



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

**RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS**

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

**Conselheiro Relator:** MANOEL PIRES DOS SANTOS

**Processo nº:** 11569/2020

**Gestora Responsável:** LIRES TERESA FERNEDA

**PALMAS - TO, agosto/2021**



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

**ÍNDICE**

1. INFORMAÇÕES .....	5
1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE .....	5
1.2. ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012) .....	5
1.3. RESPONSÁVEIS PELO ENVIO (ACORDÃO 838/2014).....	6
2. OBJETIVO, FONTES DE CRITÉRIO E ACOMPANHAMENTO DE PRAZOS .....	7
2.1. FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO .....	7
2.2. REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP/CONTÁBIL.....	7
3. PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....	7
3.1. COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA .....	9
3.2. RECEITAS.....	10
3.2.1. RECEITAS CORRENTES .....	11
3.2.1.1. Principais Tributos de Competência do Município .....	11
3.2.1.2. Transferências Correntes.....	12
3.2.1.3. Receita da Dívida Ativa .....	12
3.2.2. RECEITAS DE CAPITAL.....	13
3.2.2.1. Operações de Crédito .....	13
3.2.2.2. Alienações de Bens .....	13
3.2.2.3. Transferência de Capital.....	13
4. DESPESAS .....	13
4.1. DESPESAS POR FUNÇÃO .....	14
4.2. DESPESAS POR PROGRAMAS.....	14
4.3. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA .....	16
4.4. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS .....	16
4.4.1. INCONSISTÊNCIA NOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO.....	17
4.4.2. CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO .....	17
5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....	18
5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....	18
5.1.1. Despesas de Exercícios Anteriores - DEA .....	19
6. BALANÇO FINANCEIRO .....	20



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

7. BALANÇO PATRIMONIAL .....	20
7.1. Ativo.....	21
7.1.1. Ativo Circulante .....	21
7.1.1.1. Créditos Tributários a Receber.....	22
7.1.1.2. Créditos por Danos ao Patrimônio .....	22
7.1.1.3. Estoques .....	22
7.1.2. Ativo Não Circulante .....	23
7.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível.....	24
7.2. Passivo.....	25
7.2.1. Passivo Circulante .....	25
7.2.2. Passivo Não Circulante .....	26
7. 2.3. Passivos ocultos no Balanço Patrimonial.....	26
7. 2.3.1. Transparência nas Obrigações de Curto Prazo.....	26
7. 2.3.2. Transparência nas Obrigações com Precatórios e Requisição de Pequeno Valor .....	27
7.2.4. Patrimônio Líquido .....	28
7. 2.5. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes .....	28
7. 2.6. Quadro das Contas de Compensação .....	28
7. 2.7. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte.....	29
7.2.7.1. Cancelamento de Restos a Pagar Liquidados.....	30
7.2.7.2. Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras.....	30
8 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....	31
9. ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL .....	32
9.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....	32
9.2. DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA.....	32
9.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL .....	33
9.3.1. Regime Próprio de Previdência Social.....	33
9.3.2. Regime Geral da Previdência Social.....	34
9.3.3. Comparativo do Valores do Demonstrativo da Portaria nº 246/2020 com os Registros Contábeis do Reconhecimento da Obrigação Previdenciária Patronal .....	35
10. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS.....	35
10.1. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE.....	35
10.2. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB .....	37
10.3. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB.....	38



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

10.4. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.....	38
10.5. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO .....	39
11. DEMAIS ASSUNTOS RELEVANTES .....	40
11.1. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS .....	40
12. RECOMENDAÇÕES .....	40
13. CONCLUSÃO .....	42



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

**RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS N°. 243/2021**

**NÚMERO DO PROCESSO 11569/2020**

**1. INFORMAÇÕES**

**1.1. INFORMAÇÕES DA ENTIDADE**

**Entidade:** Prefeitura Municipal de Guaraí  
**Endereço:** Bernardo Sayão (área do Dner) - Centro 77.700-000  
**CNPJ:** 02.070.548/0001-33  
**Fone/Fax:** Comercial (63) 34641030 Residencial () Residencial ()

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

**Prefeita:** Lires Teresa Ferneda  
**Endereço:** Av. Paraíba(casa) - Centro 77.700-000  
**CPF:** 577.537.171-20  
**Identidade:** 4023988514 - SSP/RS  
**Fone/Fax:** Celular (63) 984353114 Celular (63) 99503114  
**Período de Vigência:** 01/01/2017 a 31/12/2020

**Controle Interno:** Joao Batista Figueiredo de Aguiar  
**Endereço:** Rua Duque de Caxias - Centro 77.790-000  
**CPF:** 964.811.291-68  
**Identidade:** 670652 - SSP/TO  
**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 84912028 Celular (63) 999395393  
**Período de Vigência:** 15/10/2018 a 31/12/2020

**Contador:** Joao Porfírio da Costa Junior  
**Endereço:** Avenida 15 de Novembro - Sul 77.700-000  
**CPF:** 029.095.581-50  
**Identidade:** 725166 - SSP TO  
**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 99524455 Celular (63) 999420445  
**Período de Vigência:** A partir de 02/01/2017



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

**1.3. RESPONSÁVEIS PELO ENVIO (ACORDÃO 838/2014)**

**Prefeita:** Lires Teresa Ferneda

**Endereço:** Av. Paraíba (casa) - Centro 77.700-000

**CPF:** 577.537.171-20

**Identidade:** 4023988514 - SSP/RS

**Fone/Fax:** Celular (63) 984353114 Celular (63) 99503114

**Controle Interno:** Joao Batista Figueiredo de Aguiar

**Endereço:** Rua Duque de Caxias - Centro 77.790-000

**CPF:** 964.811.291-68

**Identidade:** 670652 - SSP/TO

**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 84912028 Celular (63) 999395393

**Contador:** Joao Porfirio da Costa Junior

**Endereço:** Avenida 15 de Novembro - Sul 77.700-000

**CPF:** 029.095.581-50

**Identidade:** 725166 - SSP TO

**Fone/Fax:** Residencial (63) 00000000 Celular (63) 99524455 Celular (63) 999420445



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

## **2. OBJETIVO, FONTES DE CRITÉRIO E ACOMPANHAMENTO DE PRAZOS**

a) Em cumprimento a determinação constitucional e atendendo as disposições constantes no Regimento Interno, Lei Orgânica e Instrução Normativa nº 02/2019, do TCE/TO, procedemos à análise da presente prestação de contas, com o objetivo de subsidiar a emissão de Parecer Prévio por este Tribunal. As fontes de critério utilizadas foram as seguintes: Constituições Federal e Estadual; Lei Federal nº 4.320/1964, Normas Brasileiras de Contabilidade, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Plano Plurianual - PPA nº 14/2017, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº 28/2018, Lei Orçamentária Anual - LOA nº. 29/2018, Lei Complementar nº 101/2000 e demais Normas.

### **2.1. FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO**

a) A presente prestação de contas foi assinada digitalmente pelos responsáveis acima identificados e gerada com base nos dados contábeis da 8ª remessa do Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP, módulo CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 15/05/2020, portanto, no prazo previsto na Instrução Normativa nº 02/2019, estando formalizada com todos os documentos/demonstrativos exigidos na referida Instrução Normativa.

b) Verifica-se que o Gestor apresentou a Declaração de Veracidade de Informações, cumprindo o que determinam as Normas do TCE-TO.

### **2.2. REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP/CONTÁBIL**

a) Em cumprimento à Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012, que dispõe sobre a remessa de dados contábeis enviadas pelos Municípios e sua Administração Indireta, por meio eletrônico com a assinatura digital e considerando as prorrogações de prazos para o envio das remessas, ocorridas no exercício. O ente em análise encaminhou através do SICAP/CONTÁBIL, os dados contábeis que estão disponíveis no sistema.

b) As remessas do Poder Executivo e Legislativo foram entregues nos prazos estabelecidos no art. 3º da Instrução Normativa TCE/TO nº 11, de 05 de dezembro de 2012.

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

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

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



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

c) Nos termos do artigo 2º da Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei do Orçamento 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.

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

---

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

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





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

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

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

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

### **3.1. COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO – LOA**

a) A Lei Orçamentária Municipal nº 29/2018 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Guaraí para o exercício de 2019, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 71.836.530,80. Os recursos autorizados foram alocados nas Unidades Orçamentárias do município, conforme segue:

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

<b>ENTIDADE</b>	<b>ARQUIVO LEI ORÇAMENTÁRIA (PDF)</b>	<b>VALOR ORÇAMENTO</b>	<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>
CÂMARA MUNICIPAL DE GUARAÍ	2.523.160,00	2.523.160,00	2.523.160,00
FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO EDUCACIONAL DE GUARAÍ	32.700,00	32.700,00	32.700,00
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GUARAÍ	200.880,00	200.880,00	200.880,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GUARAÍ	3.881.630,98	3.881.630,98	3.881.630,98
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE GUARAI	15.914.969,04	15.914.969,04	15.914.969,04
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE GUARAI TO	2.872.140,00	2.872.140,00	2.872.140,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GUARAÍ	19.250.000,00	19.250.000,00	19.250.000,00
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DO IDOSO DE GUARAÍ	124.414,69	124.414,69	124.414,69



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

ENTIDADE	ARQUIVO LEI ORÇAMENTÁRIA (PDF)	VALOR ORÇAMENTO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAÍ	27.036.636,09	27.036.636,09	27.036.636,09
<b>TOTAL</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>71.836.530,80</b>

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

c) Com relação ao Orçamento Inicial do município, constata-se consonância entre o valor constante na Lei Orçamentária Anual nº 29/2018 - LOA (PDF) e o informado no arquivo LOA Despesa (Remessa Orçamento).

### 3.2. RECEITAS

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

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

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

EXERCÍCIO	PREVISÃO INICIAL (A)	ARRECADAÇÃO (B)	(C) = (B) / (A) * 100
2016	64.485.329,00	44.746.998,44	69,39%
2017	64.485.329,00	53.727.554,72	83,32%
2018	72.500.000,00	59.840.952,04	82,54%
Média	67.156.886,00	52.771.835,07	78,58%
<b>2019</b>	<b>69.301.530,80</b>	<b>64.766.242,66</b>	<b>93,46%</b>

Fonte: Anexos 10 de cada exercício.

b) A arrecadação da receita do exercício em análise teve um aumento de 22,73% em relação à média de arrecadação do triênio, conforme determinam os artigos 30 da Lei Federal nº 4.320/1964 e 12 da Lei Complementar nº 101/00.

#### Quadro 3 - Receitas por Categoria Econômica

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>62.192.058,93</b>	<b>62.427.785,03</b>	<b>100,38%</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.290.647,74	9.210.875,59	99,14%
CONTRIBUIÇÕES	2.857.398,77	4.497.479,58	157,40%
RECEITA PATRIMONIAL	967.550,00	1.043.513,55	107,85%
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0%
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0%



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

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITA DE SERVIÇOS	19.700,00	969,39	4,92%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	49.046.762,42	47.619.021,28	97,09%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	55.925,64	559,26%
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>9.644.471,87</b>	<b>4.753.743,50</b>	<b>49,29%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.000.000,00	2.500.000,00	50%
ALIENAÇÕES DE BENS	0,00	0,00	0%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4.644.471,87	2.253.743,50	48,53%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	5.000.000,00	0,00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>67.181.528,53</b>	<b>93,52%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2019.

c) Conforme Balanço Orçamentário, o Município no exercício de 2019 arrecadou R\$ 62.427.785,03 de receita corrente e R\$ 4.753.743,50 de receita de capital. Incluídas as deduções, a receita total arrecadada foi de R\$ 67.181.528,53.

### 3.2.1. RECEITAS CORRENTES

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

a) O Município de Guaraí arrecadou de Receitas Tributárias o montante de R\$ 9.210.875,59 (quadro anterior) durante o exercício de 2019, sendo R\$ 8.225.449,75 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 92,47% do previsto.

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

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	3.535.000,00	3.254.811,47	92,07
ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	3.998.000,00	3.579.582,36	89,53
ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	400.000,00	583.752,76	145,94
Taxas	898.647,74	807.303,16	89,84
Contribuição de Melhoria	64.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.895.647,74</b>	<b>8.225.449,75</b>	<b>92,47</b>

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

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



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

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

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

### 3.2.1.2. Transferências Correntes

a) Do total das Receitas Correntes arrecadadas R\$ 62.427.785,03, antes das deduções, O Município de Guaraí recebeu de Transferências Correntes o montante de R\$ 47.619.021,28, durante o exercício de 2019, o que representa 76,28% das receitas correntes totais.

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

RECEITA	FPM	ITR	ICMS - DESONERAÇÃO	CIDE	FUNDEB	FEX	FEP
CONTA	1.7.1.8.01.2, 1.7.1.8.01.3, 1.7.1.8.01.4	1.7.1.8.01.5	1.7.1.8.06	1.7.2.8.01.4	1.7.5.8.01	1.7.1.8.99.1.1.04	1.7.1.8.02.6
Jan/Fev	3.210.787,41	29.293,96	0,00	16.244,00	2.054.614,86	0,00	38.411,85
Mar/Abr	2.486.138,93	32.098,61	0,00	16.038,76	1.663.143,17	0,00	35.345,52
Mai/Jun	2.816.640,71	16.127,74	0,00	0,00	1.854.714,29	0,00	43.675,61
Jul/Ago	2.935.973,40	15.896,33	0,00	15.004,74	1.639.315,54	0,00	42.934,27
Set/Out	2.117.927,38	227.183,77	0,00	14.661,98	1.691.467,94	0,00	41.550,56
Nov/Dez	3.726.652,10	57.771,23	0,00	0,00	2.018.932,56	0,00	43.303,92
TOTAL BB	17.294.119,93	378.371,64	0,00	61.949,48	10.922.188,36	0,00	245.221,73
TOTAL ANEXO 10	17.294.119,93	378.371,64	0,00	61.949,48	10.922.188,36	0,00	245.221,73
DIFERENÇA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

### 3.2.1.3. Receita da Dívida Ativa

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

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

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2.950.161,85
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2019



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

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

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

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

a) Receitas de Capital são provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas, alienação de bens, amortização de empréstimos, transferências de capital e outras. Verifica-se que no exercício de 2019, houve arrecadação de R\$ 4.753.743,50 nesta Categoria Econômica.

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

a) Verifica-se no Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64) que, durante o exercício de 2019, houve arrecadação de R\$ 2.500.000,00 nesta origem.

#### **3.2.2.2. Aliações de Bens**

a) Durante o exercício de 2019, não houve arrecadação nessa espécie.

b) A Lei de Responsabilidade Fiscal em seu art. 44 normatiza:

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

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

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

a) As transferências de capital são as dotações para investimentos ou inversões financeiras que outras pessoas de direito público ou privado devam realizar, independentemente de contraprestação direta em bens ou serviços, constituindo essas transferências auxílios ou contribuições, segundo derivem diretamente da Lei de Orçamento ou de lei anterior, bem como as dotações para amortização da dívida pública o Município, durante o exercício de 2019, recebeu R\$ 2.253.743,50 referentes à transferência de capital.

## **4. DESPESAS**

a) Compreende-se por despesa o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e a manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade (despesas correntes) ou para a realização de investimentos (despesas de capital).



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

#### 4.1. DESPESAS POR FUNÇÃO

a) A classificação funcional tem por finalidade responder basicamente a indagação “em que área” de ação governamental a despesa foi realizada. A função refere-se ao “maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público”, enquanto que as subfunções representam um nível de agregação imediatamente inferior. Segue o comparativo de gastos das despesas por Função:

**Quadro 7 - Despesa por função**

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO	%
01	Legislativa	2.523.160,00	2.903.929,19	2.901.519,49	99,92%
02	Judiciária	50.000,00	776,14	776,14	100%
04	Administração	12.593.302,17	13.238.150,76	12.305.466,53	92,95%
06	Segurança Pública	68.000,00	0,00	0,00	0%
08	Assistência Social	3.594.835,67	4.167.690,61	3.218.095,87	77,22%
09	Previdência Social	2.872.140,00	2.872.140,00	2.738.658,42	95,35%
10	Saúde	19.250.000,00	16.973.363,95	14.769.289,69	87,01%
11	Trabalho	207.834,00	0,00	0,00	0%
12	Educação	15.947.669,04	21.841.784,23	18.057.473,36	82,67%
13	Cultura	711.094,00	52.977,99	52.977,99	100%
15	Urbanismo	2.355.124,00	988.559,83	988.559,83	100%
16	Habitação	612.090,00	273.993,26	193.637,93	70,67%
17	Saneamento	622.140,00	84.890,00	84.890,00	100%
18	Gestão Ambiental	2.875.747,92	6.904.132,93	6.903.092,93	99,98%
20	Agricultura	361.116,00	0,00	0,00	0%
22	Industrial	2.200.000,00	0,00	0,00	0%
23	Comércio e Serviços	298.782,00	50,00	50,00	100%
24	Comunicações	406.050,00	144.000,00	144.000,00	100%
25	Energia	174.542,00	43.875,91	43.875,91	100%
26	Transporte	2.608.058,00	413.163,35	413.163,35	100%
27	Desporto e Lazer	332.046,00	1.384.277,99	166.404,86	12,02%
28	Encargos Especiais	1.172.800,00	1.751.248,17	1.751.248,17	100%
	<b>Total</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>74.039.004,31</b>	<b>64.733.180,47</b>	<b>87,43%</b>

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

#### 4.2. DESPESAS POR PROGRAMAS

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

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

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0000 - ENCARGOS SOCIAIS	15.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
0001 - PROGRAMA - MANUT. DAS ATIV DA CAMARA MUN	147.046,00	78.592,00	78.592,00	53,45	100,00



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

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0024 - PREVIDENCIA SOCIAL - GUARAIPREV	5.562.679,00	4.185.418,58	4.015.531,89	72,19	95,94
0050 - REPRESENTACAO DO GABINETE DO PREFEITO	530.855,00	762.723,49	755.273,49	142,27	99,02
0052 - MANUTENCAO DA ADMINISTRACAO GERAL	9.336.141,17	8.280.723,79	7.356.920,13	78,80	88,84
0054 - ENCARGOS COM A SEGURANCA PUBLICA	68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0058 - PARCELAMENTO DE DIVIDAS	715.000,00	1.261.038,83	1.261.038,83	176,37	100,00
0065 - CONT.ORCAMENTARIO, FINANCEIRO E PATRIMONI	30.925,00	8.280,00	7.550,00	24,41	91,18
0100 - ASSISTENCIA SOCIAL GERAL	457.800,00	490.209,34	490.209,34	107,08	100,00
0101 - TURISMO LOCAL	380.000,00	52.977,99	52.977,99	13,94	100,00
0130 - PREVIDENCIA SOCIAL - INSS	484.082,83	980.509,25	980.509,25	202,55	100,00
0200 - ENSINO FUNDAMENTAL	3.794.741,80	4.592.962,45	2.704.363,16	71,27	58,88
0202 - FUNDEB	8.679.268,25	11.183.950,60	11.039.579,68	127,19	98,71
0204 - MANUT GERAL DA SEC MUNICIPAL DE EDUCACAO	1.067.794,01	3.998.866,04	3.747.446,75	350,95	93,71
0206 - ALIMENTACAO ESCOLAR	295.068,15	243.598,17	235.962,39	79,97	96,87
0208 - EDUCACAO INFANTIL	893.584,00	1.789.706,97	320.476,38	35,86	17,91
0210 - ENSINO SUPERIOR E DE GRADUACAO	17.700,00	26.700,00	9.645,00	54,49	36,12
0250 - ILUMINACAO PUBLICA	174.542,00	43.875,91	43.875,91	25,14	100,00
0252 - LIMPEZA URBANA	2.386.359,92	4.260.000,00	4.260.000,00	178,51	100,00
0254 - OBRAS E URBANIZACAO	231.134,00	12.802,00	2.876,25	1,24	22,47
0256 - CEMITERIOS	24.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0258 - PRACAS E JARDINS	229.520,00	1.173.258,22	1.173.258,22	511,18	100,00
0260 - HABITACOES POPULARES	545.090,00	264.934,43	193.637,93	35,52	73,09
0261 - HABITACAO RURAL	67.000,00	9.058,83	0,00	0,00	0,00
0262 - SISTEMA VIARIO MUNICIPAL	4.608.058,00	731.792,87	731.792,87	15,88	100,00
0264 - SANEAMENTO	128.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0266 - MEIO AMBIENTE	741.188,00	2.225.695,02	2.224.655,02	300,15	99,95
0300 - DESENVOLVIMENTO ECONOMICO	4.614.298,00	2.614.991,35	2.614.290,78	56,66	99,97
0350 - JUVENTUDE, ESP. LAZER, CULTURA E TURISMO	619.275,00	770.851,26	770.851,26	124,48	100,00
0352 - DESPORTO LAZER E EVENTOS	297.046,00	1.384.277,99	166.404,86	56,02	12,02
0354 - CULTURA	481.094,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0507 - MANUT. DE PRACAS, PARQUES E JARDINS	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0611 - MANUTENCAO SANEAMENTO EM GERAL	29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1001 - PROCESSO LEGISLATIVO	309.000,00	173.045,37	123.828,26	40,07	71,56
1201 - MANUTENCAO DE PROPRIOS PUBLICOS EM GERAL	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1204 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS PIFORMATICA	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1315 - ATENDIMENTOS A PRECAT. JUDICIAIS E OUTRO	50.000,00	776,14	776,14	1,55	100,00
2001 - CONTRIBUICAO AO IBAM E UVB	10.000,00	18.700,00	18.700,00	187,00	100,00
2002 - MANUTENCAO DO PLENARIO	11.634,00	20.538,84	20.538,84	176,54	100,00
2003 - PROCESSO LEGISLATIVO	2.045.480,00	2.613.052,98	2.659.860,39	130,04	101,79
3010 - ASSISTENCIA SOCIAL COM RESPEITO	2.937.460,98	3.110.038,06	2.551.072,86	86,85	82,03
3020 - CRIANCA E ADOLESCENTE MAIS FORTES	311.000,00	587.225,67	365.391,68	117,49	62,22
3030 - IDOSO: ATENCAO E PROTECAO	124.414,69	124.804,69	2.340,00	1,88	1,87
4010 - SAUDE HUMANIZADA	18.254.841,00	15.957.027,18	13.752.952,92	75,34	86,19



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

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
7010 - MEIO AMBIENTE LEVADO A SERIO	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>74.039.004,31</b>	<b>64.733.180,47</b>	<b>90,11</b>	<b>87,43</b>

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

### **4.3. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA**

a) As Despesas por Categoria Econômica são classificadas em Despesas Correntes, as quais correspondem aos gastos com a manutenção dos serviços públicos já existentes (custeio, conservação, pessoal), que totalizou R\$ 58.474.137,95, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizou R\$ 6.259.042,52. Durante o exercício de 2019, o total das despesas executadas resultou em R\$ 64.733.180,47.

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

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>51.486.619,61</b>	<b>63.910.698,10</b>	<b>58.474.137,95</b>
Pessoal e Encargos Sociais	32.718.330,36	36.681.032,73	34.639.701,39
Juros e Encargos da Dívida	22.680,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	18.745.609,25	27.229.665,37	23.834.436,56
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX)</b>	<b>20.349.911,19</b>	<b>10.128.306,21</b>	<b>6.259.042,52</b>
Investimentos	19.521.511,19	8.867.267,38	4.998.003,69
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	828.400,00	1.261.038,83	1.261.038,83
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>74.039.004,31</b>	<b>64.733.180,47</b>

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2019.

### **4.4. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**

a) A Lei Orçamentária Municipal nº 29/2018 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Guaraí para o exercício de 2019, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 71.836.530,80, e, ainda, ficou autorizado ao Poder Executivo abrir créditos suplementares até o limite de 60% sobre o total da despesa nela fixada, utilizando, como recursos, a anulação de dotações do próprio orçamento, bem como excesso de arrecadação do exercício, realizado e projetado, como também o superávit financeiro, se houver, do exercício anterior.

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





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

**Quadro 10 - Alterações Orçamentárias**

DESCRIÇÃO	VALOR
<b>Orçamento Inicial</b>	<b>71.836.530,80</b>
<b>Créditos Suplementares (+)</b>	<b>49.081.686,71</b>
Anulação Total ou Parcial de Dotação	46.879.843,20
Superávit Financeiro	1.781.026,38
Excesso de Arrecadação	420.817,13
Operação de Crédito	0,00
<b>Créditos Especiais</b>	<b>0,00</b>
Anulação Total ou Parcial de Dotação	0,00
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Crédito Extraordinário (+)</b>	<b>0,00</b>
<b>Reduções (-)</b>	<b>(46.879.213,20)</b>
<b>Total dos Créditos Orçamentários (=)</b>	<b>74.039.004,31</b>

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

c) O Orçamento foi alterado através de abertura de Créditos Suplementares no valor de R\$ 49.081.686,71, representando 68,32% das despesas fixadas no orçamento, não excedendo o percentual estabelecido na LOA nº 029/2018 que estabelece o percentual de 80%.

#### **4.4.1. INCONSISTÊNCIA NOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO**

a) Como os créditos abertos com recursos de anulações de dotações deve ser menor ou igual ao valor das anulações realizadas, apontamos uma inconsistência de R\$ -630,00 nos créditos adicionais abertos com recursos de anulação de dotação, conforme detalhado abaixo.

**Quadro 11 - Alterações Orçamentárias**

UNIDADE GESTORA	CRÉDITOS ABERTOS COM RECURSOS DE ANULAÇÃO	ANULAÇÃO REALIZADA
PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAÍ	46.879.843,20	46.879.213,20
TOTAL	46.879.843,20	46.879.213,20
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>	<b>-630,00</b>

Fonte: Balancete de Verificação e Decreto Alteração Orçamentária - Exercício de 2019

#### **4.4.2. CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO**

a) O Município de Guaraí informa que realizou abertura de crédito adicional no valor de R\$ 1.782.334,62, utilizando como fonte de recurso o superávit financeiro do exercício anterior. Conforme se averigua abaixo, levando em consideração os valores do Ativo Financeiro em confronto com o Passivo Financeiro do exercício anterior, houve um superávit financeiro R\$ 11.519.180,05.



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

**Quadro 12 - Crédito Adicional**

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>
ATIVO FINANCEIRO	15.153.197,66	PASSIVO FINANCEIRO	3.634.017,61

Fonte: Fonte: Extraídos do Balanço Patrimonial do Exercício de 2018.

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

c) Ressalte-se que foi aberto crédito adicional suplementar por superávit financeiro no valor de R\$ 1.781.026,38, no entanto, não foi realizado o registro contábil na(s) dotação(ões) com fonte de recurso correta com identificação do código 90 no 5º e 6º dígitos (xxxx.90.xxx), em conformidade ao que determina a Portaria nº 383, de 06 de julho de 2016, publicada no Boletim Oficial nº 1656, de 06.07.2016.

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

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

### **5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

a) A gestão orçamentária do Município de Guaraí está demonstrada no Balanço Orçamentário, que apresenta as receitas previstas em confronto com as receitas realizadas e as despesas fixadas com as despesas executadas. Na sequência seguem os resumos das receitas e despesas orçamentárias, bem como o resultado da execução:

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

<b>TÍTULO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
RECEITAS CORRENTES (I)	62.192.058,93	62.192.058,93	62.427.785,03	235.726,10
RECEITAS DE CAPITAL (II)	9.644.471,87	9.644.471,87	4.753.743,50	-4.890.728,37
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)= (I+II)	71.836.530,80	71.836.530,80	67.181.528,53	-4.655.002,27
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (V) = (III+IV)	76.836.530,80	76.836.530,80	67.181.528,53	-9.655.002,27
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>76.836.530,80</b>	<b>76.836.530,80</b>	<b>67.181.528,53</b>	<b>-9.655.002,27</b>

Fonte: Balancete Receita - Exercício de 2019.

b) Percebe-se que as Receitas Corrente Realizadas R\$ 62.427.785,03 em comparação à Previsão Atualizada R\$ 62.192.058,93 correspondem em percentual 100%, enquanto que as Receitas de Capital Realizadas R\$ 4.753.743,50 em relação à Previsão Atualizada R\$ 9.644.471,87 equivalem em percentual 49%.



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

**Quadro 14 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário**

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES (VIII)	51.486.619,61	63.910.698,10	58.474.137,95	5.436.560,15
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	20.349.911,19	10.128.306,21	6.259.042,52	3.869.263,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	71.836.530,80	74.039.004,31	64.733.180,47	9.305.823,84
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (XIII) = (XI+XII)	71.836.530,80	74.039.004,31	64.733.180,47	9.305.823,84
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (XIV)	-	-	2.448.348,06	-
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>71.836.530,80</b>	<b>74.039.004,31</b>	<b>67.181.528,53</b>	<b>9.305.823,84</b>

Fonte: Balancete Despesa - Exercício de 2019.

c) Destaca-se que ao confrontar os valores totais dos Quadros Resumo das Receitas e Despesas do Balanço Orçamentário, houve divergência de R\$ 5.000.000,00 entre o total da Previsão Inicial R\$ 76.836.530,80 com o total da Dotação Inicial R\$ 71.836.530,80, em descumprimento ao que determina o art. 83 da Lei Federal Nº 4.320/64 e MCASP. Recomenda-se alinhar o Planejamento junto ao Poder Executivo. 5.1

d) Verifica-se que ao confrontar os valores totais dos Quadros Resumo das Receitas e Despesas do Balanço Orçamentário, houve divergência de R\$ 2.797.526,49 entre o total da Previsão Atualizada R\$ 76.836.530,80 com o total da Dotação Atualizada R\$ 74.039.004,31, em descumprimento ao que determina o art. 83 da Lei Federal Nº 4.320/64 e MCASP. Recomenda-se alinhar o Planejamento junto ao Poder Executivo.

e) Quanto à análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada R\$ 67.181.528,53 com a despesa executada R\$ 64.733.180,47, constata-se que, em 2019, o Município de Guaraí obteve um superávit orçamentário no valor de R\$ 2.448.348,06, evidenciando que as receitas arrecadadas superam ao valor das despesas empenhadas no exercício.

### **5.1.1. Despesas de Exercícios Anteriores – DEA**

a) São despesas de exercícios encerrados que não se tenham processado na época própria, restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício. Os reconhecimentos de despesas de exercícios anteriores devem constituir-se como exceção à regra, de modo a evitar movimentação de dotações orçamentárias para sua cobertura, omissões de passivos, distorções dos resultados contábeis e fiscais.

**Quadro 15 - Despesas de Exercícios Anteriores**

Categoria Econômica / Grupo de Despesas	2018	2019	2020
3.1__92 - Pessoal e Encargos	54.427,68	22.422,37	72.646,60
3.2__92 - Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
3.3__92 - Outras Desp. Correntes	242.416,10	688.927,35	497.272,98
4.4__92 - Investimentos	0,00	0,00	0,00



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

<b>Categoria Econômica / Grupo de Despesas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
4.5_92 - Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
4.6_92 - Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>296.843,78</b>	<b>711.349,72</b>	<b>569.919,58</b>

Fonte: Arquivo Empenho de cada Exercício.

b) No período de 2018 a 2020, o órgão empenhou no elemento 92 - Despesas de Exercícios Anteriores o valor de R\$ 1.578.113,08, ou seja, despesas que já tinham sido realizadas pelo órgão, contrariando os estágios da despesa pública (art. 60, 63 e 65 da Lei nº 4.320/64).

## **6. BALANÇO FINANCEIRO**

a) O Balanço Financeiro espelha a movimentação dos recursos financeiros, demonstrando seu saldo inicial, receitas, despesas e o saldo apurado no exercício anterior que será transferido para o exercício seguinte.

b) Da análise do Balanço verifica-se que a movimentação financeira do Município de Guarái apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 18.894.796,88 representado na tabela abaixo.

### **Quadro 16 - Exercício de 2019**

<b>RECEITAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>DESPESAS</b>	<b>VALOR</b>
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	67.181.528,53	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VIII)	64.733.180,47
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	11.002.502,20	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	8.437.485,11
REVERSÕES DE AJUSTES DE PERDAS (III)	0,00	PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS (X)	0,00
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (XI)	20.486,97
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	13.901.918,70	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	18.894.796,88
<b>TOTAL (VII) = (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>92.085.949,43</b>	<b>TOTAL (XIV) = (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>	<b>92.085.949,43</b>

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2019.

c) Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 13.901.918,70, registrado no encerramento do exercício de 2018, com o valor informado neste balanço, a título de saldo do período anterior de 2019, em conformidade com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

## **7. BALANÇO PATRIMONIAL**

a) O Balanço Patrimonial tem a finalidade de expressar qualitativa e quantitativamente seu patrimônio, demonstrando fidedignamente a situação dos saldos de seus bens, direitos e obrigações.



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

**Quadro 17 - Balanço Patrimonial (MCASP)**

<b>ATIVO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>VALOR</b>
ATIVO CIRCULANTE	22.965.327,84	PASSIVO CIRCULANTE	2.810.116,74
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	45.108.643,67	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	20.866.896,99
TOTAL DO ATIVO	68.073.971,51	TOTAL DO PASSIVO	23.677.013,73
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	44.396.957,78
<b>TOTAL</b>	<b>68.073.971,51</b>	<b>TOTAL</b>	<b>68.073.971,51</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

b) O Município de Guaraí apresenta um Ativo de R\$ 68.073.971,51 e um Passivo de R\$ 23.677.013,73. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 44.396.957,78.

## **7.1. Ativo**

a) O Ativo compreende os recursos controlados pelo Município de Guaraí como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial do serviço. O Ativo é segregado em dois grupos: Circulante e Não Circulante.

b) O Ativo da entidade, no exercício de 2019, alcançou o valor de R\$ 68.073.971,51, sendo composto de R\$ 22.965.327,84 por ativo circulante e R\$ 45.108.643,67 por ativo não circulante.

### **7.1.1. Ativo Circulante**

a) São classificados como Ativo Circulante quando atenderem a um dos seguintes critérios: (i) estiverem disponíveis para realização imediata; ou (ii) tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

b) O Ativo Circulante do Município de Guaraí compreende Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Estoques. Sua composição, em 2019, foi a seguinte:

**Quadro 18 - Ativo Circulante**

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1.1.0.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>22.965.327,84</b>
<b>1.1.1.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Caixa e Equivalência de Caixa</b>	<b>18.894.796,88</b>
1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa	18.894.796,88
<b>1.1.2.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>2.950.161,85</b>
1.1.2.5.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária	2.950.161,85
1.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	829.929,88
<b>1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>Créditos por Danos ao Patrimônio</b>	<b>772.762,01</b>
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	57.167,87
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques	290.439,23

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.



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

**7.1.1.1. Créditos Tributários a Receber**

a) O registro dos créditos tributários deve ser realizado pelo princípio da competência, após o lançamento do crédito pelo agente tributário. Observa-se que o município apresenta o valor de R\$ 0,00 nas contas de Créditos Tributários a Receber referente aos impostos de sua competência. Conforme quadro a seguir:

**Quadro 19 - Receita Prevista x Arrecadada dos Tributos**

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

Fonte: Arquivo Balancete de Verificação - Exercício de 2019.

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

**7.1.1.2. Créditos por Danos ao Patrimônio**

a) Considerando que a Instrução Normativa TCE/TO nº 4/2016, de 14 de dezembro de 2016, determinou que o gestor deve informar nominalmente, em Nota Explicativa, os responsáveis por diferenças em contas bancárias e o valor correspondente, bem como as providências adotadas para a recomposição dos recursos ao erário. Devendo ser anexado à prestação de contas (7ª e 8ª remessa) o parecer da assessoria jurídica informando o andamento dos processos administrativos ou judiciais instaurados em decorrência do descumprimento do prazo definido no § 4º; a probabilidade de recomposição dos recursos ao erário, considerando neste caso, a prescrição, decadência, as decisões já proferidas e outros que se fizerem necessários, bem como as medidas adotadas na execução das sentenças proferidas.

Conforme evidenciado no quadro (18 – Ativo Circulante), observa-se o valor de R\$ 772.762,01 na conta 1.1.3.4 - Créditos por Danos ao Patrimônio, no entanto, ao analisar as Notas Explicativas da entidade não encontramos as informações solicitadas pela IN TCE-TO nº 4/2016.

**7.1.1.3. Estoques**

a) Constata-se que ao final do exercício em análise o Município de Guaraí, apresentou saldo final na conta estoque de R\$ 290.439,23, ao analisarmos as movimentações na conta 1.1.5 - Estoques, observamos que houve R\$ 5.410.816,14, de débitos/entradas e R\$ 5.620.010,68 de créditos/saídas.

b) Houve despesas liquidadas na rubrica 3.3.90.30 - "Material de Consumo" de R\$ 4.831.674,04 e na rubrica de despesa 3.3.90.32 - "Material de Distribuição Gratuita" de R\$ 386.711,00, e as baixas na conta 3.3.1 - "Uso de Material de Consumo" da DVP no valor de R\$ 5.526.015,29, conforme detalhado a seguir:



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

**Quadro 20 - Movimentação de Estoque/Conta 3.3.1 - Uso de Material de Consumo**

PERÍODO	DÉBITO	CRÉDITO	USO DO MATERIAL
Janeiro	390.376,46	0,00	390.376,46
Fevereiro	382.759,43	0,00	382.759,43
Março	342.008,48	0,00	342.008,48
Abril	374.444,26	0,00	374.444,26
Maiο	663.047,06	0,00	663.047,06
Junho	323.025,96	0,00	323.025,96
Julho	378.132,94	0,00	378.132,94
Agosto	198.109,88	0,00	198.109,88
Setembro	385.134,94	0,00	385.134,94
Outubro	550.678,25	0,00	550.678,25
Novembro	448.300,50	0,00	448.300,50
Dezembro	1.089.997,13	0,00	1.089.997,13
MEDIA	460.501,27	0,00	460.501,27
TOTAL	5.526.015,29	0,00	5.526.015,29

Fonte: Arquivo Movimento Contábil - Exercício de 2019.

c) Verifica-se que no mês de dezembro houve o maior registro das baixas na conta “3.3.1 - Uso de Material de Consumo”, em desacordo com a realidade do município, descumprindo os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

d) Observa-se que o valor contabilizado na conta "1.1.5 – Estoque" é de R\$ 290.439,23 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 460.501,27, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2020.

### 7.1.2. Ativo Não Circulante

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

**Quadro 21 - Ativo Não Circulante**

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.2.0.0.0.00.00.00.00.0000	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	45.108.643,67
1.2.2.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos	1.591.200,76
1.2.2.7.0.00.00.00.00.0000	Demais Investimentos Permanentes	1.591.200,76
1.2.3.0.0.00.00.00.00.0000	Imobilizado	43.517.442,91
1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000	Bens Móveis	17.602.527,36
1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(6.132.436,88)
1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000	Bens Imóveis	32.064.931,35
1.2.3.8.1.02.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(17.578,92)

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.



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

**7.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível**

a) O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$ 43.517.442,91, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 11.470.090,48, os Bens Imóveis no valor de R\$ 32.047.352,43 e os Bens Intangíveis com valor de R\$ 0,00.

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

**Quadro 22 - Bem Ativo Imobilizado**

TIPO	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS	TOTAL
Saldo Anterior	15.902.957,83	27.897.762,07	0,00	43.800.719,90
Aquisição	1.676.479,43	2.682.186,18	0,00	4.358.665,61
Incorporação	1.499,90	145.197,14	0,00	146.697,04
Reavaliação	0,00	1.405.460,00	0,00	1.405.460,00
Total Entradas	1.677.979,33	4.232.843,32	0,00	5.910.822,65
Alienação	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação/Amortização	6.110.846,68	81.753,06	0,00	6.192.599,74
Impairment	0,00	0,00	0,00	0,00
Baixas	0,00	1.499,90	0,00	1.499,90
Total de Saídas	6.110.846,68	83.252,96	0,00	6.194.099,64
<b>Saldo Final</b>	<b>11.470.090,48</b>	<b>32.047.352,43</b>	<b>0,00</b>	<b>43.517.442,91</b>

Fonte: Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2019.

c) O Demonstrativo do Ativo Imobilizado, no exercício, apresenta o total de entradas no valor de 5.910.822,65 separados em: aquisição de R\$4.358.665,61, incorporação R\$146.697,04 e reavaliação de R\$1.405.460,00. Também apresenta na conta Depreciação R\$ 2.813.182,06.

d) Os valores apresentados no Arquivo “Bem Ativo Imobilizado” não conferem com os valores informados no Balanço Patrimonial/Balancete de Verificação, em desacordo com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

e) O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Ente Público deve incorporar ao seu patrimônio os ativos de Bens Móveis e Bens Imóveis adquiridos no período. Assim o somatório dos bens incorporados nas contas 1.2.3.1 – Bens Móveis e 1.2.3.2 Bens Imóveis do Balancete de Verificação deve ser maior ou igual aos valores registrados com despesa de capital nas contas 44 - Investimentos e 45 - Inversões Financeiras.

**Quadro 23 - Conferência do Ativo Imobilizado**

ATIVO IMOBILIZADO	VARIAÇÃO NO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO	LIQUIDAÇÕES DO EXERCÍCIO E DE RESTOS A PAGAR	DIFERENÇA
Móveis	1.677.979,33	1.676.479,43	1.499,90
Imóveis	4.086.146,28	2.682.186,18	1.403.960,10
TOTAL	5.764.125,61	4.358.665,61	1.405.460,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete de Verificação - Exercício de 2019.





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

f) Analisando o Demonstrativo Bem Ativo Imobilizado no exercício de 2019, citado anteriormente, constatou-se o valor de aquisição de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis de R\$ 4.358.665,61. Ao compararmos este valor com os totais das liquidações do exercício e de restos a pagar referentes as despesas orçamentárias de Investimentos e Inversões Financeiras de R\$ 4.358.665,61, guardando uniformidade entre as duas informações.

**Quadro 24 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado**

<b>TIPO DO BEM</b>	<b>BAL. PATRIMONIAL</b>	<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>DIFERENÇA</b>
Bens Móveis	11.470.090,48	11.470.090,48	0,00
Bens Imóveis	32.047.352,43	32.047.352,43	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>43.517.442,91</b>	<b>43.517.442,91</b>	<b>0,00</b>

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

## **7.2. Passivo**

a) O Passivo compreende obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. O Passivo é segregado em dois grupos: Passivo Circulante e Não Circulante.

b) O Passivo do Município de Guaraí, no exercício de 2019, alcançou o valor de R\$ 23.677.013,73, estando registrado R\$ 2.810.116,74 no passivo Circulante e R\$ 20.866.896,99 no passivo Não Circulante.

### **7.2.1. Passivo Circulante**

a) De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

b) O Passivo Circulante do Município de Guaraí compreende os subgrupos: 2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, 2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, 2.1.4 Obrigações Fiscais a Curto Prazo, 2.1.5 Obrigações de Repartição a Outros Entes, 2.1.7 Provisões a Curto Prazo e 2.1.8 Demais Obrigações a Curto Prazo. Sua composição, em 2019, foi a seguinte:

**Quadro 25 - Passivo Circulante**

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
2.1.0.0.0.00.00.00.00.0000	PASSIVO CIRCULANTE	2.810.116,74
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	685.834,45
2.1.1.1.0.00.00.00.00.0000	Pessoal a pagar	218.153,64
2.1.1.2.0.00.00.00.00.0000	Benefícios Previdenciários a Pagar	12.033,85



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

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2.1.1.3.0.00.00.00.00.0000	Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00
2.1.1.4.0.00.00.00.00.0000	Encargos Sociais a Pagar	455.646,96
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	1.513.016,07
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	611.266,22

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

### 7.2.2. Passivo Não Circulante

a) O Passivo Não Circulante do Município de Guaraí compreende os subgrupos: 2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo, 2.2.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, 2.2.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo, 2.2.4 Obrigações Fiscais a Longo Prazo, 2.2.7 Provisões a Longo Prazo, 2.2.8 Demais Obrigações a Longo Prazo e 2.2.9 Resultado Diferido. Sua composição, em 2019, foi a seguinte:

#### Quadro 26 - Passivo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2.2.0.0.0.00.00.00.00.0000	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	20.866.896,99
2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	11.404.676,49
2.2.2.0.0.00.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.451.452,63
2.2.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores a Longo Prazo	84.598,62
2.2.4.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	3.349,20
2.2.7.0.0.00.00.00.00.0000	Provisões a Longo Prazo	6.634.345,83
2.2.8.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Obrigações a Longo Prazo	288.474,22
2.2.9.0.0.00.00.00.00.0000	Resultado Diferido	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

### 7. 2.3. Passivos ocultos no Balanço Patrimonial

a) O art. 50, inciso II, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) estabelece que a despesa e a assunção de compromisso serão registradas segundo o regime de competência. As transações e outros eventos são reconhecidos quando ocorrem, independente da execução orçamentária/financeira. Portanto, o referido dispositivo da LRF obriga o reconhecimento de todos os passivos na ocorrência de seu fato gerador.

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

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



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

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

**Quadro 27 - Passivo Circulante Permanente**

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
210000000000000000	PASSIVO CIRCULANTE	0,00
211000000000000000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00
211100000000000000	Pessoal a pagar	0,00
211200000000000000	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00
211300000000000000	Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00
211400000000000000	Encargos Sociais a Pagar	0,00
212000000000000000	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
213000000000000000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00
214000000000000000	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00
215000000000000000	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00
217000000000000000	Provisões a Curto Prazo	0,00
<b>218000000000000000</b>	<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

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

a) Conforme demonstrado na tabela a seguir, o Município de Guaraí apresentou saldo contábil das obrigações com Precatório na contabilidade no valor de R\$ 98.143,10 em 31/12/2019. O Município de Guaraí informou nas presentes contas (arquivo PDF) o valor de R\$ 98.143,10 e as informações oriundas do Tribunal de Justiça indicam o saldo de R\$ 98.143,10, evidenciando consonância entre as informações.

DESCRIÇÃO	VALOR
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	13.544,48
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS	84.598,62
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE TERCEIROS	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.143,10</b>

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2019.

c) No que se refere a forma de pagamento da dívida com precatórios, tendo em vista a Emenda Constitucional nº 94, de 15 de dezembro de 2016, o artigo 101 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, a seguir transcrito, deve ser juntado nestes autos a demonstração do fluxo de pagamento da dívida até 31 de dezembro de 2020 bem como o Plano de Pagamento anual apresentado pelo Município ao Tribunal de Justiça:

d) Art. 101. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios que, em 25 de março de 2015, estiverem em mora com o pagamento de seus precatórios quitarão até 31 de dezembro de 2020 seus débitos vencidos e os que vencerão dentro desse período, depositando, mensalmente, em conta especial



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

do Tribunal de Justiça local, sob única e exclusiva administração desse, 1/12 (um doze avos) do valor calculado percentualmente sobre as respectivas receitas correntes líquidas, apuradas no segundo mês anterior ao mês de pagamento, em percentual suficiente para a quitação de seus débitos e, ainda que variável, nunca inferior, em cada exercício, à média do comprometimento percentual da receita corrente líquida no período de 2012 a 2014, em conformidade com plano de pagamento a ser anualmente apresentado ao Tribunal de Justiça local.

#### **7.2.4. Patrimônio Líquido**

a) O patrimônio líquido é a diferença entre os ativos e os passivos reconhecidos no Balanço Patrimonial. A situação patrimonial líquida pode ser positiva ou negativa. No Balanço Patrimonial da entidade temos o registro de ativos no valor de R\$ 68.073.971,51 e passivos no valor de R\$ 23.677.013,73, portanto o patrimônio líquido equivale a R\$ 44.396.957,78.

Subavaliação dos valores registrados no passivo circulante com o indicador de superávit "p" R\$ 569.919,58, pois até 31/12/2019 foram empenhados como despesas de exercícios anteriores o valor de R\$ 569.919,58 e no passivo circulante está reconhecido o valor de R\$ 0,00;

b) O município subavaliou o passivo em R\$ 569.919,58, portanto a situação líquida correta seria de R\$ 44.966.877,36.

c) Quanto a análise vertical, ou seja, a comparação do "Total de Patrimônio Líquido" (R\$ 44.396.957,78) do exercício em análise com o "Total do Passivo" do Balanço Patrimonial (R\$ 23.677.013,73) resultou em 1,88%.

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

##### **Quadro 28 - Balanço Patrimonial (Lei Federal 4.320/64)**

<b>ATIVO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>VALOR</b>
ATIVO FINANCEIRO	19.703.739,79	PASSIVO FINANCEIRO	5.012.411,56
ATIVO PERMANENTE	48.370.231,72	PASSIVO PERMANENTE	20.866.896,99
		SALDO PATRIMONIAL	42.194.662,96
<b>TOTAL</b>	<b>68.073.971,51</b>	<b>TOTAL</b>	<b>68.073.971,51</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

a) Comparando o Ativo Financeiro no valor de R\$ 19.703.739,79 e Passivo Financeiro de R\$ 5.012.411,56, o Município de Guaraí apresentou um superávit financeiro geral no valor de R\$ 14.691.328,23. O total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos temporários) totalizaram R\$ 18.894.796,88.

#### **7. 2.6. Quadro das Contas de Compensação**

a) Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.



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

b) O Município de Guaraí registrou os seguintes atos potenciais ativos e passivos:

**Quadro 29 - Balanço Patrimonial**

<b>EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>VALOR</b>
Garantias e Contra Garantias Recebidas	0,00	Garantias e Contra Garantias Concedidas	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	Execução de Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00
Direitos Contratuais	0,00	Execução de Obrigações Contratuais	13.162.821,83
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>13.162.821,83</b>

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

**7. 2.7. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por Fonte**

a) O objetivo do quadro é apresentar a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro por fonte de recurso.

**Quadro 30 - Superávit/Déficit Financeiro**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>FONTE</b>	<b>VALOR</b>
<b>TOTAL</b>		<b>14.691.328,23</b>
Recursos Próprios	0010. e 5010.	894.984,77
Recursos do MDE	0020.	12.504,00
Recursos do FUNDEB	0030.	0,00
Recursos do ASPS	0040.	530.000,00
Recursos do RPPS	0050.	9.351.233,73
Recursos da Cota-Parte dos Recursos Hídricos	0060.	0,00
Alienação de Bens	0070.	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0080.	1.526,38
Multas Previstas na Legislação de Trânsito	0090.	0,00
Recursos Destinados à Educação	0200. a 0299.	23.670,37
Recursos Destinados à Saúde	0400. a 0499.	820.079,74
Recursos Destinados à Assistência Social	0700. a 0799.	399.620,56
Recursos de Convênios com a União	2000. a 2999.	1.033.867,36
Recursos de Convênios com o Estado	3000. a 3999.	0,00
Recursos de Convênios com outras Entidades	4000. a 4999.	0,00
Cessão de Onerosa do Bônus de Assinatura do Pré-Sal	0101	411.717,12



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

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR
Outros Recursos Vinculados	5017. ,0600. 0123.e 1000. a 1999. e 6000. a 7999.	1.212.124,20

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2019.

#### **7.2.7.1. Cancelamento de Restos a Pagar Liquidados**

a) Com relação ao cancelamento de despesas restos a pagar liquidados, cabe destacar as determinações dos artigos 62 e 63 da Lei federal n.º 4.320/64:

b) Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

c) Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º. Essa verificação tem por fim apurar: I – a origem e o objeto do que se deve pagar; II – a importância exata a pagar; III – a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º. A liquidação da despesa, por fornecimentos feitos ou serviços prestados, terá por base: I – o contrato, ajuste ou acordo respectivo; II – a nota de empenho; III – os comprovantes da entrega do material ou da prestação de serviços (grifou-se).

d) Assim, a despesa, quando liquidada, configura, inevitavelmente, a efetiva prestação do serviço ou a entrega da mercadoria, devidamente certificada pelo Órgão Público, e, portanto, restando-lhe apenas o devido pagamento ao credor. Neste contexto, o cancelamento de um resto a pagar liquidado, porquanto possa ocorrer, consiste em ato extraordinário, e, como tal, deve estar devidamente justificado.

e) A evolução do cancelamento dos restos a pagar liquidados nos últimos exercícios é demonstrada no quadro a seguir.

#### **Quadro 31 - Restos a Pagar Cancelados**

2016	2017	2018	2019
0,00	122.694,18	0,00	6.807,94

Fonte: Arquivo Balancete Verificação de cada Exercício.

f) Nota-se que houve cancelamento de restos a pagar processados no valor de R\$ 6.807,94, em desconformidade com os termos da IN/TCE-TO nº 02/2013, item 2.9, Anexo I.

#### **7.2.7.2. Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras**

a) Disponibilidades maior que o ativo financeiro por fonte.

b) O "Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários" (§ 1º do artigo 105 da lei Federal 4.320/64). Assim, as disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, não pode ser maior que o ativo financeiro na fonte específica. No entanto, temos os seguintes Ativos Financeiros menores que os valores das disponibilidades (valores numerários).



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

**Quadro 32 - Inconsistência no Registro das Disponibilidades Financeiras**

Fonte	Saldo Conta Disponibilidade	Valor do Ativo Financeiro
0600.00.000	1.212.124,20	0,00
0798.00.000	58.334,62	0,00

Fonte: Arquivo Conta Disponibilidade e Balancete Verificação do exercício de 2019.

## 8 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

a) Nos termos do art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no Patrimônio durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da Execução Orçamentária e indica o Resultado Patrimonial do exercício, conforme se pode verificar pelo quadro a seguir.

**Quadro 33 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

DESCRIÇÃO	VALOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.009.304,00
Contribuições	2.064.905,24
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	36.885,61
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.011.005,11
Transferências e Delegações Recebidas	49.872.764,78
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.581.003,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.254.089,45
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>63.829.957,70</b>
Pessoal e Encargos	33.151.425,18
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.398.474,21
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.011.860,80
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4.594.759,71
Transferências e Delegações Concedidas	858.305,33
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.499,90
Tributárias	548.091,02
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.113.041,73
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>67.677.457,88</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-3.847.500,18</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício de 2019.

b) Confrontando-se as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas apurou-se um Resultado Patrimonial do Período de R\$ -3.847.500,18, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são superiores as Variações Patrimoniais Diminutivas, de acordo com o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.



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

## 9. ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL

### 9.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

a) A LRF estabelece a Receita Corrente Líquida (RCL) como base de cálculo para os diversos limites percentuais a serem observados pela administração pública, tais como os gastos com pessoal e o montante da dívida. Em 2019, a RCL do Município alcançou o montante de R\$ 57.224.133,65.

#### Quadro 34 - Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	ACUMULADO NOS ÚLTIMOS 12 MESES
Receitas Correntes	66.950.885,74
(-) Deduções	(9.726.752,09)
Receita Corrente Líquida	57.224.133,65

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

### 9.2. DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

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

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

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

#### Quadro 35 - 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	29.538.234,97	51,62%	48,60%	51,30%	54,00%
2.0 Legislativo	1.633.325,05	2,85%	5,40%	5,70%	6,00%
<b>Total</b>	<b>31.171.560,02</b>	<b>54,47%</b>	<b>54,00%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>

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

d) O Poder Executivo, alcançou o percentual de 51,62%, de Despesas com Pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida do Município, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.

e) Foi apurado 2,85%, de Despesa com pessoal do Poder Legislativo, em relação à Receita Corrente Líquida, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.





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

f) A Despesa com pessoal do Município, somando os poderes, resultou em 54,47%, em relação à Receita Corrente Líquida, sem considerar as Despesas de Exercícios Anteriores registradas no exercício seguinte, oriundas de fatos geradores nos últimos 12 meses.

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

### 9.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL

a) Com base nos dados enviados ao SICAP Contábil calculou-se o percentual da contribuição patronal dos servidores que contribuem para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS e para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS do Município, visando verificar o cumprimento dos percentuais fixados em lei.

#### 9.3.1. Regime Próprio de Previdência Social

**Quadro 36 - Apuração da contribuição para o Regime de Previdência Própria**

DENOMINAÇÃO	CRITÉRIO	VALOR
I - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - Registros contábeis	Contas contábeis: 3.1.1.1.1.01 - (3.1.1.1.1.01.08.00.00.0000) (3.1.1.1.1.01.10.00.00.0000) (3.1.1.1.1.01.17.00.00.0000) (3.1.1.1.1.01.21.00.00.0000) (3.1.1.1.1.01.23.00.00.0000)	17.625.840,37
II - Contribuição patronal - Registros contábeis	Contas contábeis: 3.1.2.1.1.00.00.00.00.0000 + 3.1.2.1.2.00.00.00.00.0000	2.763.176,49
III - Percentual apurado	(II/I*100)	15,68%
IV - Contribuição patronal - Execução Orçamentária	Elemento de despesa: 3.1.91.13	2.669.429,84
V - Percentual apurado	Vencimentos (Contabilidade) x Execução Orçamentária (IV/I*100)	15,14%
VI - Diferença	<b>Diferença entre os registros contábeis e a execução orçamentária (III-V)</b>	<b>0,53%</b>

Fonte: Arquivo Liquidação e Balancete Verificação - Exercício de 2019

b) Ressalta-se que o art. 2º da Lei Federal nº 9.717/98 define que a contribuição dos Municípios, incluindo suas autarquias e fundações, devidas ao regime próprio de previdência social a que estejam vinculados seus servidores não poderá ser inferior ao valor da contribuição do servidor ativo, nem superior ao dobro desta contribuição.

c) Comparando as informações registradas na contabilidade a respeito dos Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil vinculados ao Regime Próprio e da Contribuição Patronal, apura-se o percentual de contribuição de 15,68%. Confrontando as informações registradas na contabilidade sobre os Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil vinculados ao Regime Próprio e a execução orçamentária com Contribuição Patronal, apura-se o percentual de 15,14%.

d) A respeito dos valores apurados, em relação as alíquotas de contribuição apuradas, fica demonstrando situação regular, quanto ao percentual fixado no art. artigo 48, IV da Lei Municipal nº Lei ° 638/2016 que fixa 13,55%.



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

**Quadro 37 - Comparativo entre as Obrigações Patronais com as Receitas do RPPS**

Obrigações Patronais - Operações intra-orçamentárias RPPS	Receitas de Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio - Intra-Orçamentárias	Diferença
17.288,47	0,00	17.288,47

Fonte: Arquivo Pagamento e Balancete da Receita - Exercício de 2019

e) Após comparar os pagamentos efetuados a título de Obrigações Patronais - Intra (3.1.91.13.03) com as receitas previdenciárias registradas na rubrica (7210290000000000), verificou-se a diferença no montante de R\$ 17.288,47.

### 9.3.2. Regime Geral da Previdência Social

**Quadro 38 - Regime de Previdência Geral**

DENOMINAÇÃO	CRITÉRIO	VALOR
I - Vencimentos, Vantagens e Contratos Temporários - Registros contábeis	Contas contábeis: 3.1.1.2.1.01.00.00.00.0000 - (3.1.1.2.1.01.08.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.09.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.10.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.15.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.17.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.21.00.00.0000) (3.1.1.2.1.01.23.00.00.0000); 3.1.1.2.1.04.00.00.00.0000 - (3.1.1.2.1.04.12.00.00.0000) (3.1.1.2.1.04.27.00.00.0000)	10.044.024,04
II - Contribuição patronal - Registros contábeis	Contas contábeis: 3.1.2.2.1.01.00.00.00.0000 + 3.1.2.2.3.00.00.00.0000	1.690.541,42
III - Percentual apurado	(II/I*100)	16,83%
IV - Contribuição patronal - Execução Orçamentária	Elemento de despesa: 3.1.90.13	1.520.288,41
V - Percentual apurado	Vencimentos (Contabilidade) x Execução Orçamentária (IV/I*100)	15,14%
VI - Diferença	Diferença entre os registros contábeis e a execução orçamentária (III-V)	1,70%

Fonte: Arquivo Liquidação e Balancete Verificação - Exercício de 2019

a) Cabe consignar que o artigo 22, inciso I da Lei Federal nº 8.212/1991 estabelece que a contribuição a cargo da empresa, destinada à Seguridade Social, é de vinte por cento (20%) sobre o total das remunerações pagas, devidas ou creditadas a qualquer título, durante o mês, acrescido da contribuição ao Risco Ambiental do Trabalho - RAT (Decreto Federal nº 6.042, de 12 de fevereiro de 2007).

b) Comparando as informações registradas na contabilidade a respeito dos Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil vinculados ao Regime Geral e da Contribuição Patronal, apura-se o percentual de contribuição de 16,83%. Confrontando as informações registradas na contabilidade sobre os Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil vinculados ao Regime Geral e da Contribuição Patronal e a execução orçamentária com Contribuição Patronal, apura-se o percentual de 15,14%.

c) Registra-se que houve diferença entre o percentual apurado pelos registros contábeis (Linha III), com o as informações registradas na contabilidade e orçamentariamente (Linha V), no total de 1,70%. Em descumprimento as normas, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e arts. 83, 85, 89 da Lei Federal nº 4.320/1964.



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

d) A Prefeitura Municipal de Guaraí atingiu o percentual de 16,83% (contabilmente) e 15,14% (contabilmente/execução orçamentária) de contribuição patronal, sobre a folha dos servidores que contribuem para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, percentual que está abaixo de 20%, não atende ao estabelecido no inc. I, do art. 22, da Lei Federal nº 8212/1991.

**9.3.3. Comparativo do Valores do Demonstrativo da Portaria nº 246/2020 com os Registros Contábeis do Reconhecimento da Obrigação Previdenciária Patronal**

a) A Instrução Normativa nº 02/2019/TCE-TO, estabelece que as Contas Consolidadas do Município conterão Demonstrativo de Contribuição Previdenciária ao Regime Geral de Previdência Social e Regime Próprio de Previdência do Servidor Público, cuja informações a serem enviadas consta da Portaria nº 246/2020, com valores por Poder.

b) Municípios com RPPS devem encaminhar os seguintes demonstrativos:

c) I - Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias;

d) II - Demonstrativo de Contribuição Previdenciária ao Regime Geral de Previdência Social e Regime Próprio de Previdência do Servidor Público, devendo conter valores por poder e consolidado, conforme modelo e metodologia a ser desenvolvidos por este tribunal;

e) III - Detalhamento da composição das despesas executadas a título de obrigações patronais, com a especificação dos valores repassados ao instituto nacional do seguro social e daqueles repassados ao RPPS.

**10. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS**

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

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

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

**Quadro 39 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Educação**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Receitas Correntes	
1. Receita Resultante de Impostos	8.403.572,43
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	36.076.197,65
Total da Receita Líquida (A)	44.479.770,08
Despesas com Ensino	
3. Despesas Vinculadas às Receitas Resultantes de Impostos	5.171.592,47



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

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
4. Despesas Vinculadas ao FUNDEB	10.714.389,34
5. (-) Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional	(4.141.044,46)
Total das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	11.744.937,35
Percentual das Receitas aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino = C/A	26,41%
Receitas Recebidas do FUNDEB (D)	10.943.821,11
Pagamento dos Profissionais do Magistério (B)	6.654.631,26
Deduções para fins de limite do FUNDEB (E)	(112.327,03)
<b>Percentual aplicado na Remuneração do Magistério do Ensino Fundamental = (B - E)/D</b>	<b>60,81%</b>

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

c) Dos valores calculados pelo SICAP/CONTÁBIL, as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino em relação às receitas de impostos somaram R\$ 11.744.937,35, atingindo o percentual 26,41%. Logo, considera-se que o Município cumpriu, no exercício de 2019, o limite constitucional.

d) O valor total aplicado pelo Município com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino com Recursos de todas as fontes (impostos, FUNDEB, convênios e outras) foi de R\$ 17.700.304,31. 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 40 - Recursos Aplicados na Educação**

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Receita Líquida de impostos de competência do Município	8.403.572,43
2. Receitas de Transferências Constitucionais e legais oriundas de impostos	36.076.197,65
3. Base de Cálculo = (1+2)	44.479.770,08
4. Valor Mínimo = (3*25%)	11.119.942,52
5. Total Aplicado com Recursos de Impostos	11.744.937,35
6. Percentual Aplicado = (5/3)	26,41%
7. Total das Despesas Orçamentárias com Manutenção e Desenvolvimento com Ensino	17.700.304,31
8. Alunos matriculados na Educação Básica da Rede Pública Municipal 2019	2.274
<b>9. Despesa Orçamentária com Educação (aluno por ano) = ((7/8))</b>	<b>7.783,77</b>

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

e) Assim, no exercício de 2019 o município de Guaraí teve uma média de gasto anual por aluno de R\$ 7.783,77, ou seja, R\$ 648,65 mensal.

f) 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.



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

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

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

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

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

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

**Quadro 41 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Iniciais**

Previsão x Resultado 2013	Previsão x Resultado 2015	Previsão x Resultado 2017	Previsão x Resultado 2019
5.4 / 5.5	5.7 / 5.8	6 / 5.7	6.2 / 5.7

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

**Quadro 42 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Finais**

Previsão x Resultado 2013	Previsão x Resultado 2015	Previsão x Resultado 2017	Previsão x Resultado 2019
0 / 0	0 / 0	0 / 0	0 / 0

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

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

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

a) No tocante ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, a União definiu que uma proporção não inferior a 60% dos recursos seria para assegurar a Valorização do Magistério de cada ente da Federação e destinado ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica. De acordo com o cálculo extraído do SICAP/CONTÁBIL, o Município aplicou R\$ 6.542.304,23, equivalente a 60,81%, portanto, atendendo o limite constitucional.



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

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

a) As Despesas do FUNDEB para fins do limite em 2019, foram de R\$ 10.597.240,42, equivalendo a 96,83% dos recursos oriundos do FUNDEB, portanto, atendendo o art. 21 da Lei nº 11.494/2007.

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

### **10.4. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

a) O art. 196 da Constituição Federal prescreve que a saúde é direito de todos e dever do Estado, garantido mediante políticas sociais e econômicas, que visem à redução do risco de doença e de outros agravos e o acesso universal e igualitário às ações e serviços para sua promoção, proteção e recuperação.

b) O art. 198 da Constituição Federal e a Lei Complementar nº 141/2012 estabeleceram a base de cálculo e os recursos mínimos a serem aplicados pelo Estado nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

c) Com a promulgação da Emenda Constitucional nº 29, em 13 de setembro de 2000, que vincula recursos orçamentários do Estado a serem aplicados obrigatoriamente em ações e serviços públicos de saúde, o Conselho Nacional de Saúde, após ampla discussão, com a participação de representantes do Ministério da Saúde, do Ministério Público Federal, do Conselho Nacional de Secretários Estaduais de Saúde (CONASS), da Associação dos Membros dos Tribunais de Contas (ATRICON), editou a Resolução nº 322, de 8 de maio de 2003, aprovando diretrizes sobre a operacionalização do texto constitucional modificado pela EC nº 29/2000, entre as quais a que trata da base de cálculo para definição dos recursos mínimos a serem aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

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

e) 1. Receitas de Impostos de natureza Municipal: ISS, IPTU, ITBI;

f) 2. (+) Receitas de Transferências: Quota-Parte do FPM, Quota-Parte do ITR, Quota-Parte da Lei Complementar nº 87/96 (Lei Kandir), Quota-Parte do ICMS, Quota-Parte do IPVA e Quota-Parte do IPI - Exportação;

g) 3. (+) Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF;

h) 4. (+) Outras Receitas Correntes: Receita da Dívida Ativa Tributária de Impostos, Multas, Juros de Mora e Correção Monetária.

#### **Quadro 43 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Saúde**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Receitas Vinculadas ao Cálculo do Percentual Aplicado na Saúde	
1. Receita Resultante de Impostos	8.403.572,43



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

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	34.697.401,68
Total das Receitas para Apuração do Limite (A)	43.100.974,11
3. Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	13.728.074,10
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	(5.553.759,12)
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)	(5.929.810,93)
Total das Despesas Próprias de Saúde	7.798.263,17
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>18,09%</b>

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

i) Conforme disposto no art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar em 2019, pelo menos, 15% da base de cálculo em Ações e Serviços Públicos de Saúde. Dos valores extraídos do SICAP/CONTÁBIL, verifica-se que o Município aplicou R\$ 7.798.263,17, em ações e serviços públicos de saúde, equivalente a 18,09%, atendendo ao limite mínimo estabelecido.

j) O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde, aplicados no exercício, quando confrontado com o quantitativo de habitantes do Município (23.212), conforme o Censo de 2010, evidencia que o valor aplicado em saúde por habitante em 2019 foi de R\$ 591,42.

**Quadro 44 - Demonstrativo dos Índices com Saúde SICAP x SIOPS**

DESCRIÇÃO A	ÍNDICE DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICO DE SAÚDE - SICAP B	SISTEMA DE INFORMAÇÕES SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO EM SAÚDE - SIOPS C	DIFERENÇA D
<b>Índice</b>	<b>18,09%</b>	<b>18,09</b>	<b>0,00</b>

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

k) Destaca-se que não houve divergência entre os índices de saúde informado ao SICAP\_Contábil e SIOPS, em conformidade ao que determina o art. 4º, incisos VIII e IX da Lei nº 12.527 de 18 de novembro de 2011.

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

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



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

Poder Legislativo, nos termos do art. 29-A, considerou-se, para o Município de Guaraí, uma população de 23.212 habitantes, com base no censo de 2010 do IBGE.

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

**Quadro 45 - Repasse ao Poder Legislativo**

DESCRIÇÃO	VALOR
TOTAL DAS RECEITAS	42.005.402,95
VALOR MÁXIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO EM 2019 (Art. 29-A, I da CF)	2.940.378,21
VALOR MÍNIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO LOA 2019 (Art. 29-A, §2, III da CF)	2.523.160,00
VALOR REPASSADO AO LEGISLATIVO EM 2019	2.898.507,60
<b>% Repassado ao Legislativo em 2019</b>	<b>6,90%</b>

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

## **11. DEMAIS ASSUNTOS RELEVANTES**

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

## **12. RECOMENDAÇÕES**

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

1. Quando da elaboração da Lei Orçamentária seja observado (item 4 do Relatório Técnico):
  - a. Que o orçamento destinado à saúde, assistência social e previdência social, quando for o caso, constem do orçamento da seguridade social, conforme dispõe o artigo 165, § 5º e 194 da Constituição Federal, determina o artigo 194 da Constituição Federal;
  - b. Que nos termos do artigo 2º da Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei do Orçamento contenha a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica financeira e o programa de trabalho anual, devendo ser elaborado de forma compatível com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias;





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

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



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

5. Efetuar os registros contábeis na classe 7 e 8, referente a controles inclusive de obrigações oriundas de contratos e convênios assinados, para que ao final do Demonstrativo "Balanco Patrimonial" no campo compensações sejam evidenciados os atos que possam vir a afetar o Patrimônio e as obrigações executadas e a executar (item 8.1);
6. Informar corretamente os dados sobre os Créditos Adicionais através do arquivo "DecretoAlteraçãoOrçamentária.xml", encaminhado via SICAP/contábil, e adotar procedimento de controle para que estes estejam consistentes e em consonância com as alterações orçamentárias informadas nos arquivos Balancete de Verificação (contas do grupo 5.2 - Orçamento Aprovado) e Balancete da Despesa, o qual serve de subsídio para elaboração do Anexo 11) – Item 4.1;
7. Evidencie a execução dos programas incluídos no orçamento anual, com indicação das ações pertencentes a cada programa, assim como, as metas físicas e financeiras previstas e executadas, no relatório do Órgão Central do sistema de controle interno conforme exige o artigo 101 da Lei Estadual nº 1.284/2001 e art. 27 do Regimento Interno deste Tribunal (item 4 do Relatório Técnico);
8. Que o Município estabeleça procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle do desempenho da educação na rede municipal de ensino, de forma que os recursos orçamentários na área da educação sejam aplicados com eficiência e resultem em melhoria da qualidade da educação e sejam alcançadas as metas do IDEB e demais metas previstas nos instrumentos de planejamento - item 6.2 do Relatório Técnico;
9. As Notas Explicativas precisam ser elaboradas com os requisitos mínimos estabelecidos na NBCT 16.6 e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, de modo a facilitar a compreensão das demonstrações contábeis por seus diversos usuários, com clareza e objetividade;
10. Recomenda-se ao profissional contábil e gestor atentar-se para classificação correta das fontes de recursos conforme determina a Portaria vigente.

### **13. CONCLUSÃO**

Após a Análise da Prestação de Contas apresentada pelo gestor, constituída nos termos da Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2019, foi verificada, existência de inconsistências no desempenho da ação administrativa, em razão de impropriedades e infrações às normas Constitucionais, legais ou regulamentares (Instrução Normativa TCE/TO nº 02/2013). Deste modo, nos termos dos artigos 28, I, 30, 79, §1º e 81, III da Lei nº 1.284/2001, propomos a Citação dos responsáveis a seguir mencionados a fim de que sejam apresentadas alegações de defesa informações/documentos:

1. Senhora Lires Teresa Ferneda - CPF: 577.537.171-20, Prefeita do Município de Guaraí– TO, itens: 1 a 09 da conclusão deste relatório, conforme relacionados abaixo:



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

1. Ressalte-se que foi aberto crédito adicional suplementar por superávit financeiro no valor de R\$ 1.781.026,38, no entanto, não foi realizado o registro contábil na(s) dotação(ões) com fonte de recurso correta com identificação do código 90 no 5º e 6º dígitos (xxxx.90.xxx), como determina a Portaria nº 383, de 06 de julho de 2016, publicada no Boletim Oficial nº 1656, de 06.07.2016. (Item 4.4.2 do Relatório);
2. Observa-se que o Município de Guaraí não registrou nenhum valor na conta "Créditos Tributários a Receber" em desconformidade ao que determina o MCASP. (Item 7.1.1.1 do Relatório);
3. Conforme evidenciado no quadro (18 – Ativo Circulante), observa-se o valor de R\$ 772.762,01 na conta 1.1.3.4 - Créditos por Danos ao Patrimônio, no entanto, ao analisar as Notas Explicativas da entidade não encontramos as informações solicitadas pela IN TCE-TO nº 4/2016. (Item 7.1.1.2 do Relatório);
4. Observa-se que o valor contabilizado na conta "1.1.5 – Estoque" é de R\$ 290.439,23 no final do exercício em análise, enquanto o consumo médio mensal é de R\$ 460.501,27, demonstrando a falta de planejamento da entidade, pois não tem o estoque dos materiais necessários para o mês de janeiro de 2020. (Item 7.1.1.3 do Relatório);
5. O município subavaliou o passivo em R\$ 569.919,58, portanto a situação líquida correta seria de R\$ 44.966.877,36. Assim, o Município não apresenta adequadamente a posição patrimonial em 31/12/2019 e não se encontra de acordo com os princípios de contabilidade aplicados ao setor público. (Item 7.2.4 do Relatório);
6. Nota-se que houve cancelamento de restos a pagar processados no valor de R\$ 6.807,94. Assim, o resultado financeiro está subavaliado no mencionado valor, demonstrando inconsistência dos demonstrativos contábeis, e em consequência, o Balanço não representa a situação financeira do Ente em 31 de dezembro, em desacordo com os artigos 83 a 106 da Lei Federal nº 4.320/1964 e Princípios de Contabilidade. Restrição de Ordem Legal Gravíssima (Item 2.9 da IN nº 02 de 2013). (Item 7.2.7.1 do Relatório);
7. As disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, registram saldo maior que o ativo financeiro na fonte específica, em desacordo a Lei Federal 4.320/64 (Item 7.2.7.2 do Relatório);
8. Registra-se que houve diferença entre o percentual apurado pelos registros contábeis (Linha III), com o as informações registradas na contabilidade e orçamentariamente (Linha V), no total de 1,70%. Em descumprimento as normas, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e arts. 83, 85, 89 da Lei Federal nº 4.320/1964. (Item 9.3.2 do Relatório);



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

9. A Prefeitura Municipal de Guaraí atingiu o percentual de 16,83% (contabilmente) e 15,14% (contabilmente/execução orçamentária) de contribuição patronal, sobre a folha dos servidores que contribuem para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS, percentual que está abaixo de 20%, assim, não atende ao estabelecido no inc. I, do art. 22, da Lei Federal nº 8212/1991. (Item 9.3.2 do Relatório);

Diante dos fatos descritos, no sentido de sanar as irregularidades e ocorrências apontadas, visando contribuir para a melhoria do desempenho das atividades, com a finalidade de atendimento aos princípios legais, assegurados os princípios Constitucionais do contraditório e da ampla defesa c/c os arts. 25/36 do RITCE e IN/TCE nº 02/2019.

Encaminhe-se os autos à COPRO para apensamento do processo nº 3171/2020 – Prestação de Contas de Ordenador ao Processo nº 11569/2020 – Prestação de Contas Consolidadas, conforme Resolução nº 628/2020, Item 6.2.1.

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

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE CONTAS E ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL, Palmas, aos 16 dias do mês de Agosto de 2021.

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



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

ELEUSA FURTADO DE OLIVEIRA

Cargo: AUDITOR CONTROLE EXTERNO - CE - Matrícula: 238651

Código de Autenticação: cf997904549a7e32cd7d0f71ebf74d8e - 16/08/2021 08:46:04