



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM
CONTAS DE ORDENADOR DO EXERCÍCIO DE 2014

Conselheiro Relator: ALBERTO SEVILHA

Processo nº: 1338/2015

Gestor Responsável: WAGNER VIEIRA NEVES

PALMAS - TO, Março/2016



ÍNDICE

1. INFORMAÇÕES	4
1.1 INFORMAÇÕES DA ENTIDADE	4
1.2 INFORMAÇÕES DO GESTOR	4
1.3 ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012).....	4
2. INTRODUÇÃO, OBJETIVO E FONTES DE CRITÉRIO	5
2.1 FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO.....	5
2.2 REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP.....	5
3. ACOMPANHAMENTO DA PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS DA LRF	6
3.1 RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	6
3.2. RGF - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL	6
4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	6
4.1 COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA	9
4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	10
4.3 RECEITAS CORRENTES	13
4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município.....	13
4.3.2 Transferências Correntes.....	14
4.3.3 Receita da Dívida Ativa.....	14
4.4 RECEITAS DE CAPITAL.....	15
4.4.1 Operações de Crédito	15
4.4.2 Alienações de Bens	15
4.4.3 Transferência de Capital	15
5.1. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E NATUREZA DA DESPESA ..	17
5.2. DESPESAS COM PESSOAL	18
5.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL.....	19
6. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	19
6.1. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO	19
6.2. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE	20
6.3. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB	22
6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB	22
7. GESTÃO FINANCEIRA	23
7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO.....	23



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

8. GESTÃO PATRIMONIAL.....	24
8.1. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL	24
8.1.1. Ativo.....	26
8.1.1.1 Ativo Circulante	26
8.1.1.2 Ativo Não Circulante.....	27
8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível	28
8.1.2. Passivo	29
8.1.2.1. Circulante e Não Circulante.....	29
8.1.3. Passivo Financeiro.....	30
8.1.4. Passivo Permanente.....	31
8.1.5. Precatórios.....	31
8.1.6. Da Dívida Consolidada Líquida.....	31
9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	32
9.1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	32
10. AUDITORIAS REALIZADAS	32
11. PROCESSOS CONEXOS	33
12. RECOMENDAÇÕES	33
13. CONCLUSÃO	34



RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS Nº.47/2016

1. INFORMAÇÕES

1.1 INFORMAÇÕES DA ENTIDADE

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM

Endereço: PRAÇA CORONEL ABILIO WOLNEY, S/N - CENTRO 77318000

CNPJ: 33.265.943/0001-03

Fone/Fax: COMERCIAL (63) 3696 1177 COMERCIAL (63) 3696 1176 CELULAR (63) 92018491

1.2 INFORMAÇÕES DO GESTOR

Prefeito: WAGNER VIEIRA NEVES

Endereço: RUA ANTONIO OLIVEIRA PANTOJA - CENTRO 77318000

CPF: 832.709.141-72

Identidade: 291065 - SSP TO

Fone/Fax: COMERCIAL (63) 3696 1182 CELULAR (63) 9244 3919

1.3 ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)

Controle Interno: LUCIANA AIRES LISBOA

Endereço: TRAVESSA DITINHO POVOA - CENTRO 77300000

CPF: 602.068.371-00

Identidade: 967815 - SSP TO

Fone/Fax: CELULAR (63) 9273 1531

Contador: JOSINEY LEAL LISBOA

Endereço: RUA 1 - A, QD. 25-B, LT. 19, 137 - BELA VISTA 77300000

CPF: 767.786.651-49

Identidade: 136863 - SSP TO

Fone/Fax: CELULAR (63) 92499769



2. INTRODUÇÃO, OBJETIVO E FONTES DE CRITÉRIO

Em cumprimento a determinação constitucional e atendendo as disposições constantes no Regimento Interno, Lei Orgânica e Instrução Normativa nº. 07/2013, do TCE/TO, procedemos à análise da presente prestação de contas, com o objetivo de subsidiar o Julgamento por este Tribunal. As fontes de critério utilizadas foram as seguintes: Constituições Federal e Estadual; Lei Federal nº. 4.320/1964, Plano Plurianual - PPA nº. 187/2013, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº. 185/2013, Lei Orçamentária Anual - LOA nº. 186/2013, Lei Complementar nº. 101/2000 e demais Normas do TCE/TO.

2.1 FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO

A presente prestação de contas foi assinada digitalmente pelos responsáveis acima identificados e gerada com base nos dados contábeis da 7ª remessa de dados do SICAP - Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública, módulo SICAP/CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 01/03/2015, portanto, no prazo previsto no art. 26 do Regimento Interno TCE-TO e na Instrução Normativa nº. 007, de 27 de novembro de 2013, estando formalizada com todos os documentos/demonstrativos exigidos na referida Instrução Normativa.

2.2 REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP

Em cumprimento à Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012, que dispõe sobre a remessa de dados contábeis enviada 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 conforme seguem:

Quadro 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	01/02/2014 - 30/04/2014	30/04/2014	No Prazo	-
1º Bimestre	01/03/2014 - 30/04/2014	01/05/2014	Fora do Prazo	-
2º Bimestre	01/05/2014 - 30/05/2014	30/05/2014	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2014 - 30/07/2014	29/07/2014	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2014 - 30/09/2014	25/09/2014	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2014 - 01/12/2014	28/11/2014	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2015 - 12/02/2015	11/02/2015	No Prazo	-
7º Remessa	02/02/2015 - 10/03/2015	01/03/2015	No Prazo	-

Os dados referentes ao Orçamento e das remessas contábeis do 2º Bimestre, 3º Bimestre, 4º Bimestre, 5º Bimestre, 6º Bimestre e 7ª Remessa, foram encaminhados no prazo estabelecido na Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012. Por outro lado, a remessa do 1º Bimestre foi encaminhada fora do prazo.

Nos termos da Instrução Normativa nº 11/2012, a aplicação das sanções cabíveis em razão da inadimplência ou intempestividade no envio dos dados ocorre em processo administrativo específico.



3. ACOMPANHAMENTO DA PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS DA LRF

3.1 RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Relatório Resumido de Execução Orçamentária deve ser publicado até 30 (trinta) dias após o encerramento de cada bimestre, em atendimento ao disposto no art. 52 da LRF. De acordo com o Relatório de Acompanhamento de Remessa do SICAP/CONTÁBIL, o Poder Executivo Municipal publicou o RREO nos prazos que seguem.

Quadro 2 - Poder Executivo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 52 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Remessa	30/03/2014	25/03/2014	No prazo
2º Remessa	30/05/2014	20/05/2014	No prazo
3º Remessa	30/07/2014	25/07/2014	No prazo
4º Remessa	30/09/2014	22/09/2014	No prazo
5º Remessa	30/11/2014	20/11/2014	No prazo
6º Remessa	30/01/2015	23/01/2015	No prazo

Fonte: Acompanhamento RREO - 6ª Remessa do Exercício de 2014

Segundo consta no Relatório de Acompanhamento de Remessa do SICAP/CONTÁBIL, o Poder Executivo Municipal publicou o RREO do 1º Bimestre, 2º Bimestre, 3º Bimestre, 4º Bimestre, 5º Bimestre e 6º Bimestre no prazo estipulado no referido artigo.

3.2. RGF - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

O Relatório de Gestão Fiscal deve ser publicado até 30 (trinta) dias após o encerramento do período a que corresponder, em atendimento ao disposto no art. 55, § 2º da LRF. Segundo o Relatório de Acompanhamento de Remessa do SICAP/CONTÁBIL, os Poderes Municipais publicaram o RGF nos prazos que seguem:

Quadro 3 - Poder Executivo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 54 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Semestre	30/07/2014	25/07/2014	No prazo
2º Semestre	30/01/2015	23/01/2015	No prazo

Fonte: Acompanhamento RGF - 6ª Remessa do Exercício de 2014

De acordo com o Relatório de Acompanhamento de Remessa do SICAP/CONTÁBIL, o Poder Executivo Municipal publicou o RGF do 1º Semestre e 2º Semestre no prazo estipulado no art. 55, § 2º da LRF.

4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

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 neles formuladas.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

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.

Merece destaque a observância do disposto no artigo 165, §5º da Constituição Federal, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, pois referido dispositivo determina que a Lei Orçamentária compreende o orçamento fiscal, o orçamento de investimento das empresas e o orçamento da seguridade social. Deste modo, conforme determina o artigo 194 da Constituição Federal, o orçamento destinado à saúde, previdência e assistência social deve constar do orçamento da seguridade social do Município.

Nos termos do artigo 2º da Lei nº 4320/64, a Lei do Orçamento conterà 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.

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.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

orçamentária, a discriminação da despesa, quanto à sua natureza, far-se-á, por categoria econômica, grupo de natureza de despesa e modalidade de aplicação.

Deste modo, os Municípios devem elaborar suas leis orçamentárias tomando como base os conceitos e determinações da Portaria 42/99 do MOG e da Portaria Interministerial Nº 163/01 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 LC 101/2000.

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

Quadro 4 - Programas Inclusos na Lei Orçamentária Anual

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0002 - SUPERVISAO E COORDENACAO SUPERIOR	687.578,98	740.078,98	671.874,84	97,72	90,78
0003 - APOIO ADMINISTRATIVO	1.155.227,87	1.626.927,87	1.516.304,35	131,26	93,20
0004 - SEGURANCA PUBLICA	17.934,25	8.334,25	4.013,92	22,38	48,16
0005 - SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	29.789,80	9.789,80	880,20	2,95	8,99
0006 - CONTROLE ORCAMENT.FINANCEIRO E INTERNO	300.907,57	219.257,57	170.409,72	56,63	77,72
0007 - ADMINISTRACAO FINANCEIRA	929,54	3.929,54	3.239,73	348,53	82,45
0009 - ASSISTENCIA SOCIAL GERAL	4.761,32	4.861,32	128,18	2,69	2,64
0012 - ASSISTENCIA MEDICA SANITARIA GERAL	4.653,11	4.653,11	0,00	0,00	0,00
0013 - EDIFICACOES PUBLICAS	570.470,63	240.370,63	71.804,94	12,59	29,87
0014 - SANEAMENTO GERAL	7.033,77	7.033,77	0,00	0,00	0,00
0015 - ALIMENTACAO ESCOLAR	96.212,37	168.412,37	124.970,81	129,89	74,21
0016 - MELHORIA DO ENSINO FUNDAMENTAL	930.303,05	756.003,05	378.456,88	40,68	50,06
0017 - ASSISTENCIA A EDUCANDOS	451.306,22	807.106,22	529.354,49	117,29	65,59
0018 - F.U.N.D.E.B. 40%	540.002,75	452.002,75	285.907,93	52,95	63,25
0019 - APOIO AO TURISMO	7.140,00	7.140,00	0,00	0,00	0,00
0020 - ENSINO DA CRIANCA	59.550,16	59.550,16	0,00	0,00	0,00
0021 - DESENVOLVIMENTO DA CULTURA E ARTESANATO	14.511,49	14.711,49	84,04	0,58	0,57
0022 - INFRA-ESTRUTURA	636.932,55	790.432,55	305.348,18	47,94	38,63
0024 - PRACAS E JARDINS	19.021,79	29.221,79	23.592,44	124,03	80,74
0025 - SERVICOS DE UTILIDADE PUBLICA	176.007,10	179.307,10	150.873,97	85,72	84,14
0026 - DESENVOLVIMENTO DA AGRICULTURA	221.362,46	288.062,46	234.349,65	105,87	81,35
0027 - SERVICOS AEROPORTUARIOS	7.840,76	7.840,76	0,00	0,00	0,00
0028 - ESTRADAS VICINAIS	46.676,87	1.676,87	0,00	0,00	0,00
0029 - ESPORTE E LAZER	335.499,78	145.249,78	108.335,95	32,29	74,59
0030 - ENSINO TECNICO PROFISSIONALIZANTE	15.130,18	15.130,18	0,00	0,00	0,00
0031 - MEIO AMBIENTE	197.331,97	299.631,97	253.180,40	128,30	84,50
0032 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	2.164,24	2.164,24	0,00	0,00	0,00
0033 - APOIO AO SERVICO FUNERARIO	41.478,67	16.478,67	0,00	0,00	0,00
0035 - F.U.N.D.E.B. 60%	578.445,05	798.445,05	740.029,84	127,93	92,68
0036 - CONTROLE INTERNO	45.390,00	32.790,00	0,00	0,00	0,00
0037 - PLANEJAMENTO	53.040,00	13.040,00	0,00	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0038 - APOIO A JUVENTUDE	9.690,00	9.690,00	0,00	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTIGENCIA	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	7.384.324,30	7.879.324,30	5.573.140,46	75,47	70,73

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 - Exercício de 2014

Conforme evidenciado no quadro anterior, as despesas do Município foram executadas em desacordo com os valores autorizados inicialmente para os Programas constantes da Lei Orçamentária.

No que se refere à eficiência, eficácia ou efetividade do gasto público, a fragilidade de alguns 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 08/2013 deve conter os dados sobre as metas físicas e indicadores alcançados.

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 nº 4320/64, bem como evidenciar os resultados da execução orçamentária 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.

(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.

4.1 COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA

A Lei Municipal nº 186/2013 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Novo Jardim para o exercício de 2014, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$12.000.000,00, e, ainda, ficou autorizado ao Poder Executivo abrir créditos suplementares até o limite de 100% 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.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Quadro 5 - Alterações Orçamentárias

DESCRIÇÃO	VALOR
Orçamento Inicial	7.384.324,30
Créditos Suplementares (+)	2.929.700,00
Anulação Total ou Parcial de Dotação	2.434.700,00
Superávit Financeiro	495.000,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Créditos Especiais Extraordinários (+)	0,00
Anulação Total ou Parcial de Dotação	0,00
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Crédito Extraordinário	0,00
Reduções (-)	(2.434.700,00)
Total dos Créditos Orçamentários (=)	7.879.324,30

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2014

O Orçamento foi alterado através de abertura de Créditos Suplementares no valor de R\$2.929.700,00, representando 39,67% das despesas fixadas no orçamento, não excedendo o percentual estabelecido na LOA, em acordo com art. 167, V da Constituição Federal.

4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A gestão orçamentária está demonstrada no Balanço Orçamentário, art. 102 da Lei nº 4.320/64, onde são apresentadas 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 6 - Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	12.218.061,35	12.232.542,47	8.203.361,41	-4.029.181,06
RECEITAS DE CAPITAL	739.688,01	739.688,01	256.580,00	-483.108,01
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA	-1.117.792,96	-1.117.792,96	-1.221.231,52	-103.438,56
SUBTOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	11.839.956,40	11.854.437,52	7.238.709,89	-4.615.727,63
REFINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	7.198,85	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (IV) = (I+II+III)	11.839.956,40	11.854.437,52	7.245.908,74	-4.608.528,78
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.839.956,40	11.854.437,52	7.245.908,74	-4.608.528,78

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Quadro 7 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	4.565.060,95	6.027.410,95	4.928.704,26	1.098.706,69
DESPESAS DE CAPITAL	2.699.263,35	1.731.913,35	644.436,20	1.087.477,15
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	120.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	2.088.993,28	2.088.993,28
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII)	7.384.324,30	7.879.324,30	5.573.140,46	2.306.183,84
TOTAL	7.384.324,30	7.879.324,30	7.662.133,74	217.190,56

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

Quadro 8 - Resultado da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	416.225,00

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

Quanto à análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada (R\$7.245.908,74) com a despesa executada (R\$7.662.133,74), constata-se que, em 2014, a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM obteve um déficit orçamentário no valor de R\$ 416.225,00, evidenciando que as receitas arrecadadas são inferiores ao valor das despesas empenhadas no exercício e demonstrando não equilíbrio entre os referidos valores, em descumprimento ao que dispõe o art. 1º, §1º e 4º, I, "a", da Lei de Responsabilidade Fiscal, e, no art. 48, "b", da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, ou seja, para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada houve uma despesa executada de R\$ 1,06.

O Balanço Orçamentário evidenciou déficit orçamentário, entretanto a análise em conjunto com o resultado financeiro demonstra que houve superávit financeiro no exercício em exame, indicando que o déficit orçamentário não resultou em desequilíbrio das finanças, pois, o valor das disponibilidades de caixa é superior ao valor das obrigações financeiras.

Quanto à execução de restos a pagar, no exercício de 2014, conforme demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo 17, havia saldo anterior no valor de R\$82.603,89, foi registrado a inscrição/incorporação no valor de R\$12.246,57 e as baixas por pagamento/desincorporação no valor de R\$82.603,89, encerrando o exercício com o saldo de R\$12.246,57 em restos a pagar. O quadro a seguir apresenta valores de Restos a Pagar no Demonstrativo do Passivo Financeiro, que apresenta a descrição analítica por credor, e no Demonstrativo da Dívida Flutuante:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Quadro 9 - Comparativo de Restos a Pagar entre Anexo 17 e Passivo Financeiro

DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	INCORPORAÇÃO	PAGAMENTO	CANCELAMENTO	SALDO
Restos a Pagar conforme Demonstrativo da Dívida Flutuante	82.603,89	12.246,57	0,00	80.959,86	1.644,03	12.246,57
Restos a Pagar conforme Demonstrativo do Passivo Financeiro	82.603,89	12.246,57	0,00	80.959,86	1.644,03	12.246,57
Diferença	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Anexos 17 e Passivo Financeiro da Lei 4.320 - Exercício de 2014

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

Quadro 10 - Demonstrativo da Evolução da Receita Prevista com a Arrecadada - 2011 a 2014

EXERCÍCIO	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	%
2011	6.525.000,00	6.010.879,80	92,12%
2012	8.800.000,00	6.531.332,59	74,22%
2013	11.990.250,00	6.640.447,06	55,38%
Média	9.105.083,33	6.394.219,82	70,23%
2014	11.854.437,52	7.238.709,89	61,06%

Fonte: Anexos 10 de cada exercício

Observa-se, no quadro anterior, que a receita arrecadada em relação à receita prevista no exercício em análise foi de 61,06%, não estando em conformidade com o item 3.3 do Anexo I da Instrução Normativa nº 02/2013.

Apura-se ainda, que a estimativa da receita do exercício em análise não tomou como base a evolução da arrecadação das receitas dos três últimos exercícios, conforme determina o artigo 30 da Lei nº 4320/64 e 12 da LC nº 101/00.

Conforme Balanço Orçamentário, o Município no exercício de 2014 arrecadou R\$8.203.361,41 de receita corrente e R\$256.580,00 de receita de capital. Incluídas as deduções, a receita total arrecadada foi de R\$7.238.709,89.

Quadro 11 - Receitas por Categoria Econômica

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITAS CORRENTES	12.232.542,47	8.203.361,41	67,06%
RECEITA TRIBUTÁRIA	448.561,35	237.089,61	52,86%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	26.990,32	27.882,90	103,31%
RECEITA PATRIMONIAL	59.001,37	30.126,32	51,06%
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0%
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	11.644.607,20	7.738.420,73	66,45%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	53.382,23	169.841,85	318,16%
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-1.117.792,96	-1.221.231,52	109,25%
RECEITAS DE CAPITAL	739.688,01	256.580,00	34,69%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	170.000,00	0,00	0%
ALIENAÇÕES DE BENS	4.869,53	18.800,00	386,07%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	535.566,01	237.780,00	44,40%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	29.252,47	0,00	0%
TOTAL BRUTO	11.854.437,52	7.238.709,89	61,06%

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

4.3 RECEITAS CORRENTES

4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município

A PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM arrecadou de Receitas Tributárias o montante de R\$237.089,61 (quadro anterior) durante o exercício de 2014, sendo R\$157.909,77 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 41,90% do previsto.

Quadro 12 - Tributos de Competência Exclusiva do Município

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	873,45	984,37	112,70
ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	364.667,27	92.255,98	25,30
ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	6.416,36	48.454,48	755,17
Taxas	4.882,37	16.214,94	332,11
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00
TOTAL	376.839,45	157.909,77	41,90

Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320 - Exercício de 2014

Destaca-se, entretanto, que além da contabilização das receitas orçamentárias (regime de caixa), os Entes devem efetuar a contabilização das variações patrimoniais aumentativas no momento da ocorrência do fato gerador, de acordo com os Princípios 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.

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.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

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.

4.3.2 Transferências Correntes

Do total das Receitas Correntes arrecadadas R\$8.203.361,41 (conforme quadro das Receitas por Categoria Econômica), antes das deduções, a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM recebeu de transferências correntes o montante de R\$7.738.420,73, durante o exercício de 2014, o que representa 94,33% das receitas totais. Ressalte-se que destas transferências R\$5.655.516,74 são recursos da União, R\$1.029.059,45 são transferências advindas do Estado e o restante no valor de R\$1.053.844,54 são oriundas de outras transferências.

Quadro 13 - Comparativo Receitas Banco do Brasil e Anexo 10 dos Autos

RECEITA	FPM	ITR	LC 87/96	CIDE	FUNDEB	FEX
CONTA	1.7.2.1.01.02	1.7.2.1.01.05	1.7.2.1.36	1.7.2.2.01.13	1.7.2.4.01	1.7.2.1.99.00.20
Jan/Fev	1.105.791,98	620,72	139,00	2.021,04	199.966,03	9.457,42
Mar/Abr	725.348,73	-	69,50	-	146.168,75	-
Mai/Jun	901.579,63	98,07	139,00	-	177.410,03	-
Jul/Ago	734.979,97	318,55	139,00	-	157.390,70	-
Set/Out	687.363,62	5.046,07	139,00	-	151.332,14	-
Nov/Dez	1.153.092,55	470,76	208,50	-	163.220,79	-
TOTAL BB	5.308.156,48	6.554,17	834,00	2.021,04	995.488,44	9.457,42
TOTAL ANEXO 10	5.308.156,48	6.554,17	834,00	2.021,04	995.488,44	9.457,42
DIFERENÇA	-	-	-	-	-	-

Fonte: Anexo 10 dos autos e site www.bb.com.br

4.3.3 Receita da Dívida Ativa

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. Conforme o Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64), não houve arrecadação, não cumprindo os arts. 13 e 58 da LRF.

No quadro que segue observa-se que a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM apresenta um montante de R\$40.912,82 de estoque da dívida ativa.

Quadro 14 - Saldo Atual do Estoque da Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	40.912,82
ATIVO NÃO CIRCULANTE	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2014

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,



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

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, conforme já mencionado no item 4.3.1 deste relatório.

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.

4.4 RECEITAS DE CAPITAL

Receitas de Capital são as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão em espécie, de bens e direitos; e, dos recursos de outras pessoas de direito público ou privado. Verifica-se que no exercício de 2014, houve um registro correspondente a R\$256.580,00 neste grupo.

4.4.1 Operações de Crédito

Verifica-se no Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (Anexo 10 da Lei Federal nº4.320/64) que, durante o exercício de 2014, não houve registro de Operação de Crédito.

4.4.2 Alienações de Bens

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.

Constata-se, que não houve realização de despesas correntes com recursos oriundos de alienação de bens.

4.4.3 Transferência de Capital

O Município, durante o exercício de 2014, recebeu R\$237.780,00 referentes à transferência de capital, provenientes da União.

5. DESPESA

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).

Ao classificar a despesa orçamentária segundo o critério de Classificação Funcional tem-se por finalidade segregar as dotações orçamentárias em função e subfunção. 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 subconjunto das despesas, refletindo as políticas, diretrizes, objetivos no planejamento das ações dos administradores públicos.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

O quadro abaixo evidencia a execução da despesa orçamentária (empenho, liquidação e pagamento) da entidade por função, em conformidade com a Portaria SOF/MP nº 42, de 14/04/1999 e atualizações:

Quadro 15 - Despesa por função

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO	%
04	Administração	2.057.607,03	1.962.757,03	1.730.901,09	88,19%
06	Segurança Pública	17.934,25	8.334,25	4.013,92	48,16%
08	Assistência Social	12.336,15	7.436,15	128,18	1,72%
10	Saúde	10.063,70	10.063,70	0,00	0%
12	Educação	2.976.585,85	3.213.485,85	2.058.803,99	64,07%
13	Cultura	2.670,46	2.670,46	0,00	0%
14	Direitos da Cidadania	9.690,00	9.690,00	0,00	0%
15	Urbanismo	1.240.007,74	1.607.907,74	1.016.063,43	63,19%
17	Saneamento	51.654,96	21.654,96	0,00	0%
18	Gestão Ambiental	145.677,01	277.977,01	253.180,40	91,08%
20	Agricultura	221.362,46	288.062,46	234.349,65	81,35%
23	Comércio e Serviços	7.140,00	7.140,00	0,00	0%
26	Transporte	176.094,91	196.894,91	167.363,85	85%
27	Desporto e Lazer	335.499,78	145.249,78	108.335,95	74,59%
28	Encargos Especiais	120.000,00	120.000,00	0,00	0%
	Total	7.384.324,30	7.879.324,30	5.573.140,46	70,73%

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2014

A demonstração da despesa por Ação de Governo permite visualizar em quais ações (Projetos/Atividades) os recursos foram alocados.

No exercício de 2014 as despesas realizadas pela Gestão contemplaram as seguintes Ações de Governo:

Quadro 16 - Despesas por ações de governo

AÇÃO - PROJETO/ATIVIDADE	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
1009-CONST.RECONST.PREDIOS PUBLICOS	71.804,94	71.804,94	71.804,94
1012-PAVIMENTACAO DE VIAS PUBLICAS	305.348,18	305.348,18	305.348,18
1036-AQUISICAO DE EQUIP. E MAT. PERMANENTE	248.475,00	248.475,00	248.475,00
2002-MANUT.ATIVID.DO GABINETE DO PREFEITO	498.420,01	498.291,01	498.291,01
2003-PROMOCAO DE FESTIVIDADES MUNICIPAIS	172.589,83	172.589,83	172.589,83
2004-MANUT. DA SEC. DE ADMINISTRACAO	853.710,04	850.276,04	850.276,04
2005-CONTRIBUICAO A ENTIDADES	30.786,56	30.786,56	30.786,56
2006-MANUT. DA SEGURANCA PUBLICA	4.013,92	4.013,92	4.013,92
2007-MANUT. DE TORRES REPETIDORAS DE TV	880,20	880,20	880,20
2008-MANUT. ATIV. DA SEC. DE FINANÇAS	169.209,72	169.059,72	169.059,72
2009-PAGTO. DE JUROS E AMORTIZ. DE DIVIDA	3.239,73	3.239,73	3.239,73
2011-MANUT.ATIV. DA SEC. DE ASSIST.SOCIAL	128,18	128,18	128,18
2015-MANUT. ATIV. DA MERENDA ESCOLAR	124.970,81	124.970,81	124.970,81
2016-MANUT. DO ENSINO FUNDAMENTAL	378.456,88	374.272,88	374.171,88
2017-MANUT. ATIV. DO TRANSPORTE ESCOLAR	288.983,50	288.976,90	288.976,90
2018-MANUT. DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - 60%	740.029,84	740.029,84	740.029,84



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

AÇÃO - PROJETO/ATIVIDADE	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO	VALOR PAGO
2019-MANUT. DAS ATIVIDADES DO FUNDEB - 40%	285.907,93	285.858,43	285.832,75
2022-MANUT. DAS ATIV. CULTURAIS	84,04	84,04	84,04
2024-MANUT.ATIV.SEC.DE OBRAS E SERV. PUBL.	464.443,90	462.707,01	462.707,01
2026-MANUT. ATIV. DE PRACAS E JARDINS	23.592,44	23.592,44	23.592,44
2027-MANUT. ATIV. DA LIMPEZA PUBLICA	85.268,65	85.268,65	85.268,65
2029-MANUT. ATIV. DA ILUMINACAO PUBLICA	65.605,32	65.605,32	65.605,32
2032-MANUT.DAS ATIV.DA SEC.DE ESPORTES E LAZE	108.335,95	108.335,95	108.335,95
2033-MANUT.DAS ATIV.DA SEC DE TRANSPORTES	159.463,85	159.413,85	159.413,85
2036-MANUT.DAS ATIVIDADES AGRICOLAS	234.349,65	234.349,65	234.349,65
2038-MANUT. ATIVIDADES SEC. DE MEIO AMBIENTE	253.180,40	250.800,40	250.800,40
2045-MANUTENCAO ATIV. CENTRO PROF. E EVENTOS	1.860,99	1.860,99	1.860,99
	5.573.140,46	5.561.020,27	5.560.893,89

Fonte: Tabelas Empenho, Liquidação e Pagamento - Exercício de 2014

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

5.1. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E NATUREZA DA DESPESA

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\$4.928.704,26, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizaram R\$644.436,20. Durante o exercício de 2014, o total das despesas executadas resultou em R\$5.573.140,46.

Quadro 17 - Despesas por Categoria Econômica

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
DESPESAS CORRENTES	4.565.060,95	6.027.410,95	4.928.704,26
Pessoal e Encargos Sociais	2.340.440,49	2.886.140,49	2.468.238,26
Juros Encargos da Dívida	2.489,24	5.589,24	3.367,91
Outras Despesas Correntes	2.222.131,22	3.135.681,22	2.457.098,09
DESPESAS DE CAPITAL	2.699.263,35	1.731.913,35	644.436,20
Investimentos	2.437.214,91	1.668.264,91	629.192,84
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	262.048,44	63.648,44	15.243,36
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	120.000,00	120.000,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.384.324,30	7.879.324,30	5.573.140,46

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014



5.2. DESPESAS COM PESSOAL

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".

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

Apresenta-se a seguir o quadro com os valores das despesas com pessoal referente ao exercício de 2014 e respectivo percentual de participação em relação à Receita Corrente Líquida e demais limites que a LRF dispõe:

Quadro 18 - Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	ACUMULADO NOS ÚLTIMOS 12 MESES
Receitas Correntes	8.700.895,09
(-) Deduções	(1.221.231,52)
Receita Corrente Líquida	7.479.663,57

Fonte: Demonstrativo Receita Corrente Líquida - Anexo III do RREO - Exercício de 2014, por Poder, 6ª Remessa

Quadro 19 - 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	3.573.915,23	47,78%	48,60%	51,30%	54,00%
Total	3.573.915,23	47,78%	48,60%	51,30%	54,00%

Fonte: Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Anexo I do RGF - Exercício de 2014, por Poder, 6ª Remessa

Da análise dos percentuais do quadro anterior, constata-se que o gasto com pessoal do Executivo em relação à Receita Corrente Líquida, dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nenhum Alerta de Despesa com Pessoal foi gerado durante o exercício de 2014 (art. 59, § 1º da LRF e art. 11 da IN TCE 011/2012).

Alerta-se que esta Corte de contas vem recomendando aos gestores que serviços de contabilidade, assessoria jurídica (Procuradoria), médicos, enfermeiras, odontólogo, entre outras áreas de saúde, sejam executados por servidores efetivos, vez que trata-se de atividade de caráter permanente de funções típicas da administração Pública, cuja contratação configura terceirização ilícita.

Na análise da prestação de contas do Município de Novo Jardim, exercício de 2014, constata-se que foram gastos com contratação de Assessoria Jurídica o montante de R\$133.200,00 e contábeis R\$165.600,00, totalizando R\$298.800,00, que incluindo no cálculo da despesa com pessoal impactaria significativamente no limite de despesa com pessoal estabelecido na Lei Complementar nº 101/00.

Assim, o Município deve obedecer ao disposto no artigo 37, II da Constituição Federal, Resolução Plenária TCE-TO nº 415/2011 e reiteradas decisões desta Corte, devendo as despesas com os servidores efetivos, comissionados ou contratados, e ainda, a terceirização de mão de obra que se referem à substituição de servidores, ser



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

empenhadas no grupo de despesa 1 (um) classificada no elemento correspondente à Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 163/2001 e somadas como despesas com pessoal nos termos do artigo 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal e Manual de Demonstrativos Fiscais.

5.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL

Cabe consignar que o artigo 195, inciso I da Constituição Federal dispõe que a seguridade social será financiada por toda a sociedade, de forma direta e indireta, nos termos da lei, mediante recursos provenientes dos orçamentos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, e das seguintes contribuições sociais: I - do empregador, da empresa e da entidade a ela equiparada na forma da lei, incidentes sobre: a) a folha de salários e demais rendimentos do trabalho pagos ou creditados, a qualquer título, à pessoa física que lhe preste serviço, mesmo sem vínculo empregatício.

Nesse sentido, o artigo 22, inciso I da lei 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.

Observa-se que a Contribuição Patronal totalizou R\$418.917,47, consoante Balancete de Despesa. Já os Vencimentos e Vantagens dos servidores somou R\$2.049.320,79, conforme Balancete de Despesa, sintetizados no quadro abaixo:

Quadro 20 - Contribuição Patronal

RÚBRICA	DENOMINAÇÃO	VALOR LIQUIDADO	PERCENTUAL	PERCENTUAL LEGAL
3.1.90.13.00.00.00.0000	Contribuição Patronal	418.917,47	20,44%	20%
3.1.90.04.00.00.00.0000	Temporários	0,00		
3.1.90.11.00.00.00.0000	Vencimentos e Vantagens	2.049.320,79		

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 - Exercício de 2014

Logo, constata-se que o registro contábil das cotas de contribuição patronal do Ente devidas ao Regime Geral da Previdência Social atingiu o percentual 20,44% dos vencimentos e remunerações, cumprindo-se os arts. 195, I, da Constituição Federal e artigo 22, inciso I da lei nº 8.212/1991, no entanto acima dos vinte por cento.

Destaca-se que o município não possui RPPS - Regime Próprio de Previdência.

6. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

6.1. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

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 Novo Jardim, uma população de 2.457 habitantes, com base no censo de 2010 do IBGE.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

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 21 - Repasse ao Poder Legislativo

DESCRIÇÃO	VALOR
TOTAL DAS RECEITAS	6.267.468,45
VALOR MÁXIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO EM 2014 (Art. 29-A, I da CF)	438.722,79
VALOR REPASSADO AO LEGISLATIVO EM 2014	438.683,40
% Repassado ao Legislativo em 2014	7%

Fonte: Demonstrativo do Repasse ao Legislativo da Lei 4.320 - Exercício de 2014

O repasse efetuado ao Legislativo, referente ao Duodécimo, foi de R\$438.683,40, ficando abaixo do limite máximo de 7%, portanto em conformidade com o art.29-A, inciso I da Constituição Federal.

6.2. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

A Constituição Federal de 1988 e a Emenda nº 53/2006 definem os meios de financiamentos para o desenvolvimento e manutenção do ensino. Dispõe o art. 212 da Constituição Federal que o Município deve aplicar, anualmente, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos e transferências.

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 22 - Demonstrativo das Receltas e Gastos com Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Correntes	
1. Receita Resultante de Impostos	220.874,67
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	6.342.583,06
Total da Receita Líquida (A)	6.563.457,73
Despesas com Ensino	
3. Despesas Vinculadas às Receitas Resultantes de Impostos	891.255,14
4. Despesas Vinculadas ao FUNDEB	1.025.937,77
5. (-) Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional	(-219.880,59)
Total das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	2.137.073,50
Percentual das Receitas aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino = C/A	32,56%
Receitas Recebidas do FUNDEB (D)	998.452,09
Pagamento dos Profissionais do Magistério (B)	740.029,84
Deduções para fins de limite do FUNDEB (E)	(0,00)



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Percentual aplicado na Remuneração do Magistério do Ensino Fundamental = $(B - E)/D$	74,12%

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2014

Dos valores calculados pelo SICAP/CONTÁBIL, as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino em relação às receitas de impostos somaram R\$2.137.073,50, atingindo o percentual de 32,56%. Logo, considera-se que o Município cumpriu, no exercício de 2014, o limite constitucional.

O valor total aplicado com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino com Recursos de todas as fontes (impostos, FUNDEB, convênios e outras) foi de R\$2.058.803,99. 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:

Quadro 23 - Recursos Aplicados na Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Receita Líquida de impostos de competência do Município	220.874,67
2. Receitas de Transferências Constitucionais e legais oriundas de impostos	6.342.583,06
3. Base de Cálculo = $(1+2)$	6.563.457,73
4. Valor Mínimo = $(3*25\%)$	1.640.864,43
5. Total Aplicado com Recursos de Impostos	2.137.073,50
6. Percentual Aplicado = $(5/3)$	32,56%
7. Total das Despesas Orçamentárias com Manutenção e Desenvolvimento com Ensino	2.058.803,99
8. Alunos matriculados na Educação Básica da Rede Pública Municipal 2014	374
9. Despesa Orçamentária com Educação (aluno por ano) = $((7/8))$	5.504,82

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2014 e <http://portal.inep.gov.br/basica-censo-escolar-matricula>.

Assim, no exercício de 2014 o município de Novo Jardim teve uma média de gasto anual por aluno de R\$5.504,82, ou seja, R\$458,74 mensal.

No que se refere aos resultados dos dispêndios públicos aplicados na educação básica, destaca-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.

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.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

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).

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

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

No que se refere ao Município de Novo Jardim, os dados publicados pelo INEP-Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira demonstra o seguinte histórico de metas projetadas e alcançadas de 2007 a 2013 da rede municipal de ensino:

Quadro 24 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Iniciais

Previsão x Resultado 2007	Previsão x Resultado 2009	Previsão x Resultado 2011	Previsão x Resultado 2013
/	/	/ 3.2	3.4 /

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

Quadro 25 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Finais

Previsão x Resultado 2007	Previsão x Resultado 2009	Previsão x Resultado 2011	Previsão x Resultado 2013
/	/	/	/

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

Deste modo, 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.

6.3. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB

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\$740.029,84, equivalente a 74,12%, portanto, atendendo o limite constitucional.

6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB

As Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica totalizam R\$1.025.937,77, equivalendo a 102,75% dos recursos oriundos do FUNDEB de R\$998.452,09 (Lei nº 11.494/2007, art. 21). No entanto, observa-se no Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE (RREC - Anexo VIII), a existência de saldo financeiro no valor de R\$16.171,76 dos recursos recebidos em 2013. Portanto, considerando o valor recebido e o saldo financeiro não utilizado em 2013, apura-se uma aplicação a maior no valor de R\$43.657,44, o que representa 4,37% a mais que o recebido. Assim sendo, o empenho de despesas com recursos do FUNDEB foi maior que os recursos recebidos no exercício e do saldo financeiro não utilizado no exercício anterior, cabendo recomendação quanto a necessidade da utilização correta das fontes de recursos em conformidade com a Portaria/TCE nº 914/2008.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Conforme o Parecer do Conselho do FUNDEB Nº 01/2015, encaminhado junto às presentes contas, o Conselho se manifestou pela aprovação das contas do exercício em análise.

7. GESTÃO FINANCEIRA

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.

Da análise do balanço verifica-se que a movimentação financeira apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$42.697,70 representado na tabela abaixo.

7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 26 - Exercício de 2013

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA (I)	6.640.447,06	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VIII)	4.561.516,34
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	20.299,46	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)	1.849.691,29
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	614.735,68	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (X)	516.832,92
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (XI)	0,00
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	162.093,72	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	509.535,37
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)	7.437.575,92	TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)	7.437.575,92

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2013

Quadro 27 - Exercício de 2014

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	7.238.709,89	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII)	5.573.140,46
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	7.198,85	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	2.088.993,28
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	602.882,55	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	646.296,37
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (X)	0,00
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	509.535,37	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	42.697,70



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)	8.358.326,66	TOTAL (XII) (VII+VIII+IX+X+XI)	= 8.351.127,81

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2014

Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$509.535,37, registrado no encerramento do exercício de 2013, com o valor informado neste balanço, a título de saldo do período anterior, em conformidade com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

Destaca-se que houve divergência entre o valor total das receitas do Balanço Financeiro com o total das despesas no valor de R\$7.198,85.

Analisando a composição dos ingressos e dispêndios extraorçamentários, os valores mais relevantes são a título de Valores Restituíveis que figura como fiel depositário, representado pelas consignações previdenciárias, retenções tributárias, cauções em dinheiro e outros. Na execução deste exercício foi informado a título de ingresso o valor de R\$592.846,97 e de dispêndio no valor de R\$636.260,79, restando a ser repassado o montante de R\$-43.413,82 (Balanço Financeiro), nessa situação em que os pagamentos são superiores aos ingressos, indica que o Município diminuiu sua dívida de curto prazo.

8. GESTÃO PATRIMONIAL

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.

8.1. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 28 - Balanço Patrimonial (MCASP)

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	84.282,02	PASSIVO CIRCULANTE	29.502,52
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	3.559.722,62	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	63.744,96
		TOTAL DO PASSIVO	93.247,48
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.550.757,16
TOTAL DO ATIVO	3.644.004,64	TOTAL	3.644.004,64

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

O Balanço Patrimonial demonstra os componentes patrimoniais como consequência dos atos de gestão praticados no exercício. Quanto a este aspecto, a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM apresenta um Ativo de R\$3.644.004,64 e um Passivo de R\$93.247,48. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$3.550.757,16.

Analisando os índices:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

(a) Liquidez Imediata = Disponibilidade / Passivo Circulante = 42.697,70/29.502,52 = 1,45

O índice de Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, recursos disponíveis em caixa e bancos. Ressalte-se que esse índice resultou R\$ 1,45.

(b) Liquidez Corrente = Ativo Circulante/Passivo Circulante = 84.282,02/29.502,52 = 2,86

O índice de Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Destaca-se que esse índice resultou R\$ 2,86.

(c) Endividamento = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) / Ativo Total = (29.502,52+63.744,96)/3.644.004,64 = 0,03

Esse índice demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital.

Quadro 29 - Balanço Patrimonial (Lei 4.320/64)

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	42.697,70	PASSIVO FINANCEIRO	41.622,71
ATIVO PERMANENTE	3.601.306,94	PASSIVO PERMANENTE	63.845,66
Superávit Financeiro do Exercício (I)	1.074,99		0,00
Superávit Permanente do Exercício (II)	3.537.461,28		0,00
SALDO PATRIMONIAL	3.538.536,27		0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

Comparando o Ativo Financeiro (R\$42.697,70) e Passivo Financeiro (R\$41.622,71), a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM apresentou um superávit financeiro. Sendo que, o total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) foi de R\$42.697,70.

Não obstante o resultado superavitário evidenciado na tabela, apura-se na Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstrativo da Dívida Flutuante e do Passivo Financeiro, que houve cancelamento de restos a pagar processados no valor de R\$12.246,57. Assim, o resultado financeiro está subavaliado no mencionado valor, demonstrando a inconsistência dos demonstrativos contábeis, e em consequência, que o Balanço não representa a situação financeira do Ente em 31 de dezembro, em desacordo com os artigos 83 a 106 da Lei nº 4320/64 e Princípios de Contabilidade.

Quadro 30 - Balanço Patrimonial

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Execução dos Atos Potenciais Ativos	0,00	Execução dos Atos Potenciais Passivos	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Execução de Garantias e Contra Garantias Recebidas	0,00	Garantias e Contra Garantias Concedidas	0,00
Execução de Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	Execução de Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00
Execução de Direitos Contratuais	0,00	Execução de Obrigações Contratuais	0,00
Execução de Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	Execução de Outros Atos Potenciais Passivos	0,00
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

8.1.1. Ativo

O Ativo compreende os recursos controlados pela PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM 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.

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.

O Ativo da entidade, no exercício de 2014, alcançou o valor de R\$3.644.004,64, sendo composto de R\$84.282,02 por ativo circulante e R\$3.559.722,62 por ativo não circulante.

8.1.1.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante compreende Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Estoques. Sua composição, em 2014, foi a seguinte:

Quadro 31 - Ativo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO CIRCULANTE	84.282,02
	Disponibilidades	42.697,70
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (F)	42.697,70
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (P)	0,00
	Créditos a Curto Prazo	40.912,82
1.1.2.1.0.00.00.00.00.0000	Clientes	0,00
1.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber	0,00
1.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária (F)	0,00
1.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária (P)	40.912,82
1.1.2.4.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Clientes	0,00
1.1.2.5.0.00.00.00.00.0000	Créditos de Transferências a Receber	0,00
1.1.2.6.0.00.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00
1.1.2.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	(0,00)
	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.1.3.1.0.00.00.00.00.0000	Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	0,00
1.1.3.2.0.00.00.00.00.0000	Tributos a Recuperar/Compensar	0,00
1.1.3.3.0.00.00.00.00.0000	Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Público	0,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	Créditos por Danos ao Patrimônio	0,00
1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	Depósitos Restituíveis a Valores Vinculados	0,00
1.1.3.6.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Demais Créditos	0,00
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	0,00
1.1.3.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	(0,00)
1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques (F)	0,00
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques (P)	671,50
1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

Constata-se que, durante o exercício em análise, registrou saldo na conta estoque de almoxarifado, no encerramento do exercício, correspondendo a R\$671,50 (Balancete Verificação).

8.1.1.2 Ativo Não Circulante

Ativo Não Circulante compreende Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível. Sua composição, em 2014, foi a seguinte:

Quadro 32 - Ativo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	3.559.722,62
	Ativo Realizável a Longo Prazo	0,00
	Créditos a Longo Prazo	0,00
1.2.1.1.1.01.00.00.00.0000	Clientes	0,00
1.2.1.1.1.02.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber	0,00
1.2.1.1.1.03.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária	0,00
1.2.1.1.1.04.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Clientes	0,00
1.2.1.1.1.05.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00
1.2.1.1.1.99.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(0,00)
1.2.1.2.0.00.00.00.00.0000	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
1.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	Investimentos Temporários a Longo Prazo	0,00
1.2.1.4.0.00.00.00.00.0000	Estoques	0,00
	Investimentos	370,00
	Participações Permanentes	370,00
1.2.2.1.1.01.00.00.00.0000	Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	0,00
1.2.2.1.1.02.00.00.00.0000	Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00
1.2.2.2.0.00.00.00.00.0000	Propriedades para Investimento	0,00
1.2.2.3.0.00.00.00.00.0000	Investimentos do RPPS de Longo Prazo	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.2.2.7.0.00.00.00.00.0000	Demais Investimentos Permanentes	370,00
1.2.2.8.0.00.00.00.00.0000	(-) Depreciação Acumulada de Investimentos	(0,00)
1.2.2.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos	(0,00)
	Imobilizado	3.559.352,62
1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000	Bens Móveis	2.112.711,80
1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(379.524,87)
1.2.3.9.1.02.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	(0,00)
1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000	Bens Imóveis	1.839.979,98
1.2.3.8.1.02.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(13.814,29)
1.2.3.9.1.02.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	(0,00)
	Intangível	0,00
1.2.4.1.0.00.00.00.00.0000	Softwares	0,00
1.2.4.2.0.00.00.00.00.0000	Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0,00
1.2.4.3.0.00.00.00.00.0000	Direito de Uso de Imóveis	0,00
1.2.4.8.0.00.00.00.00.0000	(-) Amortização Acumulada	(0,00)

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível

O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$3.559.352,62, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$1.733.186,93, os Bens Imóveis no valor de R\$1.826.165,69 e os Bens Intangíveis com valor de R\$0,00.

Na sequência são apresentados os valores dos bens móveis, imóveis e intangíveis constantes do Demonstrativo BEM ATIVO IMOBILIZADO.

Quadro 33 - Bem Ativo Imobilizado

TIPO VALOR	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS
Saldo Anterior	1.678.015,08	1.409.146,05	0,00
Aquisição	252.039,72	440.138,84	0,00
Incorporação	198.027,00	0,00	0,00
Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Total Entradas	450.066,72	440.138,84	0,00
Alienação	15.000,00	0,00	0,00
Depreciação/Amortização	379.524,87	23.119,20	0,00
Impairment	0,00	0,00	0,00
Baixas	0,00	0,00	0,00
Total de Saídas	394.524,87	23.119,20	0,00
Saldo Final	1.733.556,93	1.826.165,69	0,00

Fonte: Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2014

Analisando a variação patrimonial do Demonstrativo Bem Ativo Imobilizado no exercício de 2014, verificou-se um valor de aquisição de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis de R\$692.178,56, ao compararmos com as aquisições registradas nas contas de Investimentos e Inversões Financeiras da execução orçamentária, constatamos um valor de R\$629.192,84, apresentando uma diferença de R\$62.985,72, portanto, não guardando uniformidade entre as duas informações.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Quadro 34 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado

TIPO DO BEM	BAL. PATRIMONIAL	ATIVO IMOBILIZADO	DIFERENÇA
Bens Móveis	1.733.186,93	1.733.556,93	-370,00
Bens Imóveis	1.826.165,69	1.826.165,69	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.559.352,62	3.559.722,62	-370,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2014

*O Demonstrativo do Ativo Imobilizado apresenta incorporação de ativos no valor de R\$692.178,56. Destaca-se que a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM registrou o valor de R\$249.121,85 na conta Depreciação.

8.1.2. Passivo

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:

8.1.2.1. Circulante e Não Circulante

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, 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.

O Passivo no exercício de 2014, alcançou o valor de R\$93.247,48, estando registrado R\$29.502,52 no passivo Circulante e R\$63.744,96 no passivo Não Circulante.

8.1.2.1.1. Passivo Circulante

O Passivo Circulante compreende Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo; Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo; Obrigações Fiscais a Curto Prazo; Obrigações de Repartição a Outros Entes e Demais Obrigações de Curto Prazo. Sua composição, em 2014, foi a seguinte:

Quadro 35 - Passivo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO CIRCULANTE	29.502,52
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo (F)	25,68
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo (P)	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 (F)	0,00
2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (P)	100,70
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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
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 (F)	29.376,14
2.1.8.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Obrigações a Curto Prazo (P)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

8.1.2.1.2. Passivo Não Circulante

O Passivo Não Circulante compreende Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo; Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo; Obrigações Fiscais a Longo Prazo e Provisões a Longo Prazo. Sua composição, em 2014, foi a seguinte:

Quadro 36 - Passivo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	63.744,96
2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	63.744,96
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 2014

8.1.3. Passivo Financeiro

O Balanço apresenta um passivo financeiro (Dívida Flutuante) na ordem de R\$41.622,71, deste valor R\$12.246,57 correspondem a Restos a Pagar, R\$29.376,14 ao Circulante e R\$0,00 ao Não-Circulante, conforme segue:

Quadro 37 - Dívida Flutuante

DESCRIÇÃO	VALOR
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS / RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	12.246,57
CIRCULANTE	29.376,14
VALORES EM TRÂNSITO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
VALORES RESTITUIVEIS	29.376,14
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00
NÃO-CIRCULANTE	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00
TOTAL	41.622,71

Fonte: Passivo Financeiro - Exercício de 2014



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

8.1.4. Passivo Permanente

O Passivo Permanente compreende as dívidas de longo prazo. Verifica-se que a PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO JARDIM registrou compromisso dessa natureza no valor de R\$63.845,66, conforme segue:

Quadro 38 - Exigível de Longo Prazo

DESCRIÇÃO	VALOR
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS ENCAMINHADOS - JUSTIÇA	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	0,00
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE TERCEIROS	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
PARCELAMENTOS DO FGTS	0,00
PARCELAMENTOS DO PASEP	0,00
INSS - DÉBITO PARCELADO	63.744,96
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	100,70
TOTAL	63.845,66

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2014

8.1.5. Precatórios

O município informa que não possui Ato próprio que contenha a opção quanto ao regime especial de pagamento de precatórios de que trata o artigo 97, §1º, I e II da ADCT da Constituição Federal, incluído pela Emenda Constitucional nº 62/2009.

Quanto ao registro contábil das obrigações com Precatório, o Município não apresentou saldos na contabilidade. Entretanto, o mesmo informou na Relação de Precatórios Judiciais nas presentes contas o valor de R\$38.307,11, porém, as informações oriundas do Tribunal de Justiça indicam o saldo de R\$42.137,83 evidenciando a não consonância dos valores.

Cabe ressaltar que os valores informados pelo Tribunal de Justiça não contemplam os processos do TRT/10ª Região e TRF/1ª Região.

8.1.6. Da Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada - DC ou fundada é o montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados, da realização de operações de crédito, para amortização em prazo superior a doze meses, nos termos do art. 29, inciso I da LRF.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

A Dívida Consolidada Líquida totalizou R\$63.744,96 (Anexo 2 do RGF), ou seja, o montante da dívida em longo prazo deduzindo os valores das disponibilidades financeiras e restos a pagar processados, em relação a Receita Corrente Líquida atinge o índice de 0,01, sendo que este encontra-se dentro do limite estabelecido na Resolução do Senado Federal nº 40/2001, que fixa o limite de 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a RCL.

9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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.

9.1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quadro 39 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DESCRIÇÃO	VALOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	251.588,39
Contribuições	2.021,04
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	168.957,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	30.126,32
Transferências e Delegações Recebidas	6.604.573,85
Valorização e Ganhos com Ativos	3.800,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	162.643,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.223.709,89
Pessoal e Encargos	2.525.732,50
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.647.634,06
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.367,91
Transferências e Delegações Concedidas	2.088.993,28
Desvalorização e Perda de Ativos	0,00
Tributárias	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7.265.727,75
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-42.017,86

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício de 2014

Confrontando-se as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas apurou-se um Resultado Patrimonial do Período de R\$-42.017,86, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são inferiores as Variações Patrimoniais Diminutivas.

10. AUDITORIAS REALIZADAS

Não houve Auditoria de Regularidade no período em análise.



11. PROCESSOS CONEXOS

Não houve processos conexos no período em análise.

12. RECOMENDAÇÕES

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

1. 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 3.1 do relatório);
2. 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 7.1);
3. Efetuar os registros contábeis de acordo com as novas metodologias determinadas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, de forma que o Balanço Patrimonial demonstre a situação patrimonial sob dois enfoques: O primeiro em obediência ao que determina a teoria contábil e o segundo, expresso de forma resumida, em cumprimento ao que dispõe a Lei Federal nº 4.320/64, que traz um viés orçamentário, dividindo os grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária. Deste modo, devem ser adotadas medidas para que as informações relativas ao enfoque dado pela Lei Federal nº 4.320/64, evidencie o atributo de cada conta, se financeiro ou permanente. No exercício é necessário observar por meio do balancete, as marcações das contas na coluna do Indicador do Superávit Financeiro, sendo "F" de Financeiro e "P" de Permanente, para correta evidenciação do Balanço Patrimonial (item 7.1.1.1 do relatório);
4. Conciliar valores entre a Relação de Bens do Ativo Imobilizado informado através do arquivo "Bem Ativo Imobilizado.xml" com os registros contábeis do Balancete de Verificação contas: 1231000000000000 (Bens Móveis), 1232000000000000 (Bens Imóveis) e 1238000000000000 (Depreciações) dentre outras informações necessários para apuração do Ativo Imobilizado (Item 7.1.1.2.1 do relatório);
5. Considerando que a DVP "Demonstração das Variações Patrimoniais" evidencia as variações qualitativas (Incorporação e Desincorporação de Ativos e Passivos) e quantitativas ocorridas no exercício, sejam elas aumentativas ou diminutivas, bem como o resultado patrimonial apurado no exercício, acompanhar e analisar os lançamentos e saldos contábeis registrados nas classes 3 (variações diminutivas) e 4 (variações aumentativas) e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária: (4.4.0.0.0.00.00.00.00.000 e 4.5.0.0.0.00.00.00.00.000 - Incorporação de Ativo; 4.6.0.0.0.00.00.00.00.000 -



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
6ª DIRETORIA

Desincorporação de Passivo; 2.1.0.0.0.00.00.00.00.000 - Incorporação de Passivo e 2.2.0.0.0.00.00.00.00.000 e 2.3.0.0.0.00.00.00.00.000 - Desincorporação de Ativo), grupos utilizados para elaborar a demonstração (item 8.1 do relatório);

13. CONCLUSÃO

Na Prestação de Contas apresentada pelo gestor, consubstanciada nas Demonstrações Contábeis e demais peças constantes nos autos, tendo como parâmetro a análise realizada pela Equipe Técnica deste Tribunal, em consonância com a Instrução Normativa nº 07/2013, foi verificada a existência de inconsistências no desempenho da ação administrativa, em razão das impropriedades e infrações às normas evidenciadas nos itens desta análise, descritos a seguir:

Deste modo, sugere-se a Citação do Senhor WAGNER VIEIRA NEVES - CPF: 832.709.141-72, Prefeito do Município de Novo Jardim - TO, nos termos do art. 81, III da Lei nº 1.284/2001, para no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do recebimento desta, com fulcro no art. 28, I c/c 30 da Lei nº 1.284/2001, apresentar alegações de defesa acerca das elencadas.

1. O percentual do valor arrecadado em função do valor estimado foi de 61,06%, estando assim abaixo dos 65% IN 02/2003. (Item 4.2 do relatório);
2. Destaca-se que houve divergência entre o valor total das receitas do Balanço Financeiro com o total das despesas no valor de R\$7.198,85 (Item 7.1 do relatório). (Em descumprimento ao art. 83 da Lei 4.320);

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

Encaminhe-se à Sexta Relatoria para as providências cabíveis.

6ª DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS, Palmas, aos 14 dias do mês de março de 2016.

MARIA APARECIDA FRASAO PEREIRA LIMA

Técnico de Controle Externo

Matricula: 23.814-7



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

MARIA APARECIDA FRASAO PEREIRA

Cargo: TECNICO DE CONTROLE EXTERNO - CONTROLE EXTERNO - Matricula: 238147

Código de Autenticação: 092132f0148eebdf40826a5c804a8ceb - 14/03/2016 14:51:02