradas segundo o regime de competência, ou seja, todos os passivos devem ser reconhecidos na contabilidade no momento da ocorrência do seu fato gerador. Em 31/12/2019 a entidade



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

apresentou o valor de R\$ 0,00, como passivo circulante com indicador de superávit financeiro "permanente", conforme detalhado a seguir:

**Quadro 25 - Passivo Circulante Permanente**

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2100000000000000	PASSIVO CIRCULANTE	0,00
2110000000000000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
2111000000000000	Pessoal a pagar	0,00
2112000000000000	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00
2113000000000000	Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00
2114000000000000	Encargos Sociais a Pagar	0,00
2120000000000000	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
2130000000000000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00
2140000000000000	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00
2150000000000000	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00
2170000000000000	Provisões a Curto Prazo	0,00
<b>2180000000000000</b>	<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

**7. 2.3.2. Transparência nas Obrigações com Precatórios e Requisição de Pequeno Valor**

a) Conforme demonstrado na tabela a seguir, o Município de Tupiratins não apresentou saldo contábil das obrigações com Precatório na contabilidade. Bem como, o Município informou nas presentes contas (arquivo PDF) que não possui Precatórios a ser pago pelo município, ademais, não consta informações oriundas do Tribunal de Justiça.

DESCRIÇÃO	VALOR
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE TERCEIROS	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2019.

**7.2.4. Patrimônio Líquido**

a) O patrimônio líquido é a diferença entre os ativos e os passivos reconhecidos no Balanço Patrimonial. A situação patrimonial líquida pode ser positiva ou negativa. No Balanço Patrimonial da entidade temos o registro de ativos no valor de R\$ 11.687.707,33 e passivos no valor de R\$ 356.192,69, portanto o patrimônio líquido equivale a R\$ 11.331.514,64.

b) Não foi demonstrado que município superavaliou o passivo.





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

c) Quanto a análise vertical, ou seja, a comparação do "Total de Patrimônio Líquido" (R\$ 11.331.514,64) do exercício em análise com o "Total do Passivo" do Balanço Patrimonial (R\$ 356.192,69) resultou em 31,81%.

### 7. 2.5. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

**Quadro 26 - Balanço Patrimonial (Lei Federal 4.320/64)**

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	1.566.221,05	PASSIVO FINANCEIRO	212.164,25
ATIVO PERMANENTE	10.121.486,28	PASSIVO PERMANENTE	303.062,69
		SALDO PATRIMONIAL	11.172.480,39
<b>TOTAL</b>	<b>11.687.707,33</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.687.707,33</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

a) Comparando o Ativo Financeiro no valor de R\$ 1.566.221,05 e Passivo Financeiro de R\$ 212.164,25, o Município de Tupiratins apresentou um superávit financeiro geral no valor de R\$ 1.354.056,80. O total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos temporários) totalizaram R\$ 1.560.289,88.

### 7. 2.6. 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 Município de Tupiratins registrou os seguintes atos potenciais ativos e passivos:

**Quadro 27 - 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	159.034,25
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>159.034,25</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.



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

### 7. 2.7. 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 28 - Superávit/Déficit Financeiro**

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR
<b>TOTAL</b>		<b>1.354.056,80</b>
Recursos Próprios	0010. e 5010.	4.493,23
Recursos do MDE	0020.	256,31
Recursos do FUNDEB	0030.	623,66
Recursos do ASPS	0040.	1.790,72
Recursos do RPPS	0050.	0,00
Recursos da Cota-Parte dos Recursos Hídricos	0060.	0,00
Alienação de Bens	0070.	121.476,77
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0080.	2,42
Multas Previstas na Legislação de Trânsito	0090.	0,00
Recursos Destinados à Educação	0200. a 0299.	255.071,78
Recursos Destinados à Saúde	0400. a 0499.	463.721,60
Recursos Destinados à Assistência Social	0700. a 0799.	118.548,17
Recursos de Convênios com a União	2000. a 2999.	20.579,82
Recursos de Convênios com o Estado	3000. a 3999.	10.839,10
Recursos de Convênios com outras Entidades	4000. a 4999.	0,00
Cessão de Onerosa do Bônus de Assinatura do Pré-Sal	0101	356.653,22
Outros Recursos Vinculados	5017. ,0600. ,0123.e 1000. a 1999. e 6000. a 7999.	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

## 8 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 29 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

DESCRIÇÃO	VALOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	394.903,03
Contribuições	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	34.090,00



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

DESCRIÇÃO	VALOR
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	39.225,70
Transferências e Delegações Recebidas	11.128.927,45
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.020,12
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>11.598.166,30</b>
Pessoal e Encargos	5.983.718,78
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.602.647,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	46.893,99
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Tributárias	114.002,70
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>10.747.263,13</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>850.903,17</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício de 2019.

b) Confrontando-se as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas apurou-se um Resultado Patrimonial do Período de R\$ 850.903,17, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são superiores as Variações Patrimoniais Diminutivas, de acordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 9. ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL

### 9.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

a) A LRF estabelece a Receita Corrente Líquida (RCL) como base de cálculo para os diversos limites percentuais a serem observados pela administração pública, tais como os gastos com pessoal e o montante da dívida. Em 2019, a RCL do Município alcançou o montante de R\$ 11.158.838,29.

#### Quadro 30 - Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	ACUMULADO NOS ÚLTIMOS 12 MESES
Receitas Correntes	12.869.712,90
(-) Deduções	(1.710.874,61)
Receita Corrente Líquida	11.158.838,29

Fonte: Demonstrativo Receita Corrente Líquida - Anexo III do RREO - Exercício de 2019, por Poder, 6ª Remessa.



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

## 9.2. DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

a) A Constituição Federal em seu art. 169 define que "a despesa com pessoal ativo e inativo da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios não poderá exceder os limites estabelecidos em lei complementar".

b) A Lei de Responsabilidade Fiscal no artigo 19, inciso III fixa o limite da despesa total com pessoal em percentual da Receita Corrente Líquida, estabelecendo-o em 60% para os Municípios.

c) O quadro a seguir apresenta os valores das despesas com pessoal referente ao exercício de 2019 e respectivo percentual de participação em relação à Receita Corrente Líquida e demais limites que a LRF dispõe:

### Quadro 31 - Limite de Gasto com Pessoal do Município

PODERES/ÓRGÃOS	DESPESA COM PESSOAL LÍQUIDA	DESPESA/RCL	LIMITE PARA ALERTA (art. 59, §1, da LRF)	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
1.0 Executivo	5.343.496,02	47,89%	48,60%	51,30%	54,00%
2.0 Legislativo	437.250,07	3,92%	5,40%	5,70%	6,00%
<b>Total</b>	<b>5.780.746,09</b>	<b>51,80%</b>	<b>54,00%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>

Fonte: Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Anexo I do RGF - Exercício de 2019, 6ª Remessa.

d) O Poder Executivo, alcançou o percentual de 47,89%, de Despesas com Pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida do Município, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.

e) Foi apurado 3,92%, de Despesa com pessoal do Poder Legislativo, em relação à Receita Corrente Líquida, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.

f) A Despesa com pessoal do Município, somando os poderes, resultou em 51,80%, em relação à Receita Corrente Líquida, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.

g) Registro que não foi executado Despesas de Exercícios Anteriores no exercício seguinte oriundas de Pessoal, utilizando os elementos "3.1.9.0.92.01.01.00.0000 - Despesas de Exercícios Anteriores - Ativo Civil - Com fato gerador da despesa - Últimos 12 meses" e "3.1.9.0.92.05.01.00.0000 - Obrigações Patronais - Ativo Civil - Com fato gerador da despesa - Últimos 12 meses".

## 9.3. 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.



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

### 9.3.1. Regime Geral de Previdência Social

**Quadro 32 - 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	4.840.635,02
II - Contratos Temporários	Elementos de despesa: 3.1.90.04 (-) 3.1.90.04.15	10.978,00
III - Soma	(I+II)	4.851.613,02
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	1.008.579,27
V - % Percentual Apurado	(IV/III*100)	20,79%

Fonte: Arquivo Liquidação - Exercício de 2019.

**Quadro 33 - 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)	4.544.493,74
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)	10.978,00
III - Soma	(I+II)	4.555.471,74
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	961.784,68
V - % Percentual Apurado	(IV/III*100)	21,11%

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2019.

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 Tupiratins, contribuiu 20,79%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em conformidade com o percentual estabelecido pela legislação vigente.

c) O Quadro de Apuração da Contribuição Patronal - RGPS - Registros Contábeis, demonstra que contabilmente o Município de Tupiratins, contribuiu 21,11%, para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, estando em conformidade 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 a diferença de -1%. Em descumprimento 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**

**9.3.2. 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) Conforme demonstrativos acostados ao Processo nº 11643/2020, extraímos as seguintes informações relativas ao Poder Legislativo:

A base de Cálculo de Contribuição RGPS informado no Demonstrativo (Portaria TCE/TO nº 246/2020) foi de R\$ 363.723,56 para o legislativo.

A Contribuição Patronal RGPS informado no Demonstrativo (Portaria TCE/TO nº 246/2020) foi de R\$ 72.744,71 para o legislativo, perfazendo o percentual de 20% respectivamente.

c) Analisando os dados contábeis das variações com pessoal, encaminhados pela Unidade Gestora, identifica-se inconsistências nos dados informados, em razão da existência de valores de remuneração de pessoal ativo civil abrangido pelo RPPS, no entanto não apresenta valores para encargos patronais.

d) Assim, as Unidades Gestoras devem contabilizar os valores da remuneração dos servidores e os encargos patronais, segregando as informações por regime, como exposto abaixo:

**- REMUNERAÇÃO**

e) Pessoal Ativo Abrangidos pelo RPPS – utilizar as contas de variação que iniciam com 3.1.1.1.0.00.00.00.0000 para informar o valor das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos e vantagens pecuniárias fixas e variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo ou função de confiança no setor público.

f) Pessoal Ativo Civil Abrangidos pelo RGPS – utilizar as contas de variação que iniciam com 3.1.1.2.0.00.00.00.0000 para informar o valor das variações patrimoniais diminutivas com vencimentos e vantagens pecuniárias fixas e variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do emprego, inclusive os ocupantes de cargos em comissão não investidos em cargo efetivo, no setor público.

**- ENCARGOS PATRONAIS**

g) Contas que iniciam com 3.1.2.1.2.00.00.00.0000 – informar o valor dos encargos patronais – RPPS (compreende os encargos trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos servidores públicos ativos, pertencentes aos órgãos e demais entidades do setor público.

h) Contas que iniciam com 3.1.2.2.3.00.00.00.0000 – informar o valor dos encargos patronais – RGPS (compreende os encargos trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos empregados ativos, pertencentes aos órgãos e demais entidades do setor público, bem como ocupantes de cargo em comissão não investidos, em cargo efetivo).



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

## 10. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

### 10.1. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

a) O art. 212 da Constituição Federal estabelece que os Municípios devem aplicar, anualmente, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos e transferências.

b) O quadro a seguir apresenta as receitas arrecadadas de impostos e transferências, que servem de base para o cálculo dos limites mínimos dos recursos públicos a serem aplicados na manutenção e desenvolvimento do ensino (art. 128, da CE e art. 212, da CF).

**Quadro 34 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Educação**

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Correntes	
1. Receita Resultante de Impostos	358.545,80
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	8.806.488,15
Total da Receita Líquida (A)	9.165.033,95
Despesas com Ensino	
3. Despesas Vinculadas às Receitas Resultantes de Impostos	1.452.454,34
4. Despesas Vinculadas ao FUNDEB	1.338.174,66
5. (-) Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional	(-305.319,83)
Total das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	3.095.948,83
Percentual das Receitas aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino = C/A	33,78%
Receitas Recebidas do FUNDEB (D)	1.316.298,43
Pagamento dos Profissionais do Magistério (B)	1.058.626,18
Deduções para fins de limite do FUNDEB (E)	(22.499,89)
<b>Percentual aplicado na Remuneração do Magistério do Ensino Fundamental = (B - E) / D</b>	<b>78,72%</b>

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2019.

c) Dos valores calculados pelo SICAP/CONTÁBIL, as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino em relação às receitas de impostos somaram R\$ 3.095.948,83, atingindo o percentual 33,78%. Logo, considera-se que o Município cumpriu, no exercício de 2019, o limite constitucional.

d) O valor total aplicado pelo Município com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino com Recursos de todas as fontes (impostos, FUNDEB, convênios e outras) foi de R\$ 3.196.787,60. Ao confrontar este valor com o quantitativo de alunos matriculados na rede de ensino municipal no mesmo período (conforme divulgado pelo INEP - Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira no sítio do Ministério da Educação), permite-nos chegar ao valor médio aplicado em educação por aluno ao ano conforme segue:



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

**Quadro 35 - Recursos Aplicados na Educação**

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Receita Líquida de impostos de competência do Município	358.545,80
2. Receitas de Transferências Constitucionais e legais oriundas de impostos	8.806.488,15
3. Base de Cálculo = (1+2)	9.165.033,95
4. Valor Mínimo = (3*25%)	2.291.258,49
5. Total Aplicado com Recursos de Impostos	3.095.948,83
6. Percentual Aplicado = (5/3)	33,78%
7. Total das Despesas Orçamentárias com Manutenção e Desenvolvimento com Ensino	3.196.787,60
8. Alunos matriculados na Educação Básica da Rede Pública Municipal 2019	281
<b>9. Despesa Orçamentária com Educação (aluno por ano) = ((7/8))</b>	<b>11.376,47</b>

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2019 e <http://portal.inep.gov.br/resultados-e-resumos>.

e) Assim, no exercício de 2019 o município de Tupiratins teve uma média de gasto anual por aluno de R\$ 11.376,47, ou seja, R\$ 948,04 mensal.

f) No que se refere aos resultados dos dispêndios públicos aplicados na educação básica, destaque-se o indicador nacional IDEB-Índice de Desenvolvimento da Educação Básica criado pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (Inep), formulado para medir a cada 2 (dois) anos a qualidade do aprendizado nacional e estabelecer metas para a melhoria do ensino.

g) De acordo com o INEP, o sistema de ensino ideal seria aquele em que todas as crianças e adolescentes tivessem acesso à escola, não desperdiçassem tempo com repetências, não abandonassem a escola precocemente e, ao final de tudo, aprendessem.

h) O indicador possibilita o monitoramento da qualidade da Educação a partir da taxa de rendimento escolar (aprovação) e as medidas de desempenho nos exames aplicados ao final das etapas de ensino (5º e 9º ano do ensino fundamental e 3ª série do ensino médio) cujos dados são obtidos a partir do Censo Escolar (aprovação) e das médias da Prova Brasil e Sistema de Avaliação da Educação Básica-Saeb (médias de desempenho).

i) Desse modo, para que o IDEB de uma rede de ensino ou escola cresça, é necessário que o aluno aprenda e não repita o ano.

j) As metas nacionais objetivam alcançar 6 (seis) pontos até 2022, média correspondente ao sistema educacional dos países desenvolvidos.

k) No que se refere ao Município de Tupiratins, os dados publicados pelo INEP-Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira demonstra o seguinte histórico de metas projetadas e alcançadas de 2013 a 2019 da rede municipal de ensino:

**Quadro 36 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Inicias**

Previsão x Resultado 2013	Previsão x Resultado 2015	Previsão x Resultado 2017	Previsão x Resultado 2019
4.5 / 4.2	4.8 / 4.4	5.1 / 4.4	5.4 / 5.3





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

Fonte: <http://ideb.inep.gov.br/resultado/>.

**Quadro 37 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Finais**

<b>Previsão x Resultado 2013</b>	<b>Previsão x Resultado 2015</b>	<b>Previsão x Resultado 2017</b>	<b>Previsão x Resultado 2019</b>
4.5 / 4.2	4.8 / 4.4	5.1 / 4.4	5.4 / 5.3

Fonte: <http://ideb.inep.gov.br/resultado/>.

l) Faz-se necessário que o Município estabeleça procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle do desempenho da educação na rede municipal de ensino, de forma que sejam alcançadas as metas do IDEB e demais previstas nos instrumentos de planejamento.

m) Verifica-se que o município não alcançou a meta prevista no índice de Desenvolvimento da Educação Básica IDEB no(s) ano(s) 2013, 2015, 2017 e 2019, em desconformidade ao Plano Nacional de Educação.

## **10.2. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB**

a) No tocante ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, a União definiu que uma proporção não inferior a 60% dos recursos seria para assegurar a Valorização do Magistério de cada ente da Federação e destinado ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica. De acordo com o cálculo extraído do SICAP/CONTÁBIL, o Município aplicou R\$ 1.036.126,29, equivalente a 78,72%, portanto, atendendo o limite constitucional.

## **10.3. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB**

a) As Despesas do FUNDEB para fins do limite em 2019, foram de R\$ 1.315.674,77, equivalendo a 99,95% dos recursos oriundos do FUNDEB, portanto, atendendo o art. 21 da Lei nº 11.494/2007.

b) Conforme Parecer do Conselho do FUNDEB encaminhado junto às presentes contas, o Conselho se manifestou pela aprovação das contas, referente ao exercício de 2019.

## **10.4. 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) Com a promulgação da Emenda Constitucional nº 29, em 13 de setembro de 2000, que vincula recursos orçamentários do Estado a serem aplicados obrigatoriamente em ações e serviços públicos de saúde, o Conselho Nacional de Saúde, após ampla discussão, com a participação de representantes do Ministério da Saúde, do Ministério Público Federal, do Conselho Nacional de Secretários Estaduais de Saúde (CONASS), da Associação dos Membros dos Tribunais de Contas



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

(ATRICON), editou a Resolução nº 322, de 8 de maio de 2003, aprovando diretrizes sobre a operacionalização do texto constitucional modificado pela EC nº 29/2000, entre as quais a que trata da base de cálculo para definição dos recursos mínimos a serem aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

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 38 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Saúde**

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Vinculadas ao Cálculo do Percentual Aplicado na Saúde	
1. Receita Resultante de Impostos	358.545,80
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	8.215.575,60
Total das Receitas para Apuração do Limite (A)	8.574.121,40
3. Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.509.405,14
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	(1.199.592,89)
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)
11. Total das Despesas não Computadas (Soma de 4 a 10)	(1.199.592,89)
Total das Despesas Próprias de Saúde	1.309.812,25
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>15,28%</b>

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - Exercício de 2019.

i) Conforme disposto no art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar em 2019, pelo menos, 15% da base de cálculo em Ações e Serviços Públicos de Saúde. Dos valores extraídos do SICAP/CONTÁBIL, verifica-se que o Município aplicou R\$ 1.309.812,25, em ações e serviços públicos de saúde, equivalente a 15,28%, atendendo ao limite mínimo estabelecido.

j) O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde, aplicados no exercício, quando confrontado com o quantitativo de habitantes do Município (2.097), conforme o Censo de 2010, evidencia que o valor aplicado em saúde por habitante em 2019 foi de R\$ 1.196,66.



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

**Quadro 39 - 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	15,28%	15,27	0,01

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - 2019 e SIOPS – Municípios

k) Destaca-se que houve divergência de R\$ 0,01 entre os índices de saúde informado ao SICAP\_Contábil e SIOPS, em desconformidade ao que determina o art. 4º, incisos VIII e IX da Lei nº 12.527 de 18 de novembro de 2011. Contudo, deixo de sugerir a citação em razão da pouca expressividade, e em observância ao Princípio da insignificância.

### **10.5. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO**

a) O artigo 29-A da Constituição Federal dispõe que a despesa total do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores, e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os limites que variam de 3,5% a 7%, a depender da população do município, do somatório das receitas tributárias e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior. Para verificação do limite da Despesa do Poder Legislativo, nos termos do art. 29-A, considerou-se, para o Município de Tupiratins, uma população de 2.097 habitantes, com base no censo de 2010 do IBGE.

b) Estabelece ainda o art.29-A, que constitui crime de responsabilidade do chefe do Poder Executivo efetuar repasse superior ao limite acima mencionado, não o enviar até o dia vinte de cada mês e enviá-lo a menor em relação à proporção fixada na Lei Orçamentária (§ 2º, I a III). O quadro abaixo demonstra o valor repassado ao Poder Legislativo:

**Quadro 40 - Repasse ao Poder Legislativo**

DESCRIÇÃO	VALOR
TOTAL DAS RECEITAS	8.910.129,17
VALOR MÁXIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO EM 2019 (Art. 29-A, I da CF)	623.709,04
VALOR MÍNIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO LOA 2019 (Art. 29-A, §2, III da CF)	740.000,00
VALOR REPASSADO AO LEGISLATIVO EM 2019	623.709,04
<b>% Repassado ao Legislativo em 2019</b>	<b>7%</b>

Fonte: Demonstrativo do Repasse ao Legislativo - Exercício de 2019.



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

## **11. DEMAIS ASSUNTOS RELEVANTES**

### **11.1. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS**

### **11.2. UTILIZAÇÃO DE SISTEMA ÚNICO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

O sistema de informação de execução orçamentária e financeira deve ser único no município, conforme § 6º do artigo 48 da Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

§ 6º Todos os Poderes e órgãos referidos no art. 20, incluídos autarquias, fundações públicas, empresas estatais dependentes e fundos, do ente da Federação devem utilizar sistemas únicos de execução orçamentária e financeira, mantidos e gerenciados pelo Poder Executivo, resguardada a autonomia.

Recomendamos que o Município adote um sistema único e integrado, conforme determinado em Lei.

O prazo final para implementação do Sistema Único - SIAFIC é até 01/01/2023, conforme art. 18 do Decreto Federal nº 10.540, de 5 de novembro de 2020.

## **12. RECOMENDAÇÕES**

Considerando a apuração de impropriedades na análise das contas que podem se constituir em ressalvas conforme dispõe o art. 32, § 1º (8) e 2º do Regimento Interno, bem como os critérios estabelecidos no anexo I da Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2013, propomos a emissão das seguintes recomendações para acompanhamento em contas posteriores:

1. Quando da elaboração da Lei Orçamentária seja observado (item 4 do Relatório Técnico):
  - a. Que o orçamento destinado à saúde, assistência social e previdência social, quando for o caso, constem do orçamento da seguridade social, conforme dispõe o artigo 165, § 5º e 194 da Constituição Federal, determina o artigo 194 da Constituição Federal;
  - b. Que nos termos do artigo 2º da Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei do Orçamento contenha a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica financeira e o programa de trabalho anual, devendo ser elaborado de forma compatível com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias;
  - c. Que os quadros integrantes da Lei Orçamentária, referentes a despesa e ao programa anual de trabalho do Governo, detalhem os programas, objetivos e ações para o período de um ano, estas identificadas em termos de funções, subfunções, programas, projetos, atividades e operações especiais. Nesse sentido, devem ser observados os padrões e conceitos estabelecidos nos artigos 3º e 4º Portaria nº 42/1999, do Ministério do Orçamento e Gestão, bem como os padrões estabelecidos na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001;



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

2. Efetuar o controle da execução do orçamento e adotar as medidas para o cumprimento do programa de trabalho, conforme preceitua o artigo 75, I, II e III da Lei Federal nº 4.320/1964 (item 4 do Relatório Técnico);
3. Para fins da correta evidenciação dos Anexos I e II do Balanço Orçamentário, referentes a execução de restos a pagar, efetuem a conferência dos dados encaminhados por meio dos Arquivos: "Empenhos", "Liquidações" e "Pagamentos", referentes a exercícios anteriores, quando houver inscrições em exercícios anteriores (item 4.2 do Relatório);
4. Em observância as reiteradas decisões deste Tribunal e aos princípios constitucionais que regem a Administração Pública, e diante da necessidade de correta evidenciação dos gastos com pessoal do Poder/Órgão, sugerimos a emissão de recomendação a (o) gestor (a), para que, caso ainda não tenha implementado:
  - a. Inclua no Plano de Cargos Carreira e Salários - PCCS do município, no caso do atual PCCS não os contemplar, os cargos de contador, assessor jurídico (Procuradoria), médico, enfermeiro, odontólogo, entre outras áreas de saúde, e demais atividades inerentes da Administração Pública, cujo exercício, em face de sua essencialidade e caráter contínuo, compete, de forma indelegável, ao próprio ente municipal;
  - b. Realize concurso para provimento dos cargos indicados no item "a", em observância ao disposto no art. 37, inc. II da Constituição Federal;
  - c. Enquanto não realizado o concurso público ou não providas as vagas, classifique corretamente as despesas decorrentes de contratos de terceirização referentes a atividades fim da administração como despesa com pessoal (Grupo de Natureza 1 – Pessoal e encargos Sociais), conforme item 8.2.3 da Resolução nº 415/2011 e Portaria STN nº 163/2011;
  - d. Caso não adotadas as providencias no que diz respeito à correta classificação da despesa, nos termos indicados no item “c”, referidas despesas serão automaticamente adicionadas ao cálculo da despesa com pessoal pelo TCE/TO a partir do exercício de 2018.
5. 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 8.1);
6. Informar corretamente os dados sobre os Créditos Adicionais através do arquivo "DecretoAlteraçãoOrçamentária.xml", encaminhado via SICAP/contábil, e adotar procedimento de controle para que estes estejam consistentes e em consonância com as alterações orçamentárias informadas nos arquivos Balancete de Verificação (contas do



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

grupo 5.2 - Orçamento Aprovado) e Balancete da Despesa, o qual serve de subsídio para elaboração do Anexo 11) – Item 4.1;

7. Evidencie a execução dos programas incluídos no orçamento anual, com indicação das ações pertencentes a cada programa, assim como, as metas físicas e financeiras previstas e executadas, no relatório do Órgão Central do sistema de controle interno conforme exige o artigo 101 da Lei Estadual nº 1.284/2001 e art. 27 do Regimento Interno deste Tribunal (item 4 do Relatório Técnico);
8. Que o Município estabeleça procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle do desempenho da educação na rede municipal de ensino, de forma que os recursos orçamentários na área da educação sejam aplicados com eficiência e resultem em melhoria da qualidade da educação e sejam alcançadas as metas do IDEB e demais metas previstas nos instrumentos de planejamento - item 6.2 do Relatório Técnico;
9. As Notas Explicativas precisam ser elaboradas com os requisitos mínimos estabelecidos na NBCT 16.6 e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, de modo a facilitar a compreensão das demonstrações contábeis por seus diversos usuários, com clareza e objetividade;
10. Recomenda-se ao profissional contábil e gestor atentar-se para classificação correta das fontes de recursos conforme determina a Portaria vigente.

### **13. CONCLUSÃO**

Após a Análise da Prestação de Contas apresentada pelo gestor, constituída nos termos da Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2019, 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. Senhor Weltman Ayres Veloso - CPF nº 527.910.761-15 - Prefeito do Município de Tupiratins – TO, itens: 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7.

1. Ressalte-se que foi aberto crédito adicional suplementar por superávit financeiro no valor de R\$ 681.100,20, no entanto, não foi realizado o registro contábil na(s) dotação(ões) com fonte de recurso correta com identificação do código 90 no 5º e 6º dígitos (xxxx.90.xxx), em conformidade ao que determina a Portaria nº 383, de 06 de julho de 2016, publicada no Boletim Oficial nº 1656, de 06.07.2016. (Item 4.4.1 do Relatório);
2. Verifica-se que ao confrontar os valores totais dos Quadros Resumo das Receitas e Despesas do Balanço Orçamentário, houve divergência de R\$ 681.100,20 entre o total da Previsão Atualizada R\$ 13.407.400,00 com o total da Dotação Atualizada R\$ 14.088.500,20, em descumprimento ao que determina o art. 83 da Lei Federal Nº 4.320/64



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

- e MCASP. Recomenda-se alinhar o Planejamento junto ao Poder Executivo. (Item 5.1 do Relatório);
3. Observa-se que o Município de Tupiratins não registrou nenhum valor na conta "Créditos Tributários a Receber" em desconformidade ao que determina o MCASP. (Item 7.1.1.1 do Relatório);
  4. Observa-se que o valor contabilizado na conta "1.1.5 – Estoque" é de R\$ 56.066,84 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 160.457,99, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2020. (Item 7.1.1.2 do Relatório);
  5. 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 a diferença de -1%. Em descumprimento as normas contábeis, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e aos arts. 83, 85, 89 da Lei Federal nº 4.320/1964. (Item 9.3.1 do Relatório);
  6. Inconsistências no registro das variações patrimoniais diminutivas relativas a pessoal e encargos, em desacordo com os critérios estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2013, Anexo II, item 3. (Item 9.3 do Relatório);
  7. Verifica-se que o município não alcançou a meta prevista no índice de Desenvolvimento da Educação Básica IDEB no(s) ano(s) 2013, 2015, 2017 e 2019, em desconformidade ao Plano Nacional de Educação. (Item 10.1 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 02/2019.

Encaminhe-se os autos à COPRO para apensamento do nº 3482/2020 – Prestação de Contas de Ordenador ao Processo nº 11643/2020 – Prestação de Contas Consolidadas, conforme Resolução nº 628/2020, Item 6.2.1.

Após, encaminhe-se à Primeira Relatoria para as providências cabíveis.

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL, Palmas, aos 10 dias do mês de novembro de 2021.

Eleusa Furtado de Oliveira  
Auditora de Controle Externo  
Matricula: 23.865-1



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

ELEUSA FURTADO DE OLIVEIRA

Cargo: AUDITOR CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 238651

Código de Autenticação: cf997904549a7e32cd7d0f71ebf74d8e - 10/11/2021 08:59:37