



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

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARRAIAS
CONTAS CONSOLIDADAS DO EXERCÍCIO DE 2014

Conselheiro Relator: ALBERTO SEVILHA
Processo nº: 4087/2015
Gestor Responsável: CACILDO VASCONCELOS

PALMAS - TO, Fevereiro/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	7
3.1 RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	7
3.2. RGF - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL.....	8
4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	8
4.1 COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA	12
4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	13
4.3 RECEITAS CORRENTES.....	15
4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município	15
4.3.2 Transferências Correntes	16
4.3.3 Receita da Dívida Ativa.....	17
4.4 RECEITAS DE CAPITAL.....	17
4.4.1 Operações de Crédito.....	17
4.4.2 Alienações de Bens.....	17
4.4.3 Transferência de Capital	18
5. DESPESAS POR FUNÇÃO	18
5.1. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E NATUREZA DA DESPESA	19
5.2. DESPESAS COM PESSOAL	19
5.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL.....	20
6. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	21
6.1. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO	21
6.2. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE	22
6.3. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB	24
6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB	24
6.5. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.....	25
7. GESTÃO FINANCEIRA	27
7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO	28



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

8. GESTÃO PATRIMONIAL.....	28
8.1. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL	29
8.1.1. Ativo.....	30
8.1.1.1 Ativo Circulante	30
8.1.1.2 Ativo Não Circulante	32
8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível.....	33
8.1.2. Passivo	34
8.1.2.1. Circulante e Não Circulante.....	34
8.1.3. Passivo Financeiro	35
8.1.4. Passivo Permanente	35
8.1.5. Precatórios.....	36
8.1.6. Da Dívida Consolidada Líquida	37
9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	37
9.1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	37
10. RECOMENDAÇÕES.....	38
11. CONCLUSÃO	40



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

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS Nº. 26/2016

NÚMERO DO PROCESSO 4087/2015

1. INFORMAÇÕES

1.1 INFORMAÇÕES DA ENTIDADE

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARRAIAS
Endereço: RUA CEL. OTAVIO MAGALHÃES - CENTRO 77330000
CNPJ: 01.125.780/0001-69
Fone/Fax: COMERCIAL (63) 36531370 COMERCIAL (63) 36531687

1.2 INFORMAÇÕES DO GESTOR

Prefeito: CACILDO VASCONCELOS
Endereço: Rua Cel. Otavio Magalhães - Centro 77330000
CPF: 092.877.871-15
Identidade: 371123 - SSP-TO
Fone/Fax: COMERCIAL (63) 36531370

1.3 ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)

Controle Interno: ALEXSANDRA INACIO DA SILVA CARDOSO
Endereço: RUA 08 - ARNALDO PRIETO 77330000
CPF: 026.099.464-22
Identidade: 1.302.016 - SSP-TO
Fone/Fax: CELULAR (62) 99561760

Contador: FREDERICO DE PAULA CORDEIRO
Endereço: RUA PRINCIPAL - CENTRO 77350000
CPF: 712.127.441-87
Identidade: 332234 - SSP-TO
Fone/Fax: RESIDENCIAL (63) 36531523



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. 08/2013, 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, Plano Plurianual - PPA nº. 900/2013, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº. 899/2013, Lei Orçamentária Anual - LOA nº. 898/2013, 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 8ª remessa de dados do SICAP - Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública, módulo SICAP/CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 14/04/2015, portanto, no prazo previsto no art. 26 do Regimento Interno TCE-TO e na Instrução Normativa nº. 008, 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 - Poder Executivo

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	01/02/2014 - 30/04/2014	29/04/2014	No Prazo	-
1º Bimestre	01/03/2014 - 30/04/2014	30/04/2014	No Prazo	-
2º Bimestre	01/05/2014 - 30/05/2014	29/05/2014	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2014 - 30/07/2014	28/07/2014	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2014 - 30/09/2014	26/09/2014	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2014 - 01/12/2014	29/11/2014	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2015 - 12/02/2015	12/02/2015	No Prazo	-
7ª Remessa	02/02/2015 - 10/03/2015	10/03/2015	No Prazo	-
8ª Remessa	16/03/2015 - 15/04/2015	14/04/2015	No Prazo	-

Os dados referentes ao Poder Executivo do Orçamento e das demais remessas contábeis, foram encaminhados no prazo estabelecido na Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.



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

Quadro 2 - Poder Legislativo

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	01/02/2014 - 30/04/2014	29/04/2014	No Prazo	-
1º Bimestre	01/03/2014 - 30/04/2014	30/04/2014	No Prazo	-
2º Bimestre	01/05/2014 - 30/05/2014	29/05/2014	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2014 - 30/07/2014	29/07/2014	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2014 - 30/09/2014	26/09/2014	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2014 - 01/12/2014	29/11/2014	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2015 - 12/02/2015	29/01/2015	No Prazo	-
7ª Remessa	02/02/2015 - 10/03/2015	11/03/2015	No Prazo	-

Os dados referentes ao Poder Legislativo do Orçamento e das demais remessas contábeis, foram encaminhados no prazo estabelecido na Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.

Quadro 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE ARRAIAS

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	01/02/2014 - 30/04/2014	29/04/2014	No Prazo	-
1º Bimestre	01/03/2014 - 30/04/2014	30/04/2014	No Prazo	-
2º Bimestre	01/05/2014 - 30/05/2014	29/05/2014	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2014 - 30/07/2014	28/07/2014	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2014 - 30/09/2014	26/09/2014	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2014 - 01/12/2014	29/11/2014	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2015 - 12/02/2015	12/02/2015	No Prazo	-
7ª Remessa	02/02/2015 - 10/03/2015	10/03/2015	No Prazo	-

Os dados referentes ao FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE ARRAIAS do Orçamento e das demais remessas contábeis, foram encaminhados no prazo estabelecido na Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.

Quadro 4 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARRAIAS

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	-



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

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
2º Bimestre	01/05/2014 - 30/05/2014	29/05/2014	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2014 - 30/07/2014	28/07/2014	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2014 - 30/09/2014	26/09/2014	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2014 - 01/12/2014	29/11/2014	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2015 - 12/02/2015	12/02/2015	No Prazo	-
7ª Remessa	02/02/2015 - 10/03/2015	10/03/2015	No Prazo	-

Os dados referentes ao FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARRAIAS do 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.

Destaca-se que 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 5 - Poder Executivo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 52 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1ª Remessa	30/03/2014	30/03/2014	No prazo
2ª Remessa	30/05/2014	28/05/2014	No prazo
3ª Remessa	30/07/2014	25/07/2014	No prazo
4ª Remessa	30/09/2014	25/09/2014	No prazo
5ª Remessa	30/11/2014	21/11/2014	No prazo
6ª Remessa	30/01/2015	22/01/2015	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 6 - 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	22/01/2015	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.

Quadro 7 - Poder Legislativo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 54 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Semestre	30/07/2014	29/07/2014	No prazo
2º Semestre	30/01/2015	19/01/2015	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 Legislativo 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.

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



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

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 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



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

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 8 - Programas Inclusos na Lei Orçamentária Anual

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0000 - ENCARGOS ESPECIAIS	320.104,14	696.177,08	491.218,79	153,46	70,56
0001 - AÇÃO LEGISLATIVA	840.000,00	898.223,04	889.883,60	105,94	99,07
0010 - DEFESA DA ORDEM JURÍDICA	51.700,00	93.500,00	93.500,00	180,85	100,00
0017 - ENSINO FUNDAMENTAL A CONQUISTA PARA A V	0,00	1.848.752,11	4.400.487,09	0,00	238,02
0017 - ENSINO FUNDAMENTAL FUNDAMENTOS P/ A VIDA	2.745.522,97	2.745.522,97	0,00	0,00	0,00
0018 - ALFABETIZAÇÃO CODIFICAR E DECODIFICAR P	17.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0019 - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR E QUALIDADE DE VIDA	133.468,99	248.340,28	248.340,28	186,07	100,00
0020 - CIDADANIA A GENTE QUE FAZ	808.948,55	997.465,72	910.224,45	112,52	91,25
0021 - SAÚDE PARA TODOS	0,00	360.060,88	1.326.780,82	0,00	368,49
0021 - SAÚDE PARA TODOS DE ARRAIAS	1.387.349,95	1.387.349,95	0,00	0,00	0,00
0022 - PROGRAMA JOVEM FELIZ	933.207,22	266.310,04	149.529,09	16,02	56,15
0023 - GERENCIAMENTO DA MALHA VIÁRIA	653.511,78	1.297.677,63	1.239.990,78	189,74	95,55
0024 - MICROPOLOS DE DESENVOLVIMENTO RURAL	498.830,00	94.135,45	94.135,45	18,87	100,00
0025 - ÁGUA POTÁVEL PARA TODOS	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0026 - ILUMINAÇÃO PÚBLICA	320.859,78	194.992,92	194.992,92	60,77	100,00
0027 - SERVIÇOS FUNERÁRIOS	14.533,65	63.872,25	63.872,25	439,48	100,00
0028 - CIDADE LIMPA POVO FELIZ	107.115,00	343.970,78	343.970,78	321,12	100,00
0029 - GESTÃO EM SANEAMENTO	15.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
0030 - TRADIÇÕES ARRAIANAS E TURISMO	941.941,06	322.573,59	322.573,59	34,25	100,00
0032 - PRODUIR NA CIDADE	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0033 - INFRAESTRUTURA URBANA	1.206.323,99	1.675.924,37	1.257.392,47	104,23	75,03
0034 - INFRAESTRUTURA RURAL	58.000,00	307.529,91	293.148,48	505,43	95,32
0035 - PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO	340.282,71	432.621,92	418.321,92	122,93	96,69
0036 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	367.722,13	414.493,61	414.493,61	112,72	100,00
0037 - SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	87.605,87	33.931,43	33.931,43	38,73	100,00
0038 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	2.066.962,05	2.268.297,46	2.137.006,02	103,39	94,21



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
0039 - AMPARO E ASSISTENCIA AO IDOSO	25.277,00	25.399,25	10.774,42	42,63	42,42
0040 - AMPARO E ASSISTENCIA A CRIANCA E AO ADOL	248.481,41	225.354,09	201.646,63	81,15	89,48
0041 - CUIDAR E EDUCAR: CRIANCA FELIZ	100.546,08	5.340,84	5.340,84	5,31	100,00
0044 - APOIO AOS UNIVERSITARIOS	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0048 - CONHECIMENTO PARA TODOS	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0052 - ADMINISTRACAO GERAL	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
0060 - PROGRAMA MELHORIA AMBIENTAL	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0062 - APOIO AO ENVELHECIMENTO FELIZ	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
0102 - AMPARO AOS PORTADORES DE NECESSIDADES ES	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0200 - MANUTENCAO DA SECRETARIA DE SAUDE	68.000,00	46.015,00	46.015,00	67,67	100,00
0210 - ATENDIMENTO AMBULATORIAL, EMERGENCIAL, O	1.366.263,84	1.925.705,02	1.865.429,86	136,54	96,87
0800 - PROGRAMA AGUA PARA TODOS	300.000,00	73.900,88	73.900,88	24,63	100,00
0801 - IMPLANTACAO DE INFRA ESTRUTURA NO MUL	1.954.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	18.066.858,17	19.305.438,47	17.526.901,45	97,01	90,79

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



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

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 898/2013 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Araias para o exercício de 2014, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 18.066.858,17, 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:

Quadro 9 - Alterações Orçamentárias

DESCRIÇÃO	VALOR
Orçamento Inicial	18.066.858,17
Créditos Suplementares (+)	11.861.090,20
Anulação Total ou Parcial de Dotação	10.622.509,90
Superávit Financeiro	1.238.580,30
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 (-)	(10.622.509,90)
Total dos Créditos Orçamentários (=)	19.305.438,47

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\$ 11.861.090,20, representando 65,65% das despesas fixadas no orçamento, não excedendo o percentual estabelecido na LOA, em acordo com art. 167, V da Constituição Federal.



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

4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A gestão orçamentária do Município de Arraias 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 10 - Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	18.655.335,32	18.655.335,32	17.865.216,47	-790.118,85
RECEITAS DE CAPITAL	1.630.774,92	1.630.774,92	333.215,66	-1.297.559,26
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.209.252,07	-2.209.252,07	-1.819.296,19	389.955,88
SUBTOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	18.076.858,17	18.076.858,17	16.379.135,94	-1.697.722,23
REFINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (IV) - (I+II+III)	18.076.858,17	18.076.858,17	16.379.135,94	-1.697.722,23
Superávit Financeiro	0,00	1.238.580,30	0,00	0,00
TOTAL	18.076.858,17	19.315.438,47	16.379.135,94	1.697.722,23

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

Quadro 11 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.235.702,84	18.646.859,91	17.014.549,78	1.632.310,13
DESPESAS DE CAPITAL	4.816.855,33	644.278,56	512.351,67	131.926,89
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	14.300,00	14.300,00	0,00	14.300,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII)	18.066.858,17	19.305.438,47	17.526.901,45	1.778.537,02
TOTAL	18.066.858,17	19.305.438,47	17.526.901,45	1.778.537,02

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

Quadro 12 - Resultado da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	1.147.765,51

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

Quanto à análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada (R\$ 16.379.135,94) com a despesa executada (R\$ 17.526.901,45), constata-se que, em 2014, o Município obteve um déficit orçamentário no valor de R\$ 1.147.765,51, 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



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

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\$ 1,07.

O Balanço Orçamentário do Município 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 do Município, 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\$ 599.940,45, foi registrado a inscrição/incorporação no valor de R\$ 372.469,68 e as baixas por pagamento/desincorporação no valor de R\$ 344.201,92, encerrando o exercício com o saldo de R\$ 628.208,21 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:

Quadro 13 - 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	599.940,45	372.469,68	0,00	302.391,06	41.810,86	628.208,21
Restos a Pagar conforme Demonstrativo do Passivo Financeiro	599.940,45	372.469,68	0,00	302.391,06	41.810,86	628.208,21
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 14 - Demonstrativo da Evolução da Receita Prevista com a Arrecadada - 2011 a 2014

EXERCÍCIO	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2011	10.000.000,00	12.647.858,22	126,48%
2012	14.035.425,54	16.157.859,30	115,12%
2013	14.306.770,46	15.719.663,39	109,88%
Média	12.780.732,00	14.841.793,64	116,13%
2014	18.076.858,17	16.379.135,94	90,61%

Fonte: Anexos 10 de cada exercício



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

Observa-se, no quadro anterior, que a receita arrecadada em relação à receita prevista no exercício em análise foi de 90,61%, 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\$ 17.865.216,47 de receita corrente e R\$ 333.215,66 de receita de capital. Incluídas as deduções, a receita total arrecadada foi de R\$ 16.379.135,94.

Quadro 15 - Receitas por Categoria Econômica

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITAS CORRENTES	18.655.335,32	17.865.216,47	95,76%
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.772.834,01	2.234.199,80	126,02%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	140.172,65	124.399,51	88,75%
RECEITA PATRIMONIAL	184.526,04	87.128,84	47,22%
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0%
RECEITA INDUSTRIAL	2.646,00	0,00	0%
RECEITA DE SERVIÇOS	3.780,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.441.252,62	15.419.488,32	93,79%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	110.124,00	0,00	0%
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.209.252,07	-1.819.296,19	82,35%
RECEITAS DE CAPITAL	1.630.774,92	333.215,66	20,43%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	23.940,00	0,00	0%
ALIENAÇÕES DE BENS	39.060,00	44.020,00	112,70%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.567.774,92	289.195,66	18,45%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0%
TOTAL BRUTO	18.076.858,17	16.379.135,94	90,61%

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2014

4.3 RECEITAS CORRENTES

4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município

O Município arrecadou de Receitas Tributárias o montante de R\$ 2.234.199,80 (quadro anterior) durante o exercício de 2014, sendo R\$ 2.090.730,62 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 129,54% do previsto.

Quadro 16 - Tributos de Competência Exclusiva do Município

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	384.384,03	38.098,51	9,91



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

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	1.141.454,95	1.714.536,37	150,21
ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	33.027,41	246.596,83	746,64
Taxas	55.135,61	91.498,91	165,95
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.614.002,00	2.090.730,62	129,54

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.

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\$ 17.865.216,47 (conforme quadro das Receitas por Categoria Econômica), antes das deduções, o Município recebeu de transferências correntes o montante de R\$ 15.419.488,32, durante o exercício de 2014, o que representa 86,31% das receitas totais. Ressalte-se que destas transferências R\$ 9.659.093,72 são recursos da União, R\$ 2.223.259,24 são transferências advindas do Estado e o restante no valor de R\$ 3.537.135,36 são oriundas de outras transferências.

Quadro 17 - Comparativo Receitas Banco do Brasil e Anexo 10 dos Autos

RECEITA	PPM	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	1.474.389,32	9.044,75	288,46	4.171,74	705.482,67	19.956,12
Mar/Abr	967.131,65	2.666,44	144,23	0,00	517.193,07	0,00
Mai/Jun	1.202.106,18	8.447,35	288,46	0,00	627.568,99	0,00
Jul/Ago	979.973,29	3.764,22	288,46	0,00	556.899,61	0,00
Set/Out	916.484,82	62.744,36	288,46	0,00	535.462,50	0,00
Nov/Dez	1.537.456,77	21.441,02	432,69	0,00	577.528,45	0,00
TOTAL BB	7.077.542,03	108.108,14	1.730,76	4.171,74	3.520.135,29	19.956,12
TOTAL ANEXO 10	7.077.542,00	108.108,14	1.730,77	4.171,74	3.520.135,36	19.956,12
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 o Município apresenta um montante de R\$ 0,00 de estoque da dívida ativa.

Quadro 18 - Saldo Atual do Estoque da Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	0,00
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, 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\$ 333.215,66 neste grupo.

4.4.1 Operações de Crédito

Verifica-se no Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64) 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



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

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\$ 289.195,66 referentes à transferência de capital, provenientes da União.

5. DESPESAS POR FUNÇÃO

A classificação funcional tem por finalidade segregar a despesa pública orçamentária 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 assim as políticas, diretrizes, objetivos no planejamento das ações dos administradores públicos. Segue o comparativo de gastos das despesas por Função, em conformidade com a Portaria SOF/MP nº 42, de 14/04/1999 e atualizações:

Quadro 19 - Despesa por função

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO	%
01	Legislativa	840.000,00	898.223,04	889.883,60	99,07%
03	Essencial à Justiça	51.700,00	93.500,00	93.500,00	100%
04	Administração	1.669.702,93	2.256.805,42	2.213.464,72	98,08%
06	Segurança Pública	4.742,39	460,80	460,80	100%
08	Assistência Social	1.449.834,78	1.140.267,66	965.785,07	84,70%
10	Saúde	2.971.613,79	4.151.540,77	3.470.635,60	83,60%
12	Educação	3.985.605,12	5.867.220,74	5.623.432,75	95,84%
13	Cultura	958.441,06	322.573,59	322.573,59	100%
15	Urbanismo	3.226.972,64	2.076.029,30	1.657.497,40	79,84%
17	Saneamento	20.000,00	6.000,00	0,00	0%
18	Gestão Ambiental	276.891,68	243.970,32	243.970,32	100%
20	Agricultura	353.000,00	102.163,47	102.163,47	100%
21	Organização Agrária	207.950,00	65.872,86	65.872,86	100%
24	Comunicações	25.525,00	0,00	0,00	0%
25	Energia	320.859,78	194.992,92	194.992,92	100%
26	Transporte	756.511,78	1.605.207,54	1.533.139,26	95,51%
27	Desporto e Lazer	933.207,22	266.310,04	149.529,09	56,15%
28	Encargos Especiais	14.300,00	14.300,00	0,00	0%
	Total	18.066.858,17	19.305.438,47	17.526.901,45	90,79%

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



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\$ 17.014.549,78, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizaram R\$ 512.351,67. Durante o exercício de 2014, o total das despesas executadas resultou em R\$ 17.526.901,45.

Quadro 20 - Despesas por Categoria Econômica

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
DESPESAS CORRENTES	13.235.702,84	18.646.859,91	17.014.549,78
Pessoal e Encargos Sociais	5.581.352,92	11.999.651,37	10.713.267,85
Juros Encargos da Dívida	6.200,00	1.200,00	0,00
Outras Despesas Correntes	7.648.149,92	6.646.008,54	6.301.281,93
DESPESAS DE CAPITAL	4.816.855,33	644.278,56	512.351,67
Investimentos	4.614.827,36	644.278,56	512.351,67
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	202.027,97	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	14.300,00	14.300,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	18.066.858,17	19.305.438,47	17.526.901,45

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 21 - Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	ACUMULADO NOS ÚLTIMOS 12 MESES
Receitas Correntes	17.865.216,47
(-) Deduções	(1.819.296,19)
Receita Corrente Líquida	16.045.920,28

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



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

Quadro 22 - 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	10.032.561,68	62,52%	48,60%	51,30%	54,00%
2.0 Legislativo	560.369,59	3,49%	5,40%	5,70%	6,00%
Total	10.592.931,27	66,01%	54,00%	57,00%	60,00%

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 Legislativo em relação à Receita Corrente Líquida, está dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Destaca-se que a Despesa de Pessoal do Poder Executivo atingiu o percentual de 62.52%, ficando assim acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quadro 23 - Alerta de Despesa com Pessoal

UNIDADE GESTORA	NÚMERO ALERTA	DATA DE GERAÇÃO	DATA DE ASSINATURA	RESPONSÁVEL
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARRAIAS	2014001032	29/07/2014 10:48:33	26/09/2014 16:54:52	CACILDO VASCONCELOS
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARRAIAS	2014002737	12/02/2015 09:14:59	12/02/2015 10:47:58	CACILDO VASCONCELOS

Fonte: Alerta de Despesa com Pessoal - Exercício de 2014

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.

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 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



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

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\$ 1.726.872,31, consoante Balancete de Despesa. Já os Vencimentos e Vantagens dos servidores somou R\$ 8.811.120,06, conforme Balancete de Despesa, sintetizados no quadro abaixo:

Quadro 24 - Contribuição Patronal

RÚBRICA	DENOMINAÇÃO	VALOR LIQUIDADO	PERCENTUAL	PERCENTUAL LEGAL
3.1.90.13.00.00.00.0000	Contribuição Patronal	1.726.872,31	19,60%	20%
3.1.90.04.00.00.00.0000	Temporários	0,00		
3.1.90.11.00.00.00.0000	Vencimentos e Vantagens	8.811.120,06		

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 19,60% dos vencimentos e remunerações, não se cumprindo os arts. 195, I, da Constituição Federal e artigo 22, inciso I da lei nº 8.212/1991.

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 Arraias, uma população de 10.643 habitantes, com base no censo de 2010 do IBGE.

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 25 - Repasse ao Poder Legislativo

DESCRIÇÃO	VALOR
TOTAL DAS RECEITAS	12.694.313,87



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

DESCRIÇÃO	VALOR
VALOR MÁXIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO EM 2014 (Art. 29-A, I da CF)	888.601,97
VALOR REPASSADO AO LEGISLATIVO EM 2014	888.601,92
% 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\$ 888.601,92, 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 26 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Correntes	
1. Receita Resultante de Impostos	2.142.700,89
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	9.406.468,41
Total da Receita Líquida (A)	11.549.169,30
Despesas com Ensino	
3. Despesas Vinculadas às Receitas Resultantes de Impostos	1.060.442,30
4. Despesas Vinculadas ao FUNDEB	4.028.367,04
5. (-) Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional	(1.709.140,70)
Total das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	3.379.668,64
Percentual das Receitas aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino = C/A	29,26%
Receitas Recebidas do FUNDEB (D)	3.520.652,76
Pagamento dos Profissionais do Magistério (B)	3.064.131,58
Deduções para fins de limite do FUNDEB (E)	(0,00)
Percentual aplicado na Remuneração do Magistério do Ensino Fundamental = (B - E)/D	87,03%

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\$ 3.379.668,64, atingindo o percentual de 29,26%. Logo, considera-se que o Município cumpriu, no exercício de 2014, o limite constitucional.



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

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\$ 5.623.432,75. 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 27 - Recursos Aplicados na Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Receita Líquida de impostos de competência do Município	2.142.700,89
2. Receitas de Transferências Constitucionais e legais oriundas de impostos	9.406.468,41
3. Base de Cálculo = (1+2)	11.549.169,30
4. Valor Mínimo = (3*25%)	2.887.292,33
5. Total Aplicado com Recursos de Impostos	3.379.668,64
6. Percentual Aplicado = (5/3)	29,26%
7. Total das Despesas Orçamentárias com Manutenção e Desenvolvimento com Ensino	5.623.432,75
8. Alunos matriculados na Educação Básica da Rede Pública Municipal 2014	1.155
9. Despesa Orçamentária com Educação (aluno por ano) = ((7/8))	4.868,77

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 Arraias teve uma média de gasto anual por aluno de R\$ 4.868,77, ou seja, R\$ 405,73 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 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.



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

No que se refere ao Município de Arraias, 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 28 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Iniciais

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

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

Quadro 29 - 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/>.

Destaca-se que não houve resultado para serie informada.

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\$ 3.064.131,58, equivalente a 87,03%, portanto, atendendo o limite constitucional.

6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB

As Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica totalizam R\$ 4.028.367,04, equivalendo a 114,42% dos recursos oriundos do FUNDEB de R\$ 3.520.652,76 (Lei nº 11.494/2007, art. 21). No entanto, observa-se no Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE (RREO - Anexo VIII), a existência de saldo financeiro no valor de R\$ 182,70 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\$ 507.896,98, o que representa 14,43% 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

FNDE MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO
 DIRETORIA FINANCEIRA
 COORDENAÇÃO GERAL DE CONTABILIDADE E ACOMP DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PARECER CONCLUSIVO DO CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL - CACS - FUNDEB

IDENTIFICAÇÃO

01. NOME DA PREFEITURA MUNICIPAL, SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DO ESTADO OU DO DF Prefeitura Municipal de Arraias		02. UF TO
03. CNPJ 01.125.780/0001-69	04. PROGRAMA FUNDEB 40% e 60%	05. EXERCÍCIO 2014

PARECER

Aos nove dias do mês abril o ano de dois mil e quinze, às oito horas, na sala do Conselho Municipal de Educação, reuniram-se os membros da Câmara do FUNDEB, para analisar os balancetes referentes à prestação de contas dos recursos do FUNDEB 40% (quarenta por cento) e 60% (sessenta por cento) referente aos quatro meses finais do ano de 2014 e elaboração do Parecer Final do Conselho do FUNDEB para Gestão Pública Municipal e consequentemente ao Tribunal de Conta, em relação todos os recursos repassados pelo FNDE durante a vigência do ano supracitado.

Quanto às despesas referentes as fontes 60%, e 40% este se encontra regular com parecer favorável dos membros do Conselho.

07. CONCLUSÃO DA ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

REGULAR

REGULAR COM RESSALVAS

IRREGULAR

Caso o quadro acima seja insuficiente para o parecer, favor anexar folhas de continuação com TIMBRE do Conselho.
AUTENTICAÇÃO

08. AUTENTICAÇÃO DO CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL.

ARRAIAS-TO, 06 de abril de 2015


VILMA SÔNIA FRANCISCO DE CARVALHO
 Presidente da Câmara do FUNDEB
 Decreto PMA Nº195/2015

6.5. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

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.

A Emenda Constitucional nº 29/2000, acrescentou o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, estabelecendo a base de cálculo e os recursos mínimos a serem aplicados pelo Estado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

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



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

Tribunais de Contas (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.

A composição das receitas vinculadas aos Municípios para cálculo do percentual aplicado na saúde fica assim discriminada:

1. Receitas de Impostos de natureza Municipal: ISS, IPTU, ITBI;
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;
3. (+) Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF;
4. (+) Outras Receitas Correntes: Receita da Dívida Ativa Tributária de Impostos, Multas, Juros de Mora e Correção Monetária.

Quadro 30 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Saúde

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Vinculadas ao Cálculo do Percentual Aplicado na Saúde	
1. Receita Resultante de Impostos	2.142.700,89
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	9.406.468,41
Total das Receitas para Apuração do Limite (A)	11.549.169,30
3. Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	3.470.635,60
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	(768.900,92)
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)	(768.900,92)
Total das Despesas Próprias de Saúde	2.701.734,68
Percentual Aplicado	23,39%

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - Exercício de 2014

De acordo com Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar em 2014, pelo menos, 15% da base de cálculo em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme o disposto no § 1º do artigo 77 do ADCT. Dos valores extraídos do SICAP/CONTÁBIL verifica-se que o Município aplicou R\$ 2.701.734,68, em ações e serviços públicos de saúde, equivalente a 23,39%, estando assim em consonância com as disposições da Emenda nº 29/2000.

O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde, aplicados no exercício, quando confrontado com o quantitativo de habitantes do Município



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

(10.643), conforme o Censo de 2010, evidencia que o valor aplicado em saúde por habitante em 2014 foi de R\$ 326,10.

CMSA

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARRAIAS

CONSELHO MUNICIPAL DE FISCALIZAÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

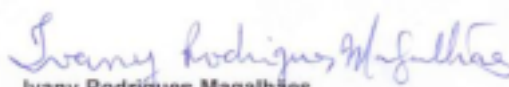
RESOLUÇÃO Nº 01 /2015

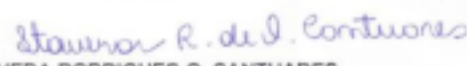
“O Presidente do Conselho Municipal de Fiscalização dos recursos do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE do município de Arraias, ESTADO DO TOCANTINS, no uso de suas atribuições legais, conforme ATA de 09/04/2015 do conselho em cumprimento ao inciso XI do art. 3º da Instrução Normativa nº08/2013, do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins.

Art. 1º Aprovar as prestações de contas do Executivo referente à Receita e Despesas atinentes a Manutenção da Saúde (art. 77 inciso III da CF 88) dos meses de janeiro a dezembro de 2014 do conselho em cumprimento ao inciso XI do art. 3º da Instrução Normativa nº08/2013, do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins.

Art. 2º Determinar que sejam remetidas cópias desta resolução aos órgãos oficiais na forma da Lei.

REGISTRE-SE, PUBLIQUE-SE E CUMPRA-SE.


Ivany Rodrigues Magalhães
Presidente do Conselho Municipal de Saúde


ITAVERA RODRIGUES O. CANTUARES
Secretária

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 do Município apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.093.373,23 representado na tabela abaixo.



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

7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 31 - Exercício de 2013

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA (I)	15.719.663,39	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	15.023.821,59
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	3.367.442,79	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	3.346.192,84
REVERSÕES E AJUSTES DE PERDAS (III)	0,00	PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS (IX)	0,00
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (X)	0,00
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	1.417.631,21	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	2.144.935,96
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)	20.504.737,39	TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)	20.514.950,39

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2013

Quadro 32 - Exercício de 2014

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	16.379.135,94	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VIII)	17.526.901,45
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	5.444.602,49	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	5.348.399,71
REVERSÕES E 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)	2.144.935,96	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	1.093.373,23
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V+VI)	23.968.674,39	TOTAL (XIV) = (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	23.968.674,39

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2014

Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 2.144.935,96, 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.

8. GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial do Município 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 33 - Balanço Patrimonial (MCASP)

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	1.119.180,17	PASSIVO CIRCULANTE	632.365,71
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	11.735.079,77	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.010.024,81
		TOTAL DO PASSIVO	2.642.390,52
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.211.869,42
TOTAL DO ATIVO	12.854.259,94	TOTAL	12.854.259,94

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, o Município apresenta um Ativo de R\$ 12.854.259,94 e um Passivo de R\$ 2.642.390,52. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 10.211.869,42.

Analisando os índices:

(a) Liquidez Imediata = Disponibilidade / Passivo Circulante = 1.093.373,23/632.365,71 = 1,73

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\$ 1,73.

(b) Liquidez Corrente = Ativo Circulante/Passivo Circulante = 1.119.180,17/632.365,71 = 1,77

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\$ 1,77.

(c) Endividamento = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) / Ativo Total = (632.365,71+2.010.024,81)/12.854.259,94 = 0,21

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

Quadro 34 - Balanço Patrimonial (Lei 4.320/64)

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	1.093.422,23	PASSIVO FINANCEIRO	680.222,79
ATIVO PERMANENTE	11.760.837,71	PASSIVO PERMANENTE	2.010.024,81
Superávit Financeiro do Exercício (I)	413.199,44		0,00
Superávit Permanente do Exercício (II)	9.750.812,90		0,00
SALDO PATRIMONIAL	10.164.012,34		0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014



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

Comparando o Ativo Financeiro (R\$ 1.093.422,23) e Passivo Financeiro (R\$ 680.222,79), o Município apresentou um superávit financeiro. Sendo que, o total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) foi de R\$ 1.093.373,23.

Houve cancelamento de restos a pagar processados no valor de R\$ 41.810,86. 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 35 - Balanço Patrimonial

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Execução dos Atos Potenciais Ativos	0,00	Execução dos Atos Potenciais Passivos	0,00
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 pelo Município 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\$ 12.854.259,94, sendo composto de R\$ 1.119.180,17 por ativo circulante e R\$ 11.735.079,77 por ativo não circulante.

8.1.1.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante do Município 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:



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

Quadro 36 - Ativo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO CIRCULANTE	1.119.180,17
	Disponibilidades	1.093.373,23
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (F)	1.093.373,23
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (P)	0,00
	Créditos a Curto Prazo	0,00
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	0,00
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	49,00
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 (F)	49,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	Créditos por Danos ao Patrimônio (P)	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)	25.757,94
1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

Conforme evidenciado no quadro anterior, o Município evidencia saldo na conta "Créditos por Danos ao Patrimônio", indicando se tratar de valores realizáveis provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio apurados em sindicância, prestação de contas, tomadas de contas ou processos judiciais e outros. Deste modo, tendo em vista o disposto na IN/TCE/TO nº 14/2003, devem ser apresentadas as medidas de cobrança e/ou regularização por parte da administração.

Constata-se que o Município, durante o exercício em análise, registrou saldo na conta estoque de almoxarifado, no encerramento do exercício, correspondendo a R\$ 25.757,94 (Balancete Verificação).



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

8.1.1.2 Ativo Não Circulante

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

Quadro 37 - Ativo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	11.735.079,77
	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	11.350,00
	Participações Permanentes	11.350,00
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
1.2.2.7.0.00.00.00.00.0000	Demais Investimentos Permanentes	11.350,00
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	11.723.729,77
1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000	Bens Móveis	5.650.248,42
1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(33.656,04)
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	6.117.881,95
1.2.3.8.1.02.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(10.744,56)
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)



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

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2014

8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível

O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$ 11.723.729,77, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 5.616.592,38, os Bens Imóveis no valor de R\$ 6.107.137,39 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 38 - Bem Ativo Imobilizado

TIPO VALOR	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS
Saldo Anterior	5.537.286,47	5.770.210,23	0,00
Aquisição	161.429,95	347.671,72	0,00
Incorporação	1.250,00	0,00	0,00
Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Total Entradas	162.679,95	347.671,72	0,00
Alienação	44.020,00	0,00	0,00
Depreciação/Amortização	39.354,04	10.744,56	0,00
Impairment	0,00	0,00	0,00
Baixas	0,00	0,00	0,00
Total de Saídas	83.374,04	10.744,56	0,00
Saldo Final	5.616.592,38	6.107.137,39	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\$ 509.101,67, ao compararmos com as aquisições registradas nas contas de Investimentos e Inversões Financeiras da execução orçamentária, constatamos um valor de R\$ 512.351,67, apresentando uma diferença de R\$ 3.250,00, portanto, não guardando uniformidade entre as duas informações.

Quadro 39 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado

TIPO DO BEM	BAL. PATRIMONIAL	ATIVO IMOBILIZADO	DIFERENÇA
Bens Móveis	5.616.592,38	5.616.592,38	0,00
Bens Imóveis	6.107.137,39	6.107.137,39	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.723.729,77	11.723.729,77	0,00

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

*O Demonstrativo do Ativo Imobilizado apresenta incorporação de ativos no valor de R\$ 509.101,67. Destaca-se que o Município registrou o valor de R\$ 1.937.982,08 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 do Município, no exercício de 2014, alcançou o valor de R\$ 2.642.390,52, estando registrado R\$ 632.365,71 no passivo Circulante e R\$ 2.010.024,81 no passivo Não Circulante.

8.1.2.1.1. Passivo Circulante

O Passivo Circulante do Município 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 40 - Passivo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO CIRCULANTE	632.365,71
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	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)	580.351,13
2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (P)	0,00
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 (F)	52.014,58
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 do Município 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:



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

Quadro 41 - Passivo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.010.024,81
2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00
2.2.2.0.0.00.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.010.024,81
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 do Município apresenta um passivo financeiro (Dívida Flutuante) na ordem de R\$ 680.222,79, deste valor R\$ 628.208,21 correspondem a Restos a Pagar, R\$ 52.014,58 ao Circulante e R\$ 0,00 ao Não-Circulante, conforme segue:

Quadro 42 - Dívida Flutuante

DESCRIÇÃO	VALOR
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS / RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	628.208,21
CIRCULANTE	52.014,58
VALORES EM TRÂNSITO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	51.814,58
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	200,00
NÃO-CIRCULANTE	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00
TOTAL	680.222,79

Fonte: Passivo Financeiro - Exercício de 2014

8.1.4. Passivo Permanente

O Passivo Permanente compreende as dívidas de longo prazo. Verifica-se que o Município registrou compromisso dessa natureza no valor de R\$ 2.010.024,81, conforme segue:

Quadro 43 - 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



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

DESCRIÇÃO	VALOR
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	8.040.099,24
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	0,00
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	-6.030.074,43
TOTAL	2.010.024,81

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.

Deste modo, considerando o disposto na EC nº 62/2009 e Resolução CNJ nº 115/2010, o Município está sujeito ao Regime geral de pagamentos, devendo obedecer ao disposto no artigo 100 da CF, ou seja, incluir os precatórios apresentados até 1º de julho no orçamento do exercício seguinte para a realização do respectivo pagamento.

Quanto ao registro contábil das obrigações com Precatório, o Município não apresentou saldos na contabilidade, conforme Declaração a seguir:



DECLARAÇÃO

Eu, Cecildo Vasconcelos, na qualidade de Prefeito Municipal de Arraias (TO) DECLARO, para os devidos fins junto ao Tribunal de Contas do Estado do Tocantins, na forma do art. 3º, inciso VI da Instrução Normativa – TCE-TO nº 08/2013, que o município de Arraias não tem relação de precatórios judiciais, pagos baixados e nem inscritos nesta Prefeitura Municipal no Exercício Financeiro de 2014.

E por ser verdade e para que surta os efeitos necessários em Lei, firmo a presente declaração.

Arraias, 07 de Abril de 2014.

Cecildo Vasconcelos
Prefeito Municipal



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.

A Dívida Consolidada Líquida totalizou R\$ 1.112.035,21 (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 0,07, 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 44 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DESCRIÇÃO	VALOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.282.699,94
Contribuições	4.171,74
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	181.638,26
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.128,84
Transferências e Delegações Recebidas	13.823.497,16
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	16.379.135,94
Pessoal e Encargos	10.830.703,70
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	54.938,90
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	7.299.044,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	180.919,87
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos	0,00
Tributárias	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.900,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	18.369.506,52
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-1.990.370,58

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\$ -1.990.370,58, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são inferiores as Variações Patrimoniais Diminutivas.

10. 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 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 nº 4320/64, 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.

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 nº 4320/64 (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) 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,



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

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 8.1 do relatório);

5) 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 8.1.1.2.1 do relatório);

6) 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 - 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 9.1 do relatório);

7) 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);

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



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

9) 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);

10) 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.

11. 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 08/2013, 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 CACILDO VASCONCELOS - CPF: 092.877.871-15, Prefeito do Município de Arraias - TO, nos termos do art. 81, III da Lei nº 1.284/2001, para no prazo de 15 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. Item 5.2 - Montante da despesa com pessoal ficou acima do limite máximo permitido, em desacordo com art. 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2. Item 5.3 - Constata-se que o registro contábil das cotas de contribuição patronal do Ente devidas ao Regime Geral da Previdência Social atingiu o percentual 19,60% dos vencimentos e remunerações, não se cumprindo os arts. 195, I, da Constituição Federal e artigo 22, inciso I da lei nº 8.212/1991.

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 08/2013, submete-se o presente relatório à apreciação e deliberação superior.

Encaminhe-se à Sexta Relatoria para as providências cabíveis.



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

6ª DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS, Palmas, aos 15 dias do mês de Fevereiro de 2016.

Valmisonia Bandeira Lima Aguiar
Auditor de Controle Externo
Matrícula: 235.15-6



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

VALMISONIA BANDEIRA LIMA AGUIAR

Cargo: AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO - Matrícula: 235156

Código de Autenticação: 288d6fc571db9aa911122870fb87663e - 15/02/2016 16:27:06