



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS
CONTAS CONSOLIDADAS DO EXERCÍCIO DE 2015

Conselheiro Relator: NAPOLEÃO DE SOUZA LUZ SOBRINHO
Processo nº: 5314/2016
Gestor Responsável: FABION GOMES DE SOUSA

PALMAS - TO, Junho/2016



ÍNDICE

1. INFORMAÇÕES	4
1.1 INFORMAÇÕES DA ENTIDADE	4
1.2 INFORMAÇÕES DOS GESTORES	4
1.3 ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012).....	4
2. INTRODUÇÃO, OBJETIVO E FONTES DE CRITÉRIO	5
2.1 FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO.....	5
2.2 REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP.....	5
3. ACOMPANHAMENTO DA PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS DA LRF	7
3.1 RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	7
3.2. RGF - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL	7
4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	8
4.1 COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA	11
4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	11
4.3 RECEITAS CORRENTES	15
4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município.....	15
4.3.2 Transferências Correntes.....	16
4.3.3 Receita da Dívida Ativa.....	16
4.4 RECEITAS DE CAPITAL.....	17
4.4.1 Operações de Crédito	17
4.4.2 Alienações de Bens	17
4.4.3 Transferência de Capital	17
5. DESPESAS POR FUNÇÃO	18
5.1. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E NATUREZA DA DESPESA ..	18
5.2. DESPESAS COM PESSOAL	19
5.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL.....	20
6. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	21
6.1. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO	21
6.2. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE	21
6.3. LIMITE DE GASTO COM PROFESSORES - 60% DO FUNDEB	24
6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB	24
6.5. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	24



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

7. GESTÃO FINANCEIRA	26
7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO.....	26
8. GESTÃO PATRIMONIAL.....	27
8.1. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL	27
8.1.1. Ativo.....	29
8.1.1.1 Ativo Circulante	29
8.1.1.2 Ativo Não Circulante.....	30
8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível	31
8.1.2. Passivo	32
8.1.2.1. Circulante e Não Circulante.....	33
8.1.3. Passivo Financeiro.....	34
8.1.4. Passivo Permanente	34
8.1.5. Precatórios.....	35
8.1.6. Da Dívida Consolidada Líquida	35
9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	35
9.1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	36
10. RECOMENDAÇÕES	36
11. CONCLUSÃO	39



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS Nº. 69/2016

NÚMERO DO PROCESSO 5314/2016

1. INFORMAÇÕES

1.1 INFORMAÇÕES DA ENTIDADE

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS

Endereço: RUA DA ESTRELA Nº 303 - CENTRO 77900000

CNPJ: 01.224.716/0001-35

Fone/Fax: COMERCIAL (63) 34717106

1.2 INFORMAÇÕES DOS GESTORES

Prefeito: FABION GOMES DE SOUSA

Endereço: Rua do Dergo - Centro 77900000

CPF: 196.962.131-15

Identidade: 865986 - SSP GO

Fone/Fax: RESIDENCIAL (63) 34717059

Período de Vigência: 01/01/2013 a 2016

1.3 ROL DE RESPONSÁVEIS (IN 09/2012)

Controle Interno: GISLENE PEREIRA CUNHA

Endereço: AV NOSSA SENHORA DOS NAVEGANTES 605 - CENTRO 77900000

CPF: 463.102.071-72

Identidade: 2251219 - SSP

Fone/Fax: COMERCIAL (63) 34711563

Período de Vigência: 01/03/2014 a 2016

Contador: ADRIANO FERNANDES DA SILVA

Endereço: 804 SUL AVENIDA LO-21 nº 03 - CENTRO 77023018

CPF: 869.820.601-87

Identidade: 1701918 - SSP/DF

Fone/Fax: COMERCIAL (62) 32146799

Período de Vigência: 27/03/2015 a 2016



2. INTRODUÇÃO, OBJETIVO E FONTES DE CRITÉRIO

Em cumprimento a determinação constitucional e atendendo as disposições constantes no Regimento Interno, Lei Orgânica e Instrução Normativa nº. 08/2013, do TCE/TO, procedemos à análise da presente prestação de contas, com o objetivo de subsidiar a emissão de Parecer Prévio por este Tribunal. As fontes de critério utilizadas foram as seguintes: Constituições Federal e Estadual; Lei Federal nº. 4.320/1964, Plano Plurianual - PPA nº. 0951/2013, Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO nº. 949/2014, Lei Orçamentária Anual - LOA nº. 0950/2014, Lei Complementar nº. 101/2000 e demais Normas do TCE/TO.

2.1 FORMALIZAÇÃO DO PROCESSO

A presente prestação de contas foi assinada digitalmente pelos responsáveis acima identificados e gerada com base nos dados contábeis da 8ª remessa de dados do SICAP - Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública, módulo SICAP/CONTÁBIL, que ingressou neste Tribunal em 15/04/2016, portanto, no prazo previsto no art. 26 do Regimento Interno TCE-TO e na Instrução Normativa nº. 008, de 27 de novembro de 2013, estando formalizada com todos os documentos/demonstrativos exigidos na referida Instrução Normativa.

2.2 REMESSA DAS INFORMAÇÕES AO SICAP

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

Quadro 1 - Poder Executivo

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	02/02/2015 - 30/03/2015	30/03/2015	No Prazo	-
1º Bimestre	02/03/2015 - 30/04/2015	30/04/2015	No Prazo	-
2º Bimestre	04/05/2015 - 01/06/2015	01/06/2015	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2015 - 30/07/2015	24/07/2015	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2015 - 30/09/2015	29/09/2015	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2015 - 30/11/2015	30/11/2015	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2016 - 01/02/2016	01/02/2016	No Prazo	-
7ª Remessa	01/02/2016 - 01/03/2016	29/02/2016	No Prazo	-
8ª Remessa	08/03/2016 - 15/04/2016	15/04/2016	No Prazo	-



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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

Quadro 2 - Poder Legislativo

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	02/02/2015 - 30/03/2015	26/03/2015	No Prazo	-
1º Bimestre	02/03/2015 - 30/04/2015	24/04/2015	No Prazo	-
2º Bimestre	04/05/2015 - 01/06/2015	28/05/2015	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2015 - 30/07/2015	23/07/2015	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2015 - 30/09/2015	25/09/2015	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2015 - 30/11/2015	30/11/2015	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2016 - 01/02/2016	01/02/2016	No Prazo	-
7ª Remessa	01/02/2016 - 01/03/2016	01/03/2016	No Prazo	-

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

Quadro 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TOCANTINÓPOLIS

REMESSA	PRAZO DA REMESSA	DATA DO ENVIO	ANÁLISE DA TEMPESTIVIDADE	PROCESSO ADM. AUTUADO POR INTEMPESTIVIDADE
Orçamento	02/02/2015 - 30/03/2015	30/03/2015	No Prazo	-
1º Bimestre	02/03/2015 - 30/04/2015	30/04/2015	No Prazo	-
2º Bimestre	04/05/2015 - 01/06/2015	01/06/2015	No Prazo	-
3º Bimestre	01/07/2015 - 30/07/2015	24/07/2015	No Prazo	-
4º Bimestre	01/09/2015 - 30/09/2015	29/09/2015	No Prazo	-
5º Bimestre	01/11/2015 - 30/11/2015	30/11/2015	No Prazo	-
6º Bimestre	02/01/2016 - 01/02/2016	01/02/2016	No Prazo	-
7ª Remessa	01/02/2016 - 01/03/2016	29/02/2016	No Prazo	-

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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

3. ACOMPANHAMENTO DA PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS DA LRF

3.1 RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Quadro 4 - Poder Executivo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 52 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Remessa	30/03/2015	20/03/2015	No prazo
2º Remessa	30/05/2015	20/05/2015	No prazo
3º Remessa	30/07/2015	15/07/2015	No prazo
4º Remessa	30/09/2015	21/09/2015	No prazo
5º Remessa	30/11/2015	20/11/2015	No prazo
6º Remessa	01/02/2016	15/01/2016	No prazo

Fonte: Acompanhamento RREO - 6ª Remessa do Exercício de 2015

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

3.2. RGF - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

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

Quadro 5 - Poder Executivo

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 54 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Semestre	30/07/2015	15/07/2015	No prazo
2º Semestre	01/02/2016	15/01/2016	No prazo

Fonte: Acompanhamento RGF - 6ª Remessa do Exercício de 2015

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

Quadro 6 - Poder Legislativo



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

PERÍODO	PRAZO ESTABELECIDO NO ART. 54 DA LC Nº 101/2000	DATA PUBLICAÇÃO	STATUS
1º Semestre	30/07/2015	15/07/2015	No prazo
2º Semestre	01/02/2016	15/01/2016	No prazo

Fonte: Acompanhamento RGF - 6ª Remessa do Exercício de 2015

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

4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

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

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

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

Nos termos do artigo 2º da Lei nº 4320/64, a Lei do Orçamento conterà a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica financeira e o programa de trabalho anual, devendo ser elaborado de forma compatível com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias.

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

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

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

- (1) Como função, deve-se entender o maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público;
- (2) A subfunção representa uma partição da função, visando a agregar determinado subconjunto de despesa do setor público. As subfunções poderão ser combinadas com funções diferentes daquelas a que estejam vinculadas;
- (3) Programa, o instrumento de organização da ação governamental visando à concretização dos objetivos pretendidos, sendo mensurado por indicadores estabelecidos no plano plurianual;
- (4) Projeto, um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo;
- (5) Atividade, um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações que se realizam de modo contínuo e permanente, das quais resulta um produto necessário à manutenção da ação de governo;
- (6) Operações Especiais, as despesas que não contribuem para a manutenção das ações de governo, das quais não resulta um produto, e não geram contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços.

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

Deste modo, os Municípios devem elaborar suas leis orçamentárias tomando como base os conceitos e determinações da Portaria 42/99 do MOG e da Portaria Interministerial Nº 163/01 e alterações posteriores, além da obrigatória observância à compatibilidade da Lei Orçamentária com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentária conforme mandamentos da Constituição Federal e LC 101/2000.

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

Quadro 7 - Programas Inclusos na Lei Orçamentária Anual

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0001 - TRANSPARÊNCIA LEGISLATIVA	1.426.000,00	1.476.607,47	1.476.607,47	103,55	100,00
0002 - MANUTENÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	7.583.100,00	7.882.864,27	7.222.542,72	95,25	91,62
0003 - EXPANSÃO E MELHORIA DO ENSINO DE COMP. MUNICIPAL	9.589.000,00	11.916.427,26	10.134.134,85	105,69	85,04
0004 - FORTALECIMENTO DO SUAS	973.500,00	1.166.192,86	813.438,26	83,56	69,75
0005 - APOIO ADMINISTRATIVO	10.080.600,00	9.720.535,95	8.333.959,78	82,67	85,74
0007 - MODERNIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL	3.435.000,00	1.734.824,49	1.247.497,30	36,32	71,91
0013 - IMPLANTAÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	262.000,00	160.115,55	108.931,98	41,58	68,03
0014 - IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA DE VIGILÂNCIA EM SAÚDE	482.000,00	380.077,52	264.597,80	54,90	69,62
0015 - FORTALECIMENTO DA ATENÇÃO PRIMÁRIA À SAÚDE	1.547.000,00	1.763.315,38	1.702.255,28	110,04	96,54



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

PROGRAMA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	% EMPENHADO x INICIAL	% EMPENHADO x ATUALIZADA
0016 - DESEN. DAS ATIVIDADES AGRICULTURA E DA PECUÁRIA	879.000,00	667.912,32	484.042,75	55,07	72,47
0017 - DESTINAÇÃO FINAL DOS RESÍDUOS SÓLIDOS	165.000,00	233.781,33	216.631,67	131,29	92,66
0018 - INVEST. NA INFRA-ESTRUTURA DO SERV DE ATENÇÃO BÁSICA	170.000,00	196.445,09	175.902,00	103,47	89,54
0019 - MANTER SAÚDE DE QUALIDADE	610.000,00	429.723,51	273.658,68	44,86	63,68
0020 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	912.500,00	840.749,28	431.037,46	47,24	51,27
0021 - PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	151.500,00	189.957,98	82.920,75	54,73	43,65
0022 - CONTROLE SOCIAL	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
0023 - CONSELHO TUTELAR	91.500,00	94.147,51	74.771,54	81,72	79,42
0024 - GARANTIR MORADIAS DIGNAS	200.000,00	55.796,72	0,00	0,00	0,00
0027 - ESTRADAS VICINAIS DE QUALIDADE	150.000,00	5.866,83	0,00	0,00	0,00
0028 - CONSERVAR OS MEIO AMBIENTE PARA TODOS	90.000,00	40.800,00	7.488,00	8,32	18,35
0030 - TOCANTINÓPOLIS PROGREDINDO	23.600,00	23.600,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	38.851.300,00	39.009.741,32	33.050.418,29	85,07	84,72

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 - Exercício de 2015

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

No que se refere à eficiência, eficácia ou efetividade do gasto público, a fragilidade de alguns referentes às metas físicas e indicadores previstos nos instrumentos de planejamento confrontados com as metas/indicadores alcançados dificultam a efetiva avaliação da gestão por meio das contas anuais. O relatório de gestão exigido no artigo 27(7) do Regimento Interno e na Instrução Normativa TCE/TO nº 08/2013 deve conter os dados sobre as metas físicas e indicadores alcançados.

Deste modo, o Município deve efetuar o controle da execução do orçamento e adotar as medidas para o cumprimento do programa de trabalho, conforme preceitua o artigo 75, I, II e III da Lei nº 4320/64, bem como evidenciar os resultados da execução orçamentária no relatório do Órgão Central do sistema de controle interno conforme exige o artigo 101 da Lei Estadual nº 1.284/2001 e art. 27 do Regimento Interno deste Tribunal.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

IX - informações sobre as atividades inerentes ao Poder Legislativo relativas à execução dos respectivos programas incluídos no orçamento anual.

4.1 COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO - LOA

A Lei Municipal nº 0950/2014 - LOA aprovou o Orçamento Geral do Município de Tocantinópolis para o exercício de 2015, estimando as Receitas e fixando as Despesas no valor de R\$ 38.851.300,00, e, ainda, ficou autorizado ao Poder Executivo abrir créditos suplementares até o limite de 90% sobre o total da despesa nela fixada, utilizando, como recursos, a anulação de dotações do próprio orçamento, bem como excesso de arrecadação do exercício, realizado e projetado, como também o superávit financeiro, se houver, do exercício anterior.

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

Quadro 8 - Alterações Orçamentárias

DESCRIÇÃO	VALOR
Orçamento Inicial	38.851.300,00
Créditos Suplementares (+)	16.042.239,38
Anulação Total ou Parcial de Dotação	15.883.798,06
Superávit Financeiro	158.441,32
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Créditos Especiais Extraordinários (+)	337.680,00
Anulação Total ou Parcial de Dotação	337.680,00
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Crédito Extraordinário	0,00
Reduções (-)	(16.221.478,06)
Total dos Créditos Orçamentários (=)	39.009.741,32

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2015

O Orçamento foi alterado através de abertura de Créditos Suplementares no valor de R\$ 16.042.239,38, representando 41,29% das despesas fixadas no orçamento, não excedendo o percentual estabelecido na LOA, em acordo com art. 167, V da Constituição Federal.

4.2 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A gestão orçamentária do Município de Tocantinópolis está demonstrada no Balanço Orçamentário, art. 102 da Lei nº 4.320/64, onde são apresentadas as receitas previstas em confronto com as receitas realizadas e as despesas fixadas com as despesas executadas. Na sequência seguem os resumos das receitas e despesas orçamentárias, bem como o resultado da execução:

Quadro 9 - Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	36.879.000,00	36.879.000,00	35.476.907,78	-1.402.092,22
RECEITAS DE CAPITAL	5.899.000,00	5.899.000,00	2.082.317,78	-3.816.682,22
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA	-3.926.700,00	-3.926.700,00	-3.502.428,57	424.271,43
SUBTOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	38.851.300,00	38.851.300,00	34.056.796,99	-4.794.503,01
REFINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (IV) = (I+II+III)	38.851.300,00	38.851.300,00	34.056.796,99	-4.794.503,01
Superávit Financeiro	0,00	158.441,32	158.441,32	0,00
TOTAL	38.851.300,00	39.009.741,32	34.215.238,31	-4.794.503,01

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2015

Quadro 10 - Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	31.985.300,00	35.876.256,11	30.576.551,18	5.299.704,93
DESPESAS DE CAPITAL	6.766.000,00	3.070.147,66	2.473.867,11	596.280,55
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	63.337,55	0,00	63.337,55
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VII)	38.851.300,00	39.009.741,32	33.050.418,29	5.959.323,03
TOTAL	38.851.300,00	39.009.741,32	33.050.418,29	5.959.323,03

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2015

Quadro 11 - Resultado da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	1.006.378,70

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2015

Quanto à análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada (R\$ 34.215.238,31) com a despesa executada (R\$ 33.050.418,29), constata-se que, em 2015, o Município obteve um superávit orçamentário no valor de R\$ 1.006.378,70, evidenciando que as receitas arrecadadas superam ao valor das despesas empenhadas no exercício e demonstrando equilíbrio entre os referidos valores, em atendimento ao que dispõe o art. 1º, §1º e 4º, I, "a", da Lei de Responsabilidade Fiscal, e, no art. 48, "b", da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, ou seja, para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada houve uma despesa executada de R\$ 0,97.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

Quadro 12 - Comparativo da Dotação Inicial do Orçamento - 2015

ENTIDADE	ARQUIVO (PDF) LEI ORÇAMENTÁRIA	VALOR ORÇAMENTO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
CÂMARA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS	1.426.000,00	1.426.000,00	1.426.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TOCANTINÓPOLIS	10.654.100,00	10.654.100,00	10.654.100,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	2.359.000,00		
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	11.726.700,00		
PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS	12.685.300,00	26.771.200,00	26.771.200,00
TOTAL	38.851.300,00	38.851.300,00	38.851.300,00

Fonte: Loa Despesa e Balanço Orçamentário

Quanto à execução de restos a pagar, no exercício de 2015, conforme demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo 17, havia saldo anterior no valor de R\$ 1.356.067,92, foi registrado a inscrição/incorporação no valor de R\$ 9.000,00 e as baixas por pagamento/desincorporação no valor de R\$ 1.356.067,92, encerrando o exercício com o saldo de R\$ 9.000,00 em restos a pagar. O quadro a seguir apresenta valores de Restos a Pagar no Demonstrativo do Passivo Financeiro, que apresenta a descrição analítica por credor, e no Demonstrativo da Dívida Flutuante:

Quadro 13 - Comparativo de Restos a Pagar entre Anexo 17 e Passivo Financeiro

DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	INCORPORAÇÃO	PAGAMENTO	CANCELAMENTO	SALDO
Restos a Pagar conforme Demonstrativo da Dívida Flutuante	1.356.067,92	9.000,00	0,00	488.031,55	868.036,37	9.000,00
Restos a Pagar conforme Demonstrativo do Passivo Financeiro	1.356.067,92	9.000,00	0,00	488.031,55	868.036,37	9.000,00
Diferença	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Anexos 17 e Passivo Financeiro da Lei 4.320 - Exercício de 2015

Na elaboração da Lei Orçamentária Anual as previsões de receita devem observar as normas técnicas e legais, considerando os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e deverão ser acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas. Dessa forma, apurou-se as receitas arrecadadas nos últimos três anos, a fim de verificar a conformidade da previsão com o estabelecido na LRF.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

Quadro 14 - Demonstrativo da Evolução da Receita Prevista com a Arrecadada - 2012 a 2015

EXERCÍCIO	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	%
2012	25.888.500,00	23.083.421,40	89,16%
2013	36.650.000,00	30.371.486,60	82,87%
2014	40.747.000,00	34.982.543,99	85,85%
Média	34.428.500,00	29.479.150,66	85,62%
2015	38.851.300,00	34.056.796,99	87,66%

Fonte: Anexos 10 de cada exercício

Observa-se, no quadro anterior, que a receita arrecadada em relação à receita prevista no exercício em análise foi de 87,66%, estando em conformidade com o item 3.3 do Anexo I da Instrução Normativa nº 02/2013.

Apura-se ainda, que a estimativa da receita do exercício em análise 2015 foi acima da média da receita arrecadada nos últimos três anos, vez que corresponde a 31,79% acima da média de arrecadação do triênio, conforme determinam os artigos 30 da Lei nº 4320/64 e 12 da LC nº 101/00.

O Município informa que realizou abertura de crédito adicional no valor de R\$ 158.441,32, 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, um superávit financeiro R\$ 862.106,78.

Quadro 15 - Crédito Adicional

ATIVO FINANCEIRO	VALOR	PASSIVO FINANCEIRO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	3.303.362,54	PASSIVO FINANCEIRO	2.441.255,76
Superávit Financeiro R\$ 862.106,78			

Fonte: Extraídos do Balanço Patrimonial do Exercício de 2014

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

Conforme Balanço Orçamentário, o Município no exercício de 2015 arrecadou R\$ 35.476.907,78 de receita corrente e R\$ 2.082.317,78 de receita de capital. Incluídas as deduções, a receita total arrecadada foi de R\$ 34.056.796,99.

Quadro 16 - Receitas por Categoria Econômica

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITAS CORRENTES	36.879.000,00	35.476.907,78	96,20%
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.784.000,00	2.728.194,02	152,93%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	450.000,00	291.465,71	64,77%
RECEITA PATRIMONIAL	84.000,00	266.441,72	317,19%
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0%



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

TÍTULO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	%
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0%
RECEITA DE SERVIÇOS	53.000,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	34.405.000,00	32.190.801,75	93,56%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.000,00	4,58	0%
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.926.700,00	-3.502.428,57	89,20%
RECEITAS DE CAPITAL	5.899.000,00	2.082.317,78	35,30%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0%
ALIENAÇÕES DE BENS	35.000,00	0,00	0%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.864.000,00	2.082.317,78	35,51%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0%
TOTAL BRUTO	38.851.300,00	34.056.796,99	87,66%

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2015

4.3 RECEITAS CORRENTES

4.3.1 Principais Tributos de Competência do Município

O Município arrecadou de Receitas Tributárias o montante de R\$ 2.728.194,02 (quadro anterior) durante o exercício de 2015, sendo R\$ 2.238.618,66 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 161,75% do previsto.

Quadro 17 - Tributos de Competência Exclusiva do Município

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	VALOR ARRECADADO	% ARRECADADO / PREVISÃO
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	170.000,00	303.546,05	178,56
ISS - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	1.000.000,00	1.787.517,06	178,75
ITBI - Imposto sobre a Transmissão Inter-Vivos	100.000,00	30.407,15	30,41
Taxas	114.000,00	117.148,40	102,76
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.384.000,00	2.238.618,66	161,75

Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320 - Exercício de 2015

Destaca-se, entretanto, que além da contabilização das receitas orçamentárias (regime de caixa), os Entes devem efetuar a contabilização das variações patrimoniais aumentativas no momento da ocorrência do fato gerador, de acordo com os Princípios de Contabilidade e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, possibilitando o controle contábil do valor que não foi arrecadado no exercício e a evidenciação no Balanço Patrimonial.

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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

Destaca-se que houve ausência de planejamento, ou seja, o município arrecadou 161,75% em relação a previsão orçamentária, em descumprimento ao que determina o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

4.3.2 Transferências Correntes

Do total das Receitas Correntes arrecadadas R\$ 35.476.907,78 (conforme quadro das Receitas por Categoria Econômica), antes das deduções, o Município recebeu de transferências correntes o montante de R\$ 32.190.801,75, durante o exercício de 2015, o que representa 90,74% das receitas totais. Ressalte-se que destas transferências R\$ 18.001.567,35 são recursos da União, R\$ 7.530.539,61 são transferências advindas do Estado e o restante no valor de R\$ 6.658.694,79 são oriundas de outras transferências.

Quadro 18 - Comparativo Receitas Banco do Brasil e Anexo 10 dos Autos

RECEITA	FPM	ITR	LC 87/96	CIDE	FUNDEB	FEX
CONTA	1.7.2.1.01.02	1.7.2.1.01.05	1.7.2.1.36	1.7.2.2.01.13	1.7.2.4.01	1.7.2.1.99.00.20
Jan/Fev	2.198.470,91	820,92		547,77	1.110.594,96	0,00
Mar/Abr	1.681.865,24	772,08	1.372,35	0,00	784.123,75	0,00
Mai/Jun	2.007.618,55	66,46	686,18	0,00	942.697,43	0,00
Jul/Ago	1.627.171,25	3.559,18	686,18	7.738,50	823.692,33	0,00
Set/Out	1.442.026,28	23.285,40	686,18	22.461,49	722.929,42	42.838,64
Nov/Dez	2.332.193,14	5.483,09	686,18	0,00	1.007.605,38	42.838,64
TOTAL BB	11.289.345,37	33.987,13	4.117,07	30.747,76	5.391.643,27	85.677,28
TOTAL ANEXO 10	11.279.345,37	33.987,13	4.117,07	30.747,76	5.391.643,27	0,00
DIFERENÇA	10.000,00					85.677,28

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

Destaca-se que houve divergência entre a arrecadação e registros contábeis referente aos impostos FPM e FEX destacado no quadro acima, em desconformidade ao que dispõe o artigo 90 da Lei Federal nº 4320/64.

4.3.3 Receita da Dívida Ativa

A receita desta natureza decorre de pagamentos não efetuados pelo contribuinte no prazo regular, portanto, são obrigações convertidas em dívida ativa, visando à cobrança por meios judiciais. Conforme o Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64), não houve arrecadação, não cumprindo os arts. 13 e 58 da LRF.

No quadro que segue observa-se que o Município apresenta um montante de R\$ 1.736.254,64 de estoque da dívida ativa.

Quadro 19 - Saldo Atual do Estoque da Dívida Ativa Tributária



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	1.736.254,64
ATIVO NÃO CIRCULANTE	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2015

Considerando que o registro contábil do direito oriundo da dívida ativa consiste em fato contábil permutativo resultante da baixa do crédito a receber anteriormente registrado, faz-se necessário, para correta evidenciação do patrimônio, que a variação patrimonial aumentativa seja registrada no momento da ocorrência do seu fato gerador, independentemente de recebimento, conforme já mencionado no item 4.3.1 deste relatório.

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

4.4 RECEITAS DE CAPITAL

Receitas de Capital são as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão em espécie, de bens e direitos; e, dos recursos de outras pessoas de direito público ou privado. Verifica-se que no exercício de 2015, houve um registro correspondente a R\$ 2.082.317,78 neste grupo.

4.4.1 Operações de Crédito

Verifica-se no Comparativo da Receita Orçada com a Realizada (Anexo 10 da Lei Federal nº4.320/64) que, durante o exercício de 2015, não houve registro de Operação de Crédito.

4.4.2 Alienações de Bens

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

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

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

4.4.3 Transferência de Capital

O Município, durante o exercício de 2015, recebeu R\$ 2.082.317,78 referentes à transferência de capital, R\$ 2.082.317,78 provenientes de transferências de convênios, R\$ 0,00 da União, R\$ 0,00 do Estado e não existindo outras transferências.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

5. DESPESAS POR FUNÇÃO

A classificação funcional tem por finalidade segregar a despesa pública orçamentária em função e subfunção. A função refere-se ao "maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público", enquanto que as subfunções representam um subconjunto das despesas, refletindo assim as políticas, diretrizes, objetivos no planejamento das ações dos administradores públicos. Segue o comparativo de gastos das despesas por Função, em conformidade com a Portaria SOF/MP nº 42, de 14/04/1999 e atualizações:

Quadro 20 - Despesa por função

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO	%
01	Legislativa	1.426.000,00	1.476.607,47	1.476.607,47	100%
04	Administração	5.712.900,00	4.582.237,89	4.012.087,72	87,56%
08	Assistência Social	2.359.000,00	2.376.844,35	1.402.168,01	58,99%
10	Saúde	10.654.100,00	10.812.541,32	9.747.888,46	90,15%
11	Trabalho	23.600,00	23.600,00	0,00	0%
12	Educação	9.474.000,00	11.801.427,26	10.107.134,85	85,64%
13	Cultura	602.700,00	855.110,75	660.071,61	77,19%
15	Urbanismo	3.310.000,00	2.871.496,10	2.407.298,65	83,83%
16	Habitação	100.000,00	0,00	0,00	0%
17	Saneamento	585.000,00	346.666,39	210.940,16	60,85%
18	Gestão Ambiental	1.810.000,00	1.529.699,24	1.323.445,85	86,52%
20	Agricultura	879.000,00	667.912,32	484.042,75	72,47%
26	Transporte	165.000,00	20.866,83	0,00	0%
27	Desporto e Lazer	1.650.000,00	1.581.393,85	1.218.732,76	77,07%
28	Encargos Especiais	100.000,00	63.337,55	0,00	0%
	Total	38.851.300,00	39.009.741,32	33.050.418,29	84,72%

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 e Balancete da Despesa - Exercício de 2015

5.1. DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA E NATUREZA DA DESPESA

As Despesas por Categoria Econômica são classificadas em Despesas Correntes, as quais correspondem aos gastos com a manutenção dos serviços públicos já existentes (custeio, conservação, pessoal), que totalizou R\$ 30.576.551,18, e Despesas de Capital, que têm por definição os gastos destinados para investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida, que totalizaram R\$ 2.473.867,11. Durante o exercício de 2015, o total das despesas executadas resultou em R\$ 33.050.418,29.

Quadro 21 - Despesas por Categoria Econômica

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
DESPESAS CORRENTES	31.985.300,00	35.876.256,11	30.576.551,18
Pessoal e Encargos Sociais	17.654.200,00	19.705.969,81	17.743.377,07
Juros Encargos da Dívida	62.000,00	31.000,00	0,00
Outras Despesas Correntes	14.269.100,00	16.139.286,30	12.833.174,11
DESPESAS DE CAPITAL	6.766.000,00	3.070.147,66	2.473.867,11
Investimentos	6.486.000,00	2.777.167,68	2.180.887,13



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EXECUTADO
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	280.000,00	292.979,98	292.979,98
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	63.337,55	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	38.851.300,00	39.009.741,32	33.050.418,29

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício de 2015

5.2. DESPESAS COM PESSOAL

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

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

Apresenta-se a seguir o quadro com os valores das despesas com pessoal referente ao exercício de 2015 e respectivo percentual de participação em relação à Receita Corrente Líquida e demais limites que a LRF dispõe:

Quadro 22 - Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	ACUMULADO NOS ÚLTIMOS 12 MESES
Receitas Correntes	35.476.907,78
(-) Deduções	(3.502.428,57)
Receita Corrente Líquida	31.974.479,21

Fonte: Demonstrativo Receita Corrente Líquida - Anexo III do RREO - Exercício de 2015, por Poder, 6ª Remessa

Quadro 23 - 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	15.569.969,25	48,69%	48,60%	51,30%	54,00%
2.0 Legislativo	1.039.825,03	3,25%	5,40%	5,70%	6,00%
Total	16.609.794,28	51,94%	54,00%	57,00%	60,00%

Fonte: Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Anexo I do RGF - Exercício de 2015, por Poder, 6ª Remessa

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

Quadro 24 - Alerta de Despesa com Pessoal



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

UNIDADE GESTORA	NÚMERO ALERTA	DATA DE GERAÇÃO	DATA DE ASSINATURA	RESPONSÁVEL	PERCENTUAL ALCANÇADO	VALOR DA DESPESA COM PESSOAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS	2015000938	24/07/2015 18:02:43	24/07/2015 18:11:24	FABION GOMES SOUSA DE	53,43%	16.564.956,16
PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS	2015002722	01/02/2016 21:25:30	01/02/2016 21:36:23	FABION GOMES SOUSA DE	48,69%	15.569.969,25

Fonte: Alerta de Despesa com Pessoal - Exercício de 2015

Na análise da prestação de contas do Município de Tocantinópolis, exercício de 2015, constata-se que foram gastos com contratação de Assessoria Jurídica o montante de R\$ 18.000,00 serviços médicos/saúde R\$ 417.735,90 e contábeis R\$ 118.802,00, totalizando R\$ 554.537,90, que incluindo no cálculo da despesa com pessoal impactaria significativamente no limite de despesa com pessoal estabelecido na Lei Complementar nº 101/00.

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

O Município deve obedecer ao disposto no artigo 37, II da Constituição Federal, Resolução Plenária TCE-TO nº 415/2011 e reiteradas decisões desta Corte, dentre as quais, Acórdão TCE/TO nº 158/2016 - TCE/TO 2ª Câmara, e Pareceres Prévios nº 73/2016 e 12/2016 - TCE/TO 1ª Câmara, e regularizar a legislação local pertinente aos cargos da administração e em consequência, atender ao disposto no artigo 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal e Manual de Demonstrativos Fiscais.

5.3. CONTRIBUIÇÃO PATRONAL

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

Nesse sentido, o artigo 22, inciso I da lei nº 8.212/1991 estabelece que a contribuição a cargo da empresa, destinada à Seguridade Social, é de vinte por cento (22%) sobre o total das remunerações pagas, devidas ou creditadas a qualquer título, durante o mês.

Observa-se que a Contribuição Patronal totalizou R\$ 1.758.823,26, consoante Balancete de Despesa. Já os Vencimentos e Vantagens dos servidores somou R\$ 14.850.971,02, conforme Balancete de Despesa, sintetizados no quadro abaixo:

Quadro 25 - Contribuição Patronal

RÚBRICA	DENOMINAÇÃO	VALOR LIQUIDADO	PERCENTUAL	PERCENTUAL LEGAL
3.1.90.13.00.00.00.0000	Contribuição Patronal	1.758.823,26	11,84%	22%
3.1.90.04.00.00.00.0000	Temporários	983.726,54		



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

RÚBRICA	DENOMINAÇÃO	VALOR LIQUIDADADO	PERCENTUAL	PERCENTUAL LEGAL
3.1.90.11.00.00.00.0000	Vencimentos e Vantagens	13.867.244,48		

Fonte: Anexo 11 da Lei 4.320 - Exercício de 2015

Logo, constata-se que o registro contábil das cotas de contribuição patronal do Ente devidas ao Regime Geral da Previdência Social atingiu o percentual 11,84% dos vencimentos e remunerações, não se cumprindo os arts. 195, I, da Constituição Federal e artigo 22, inciso I da lei nº 8.212/1991. Recomenda-se que este apontamento seja analisado detalhadamente nas contas de ordenador.

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

6. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

6.1. LIMITE DE REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

O artigo 29-A da Constituição Federal dispõe que a despesa total do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores, e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os limites que variam de 3,5% a 7%, a depender da população do município, do somatório das receitas tributárias e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior. Para verificação do limite da Despesa do Poder Legislativo, nos termos do art.29-A, considerou-se, para o Município de Tocantinópolis, uma população de 22.608 habitantes, com base no censo de 2010 do IBGE.

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

Quadro 26 - Repasse ao Poder Legislativo

DESCRIÇÃO	VALOR
TOTAL DAS RECEITAS	20.909.867,57
VALOR MÁXIMO PARA REPASSE DO DUODÉCIMO EM 2015 (Art. 29-A, I da CF)	1.463.690,73
VALOR REPASSADO AO LEGISLATIVO EM 2015	1.495.252,55
% Repassado ao Legislativo em 2015	7,15%

Fonte: Demonstrativo do Repasse ao Legislativo da Lei 4.320 - Exercício de 2015

O repasse efetuado ao Legislativo, referente ao Duodécimo, foi de R\$ 1.495.252,55, ficando acima do limite máximo de 7%, portanto em desacordo com o art.29-A, inciso I da Constituição Federal.

6.2. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

A Constituição Federal de 1988 e a Emenda nº 53/2006 definem os meios de financiamentos para o desenvolvimento e manutenção do ensino. Dispõe o art. 212 da



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

Constituição Federal que o Município deve aplicar, anualmente, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no mínimo, 25% da receita resultante de impostos e transferências.

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

Quadro 27 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Correntes	
1. Receita Resultante de Impostos	2.611.045,62
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	18.097.603,75
Total da Receita Líquida (A)	20.708.649,37
Despesas com Ensino	
3. Despesas Vinculadas às Receitas Resultantes de Impostos	2.534.007,87
4. Despesas Vinculadas ao FUNDEB	5.317.790,03
5. (-) Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional	(1.922.226,81)
Total das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (C)	5.929.571,09
Percentual das Receitas aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino = C/A	28,63%
Receitas Recebidas do FUNDEB (D)	5.402.624,35
Pagamento dos Profissionais do Magistério (B)	3.524.902,43
Deduções para fins de limite do FUNDEB (E)	(0,00)
Percentual aplicado na Remuneração do Magistério do Ensino Fundamental = (B - E)/D	65,24%

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2015

Dos valores calculados pelo SICAP/CONTÁBIL, as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino em relação às receitas de impostos somaram R\$ 5.929.571,09, atingindo o percentual de 28,63%. Logo, considera-se que o Município cumpriu, no exercício de 2015, o limite constitucional.

Verificou-se que o Município realizou despesas impróprias na Manutenção de Desenvolvimento do Ensino (despesas com gêneros alimentícios/refeições/merenda pagas com recursos do MDE 0020.00.000) no valor de 156.662,40 em desconformidade ao que determina o art. 71 da Lei Federal nº 9.394/96.

Considerando as informações citadas no parágrafo anterior, o novo valor líquido aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino resultou R\$ 5.772.908,69 (R\$ 5.929.571,09 – R\$ 156.662,40) e ao confrontar este valor com a base de cálculo R\$ 20.708.649,37 verificou-se que o novo índice perfaz 27,87%.

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\$ 9.900.492,26. Ao confrontar este valor com o quantitativo de alunos matriculados na



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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 28 - Recursos Aplicados na Educação

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Receita Líquida de impostos de competência do Município	2.611.045,62
2. Receitas de Transferências Constitucionais e legais oriundas de impostos	18.097.603,75
3. Base de Cálculo = (1+2)	20.708.649,37
4. Valor Mínimo = (3*25%)	5.177.162,34
5. Total Aplicado com Recursos de Impostos	5.929.571,09
6. Percentual Aplicado = (5/3)	28,63%
7. Total das Despesas Orçamentárias com Manutenção e Desenvolvimento com Ensino	9.900.492,26
8. Alunos matriculados na Educação Básica da Rede Pública Municipal 2015	1.911
9. Despesa Orçamentária com Educação (aluno por ano) = ((7/8))	5.180,79

Fonte: Demonstrativo da Receita - Despesa com MDE - Anexo VIII-RREO - Exercício de 2015 e <http://portal.inep.gov.br/basica-censo-escolar-matricula>.

Assim, no exercício de 2015 o município de Tocantinópolis teve uma média de gasto anual por aluno de R\$ 5.180,79, ou seja, R\$ 431,73 mensal.

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

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

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

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

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

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

Quadro 29 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Iniciais



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

Previsão x Resultado 2007	Previsão x Resultado 2009	Previsão x Resultado 2011	Previsão x Resultado 2013
3.9 / 3.2	4.2 / 3.7	4.6 / 4	4.9 / 4.1

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

Quadro 30 - Tabela de Evolução do IDEB - Anos Finais

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

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

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

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

No tocante ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, a União definiu que uma proporção não inferior a 60% dos recursos seria para assegurar a Valorização do Magistério de cada ente da Federação e destinado ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica. De acordo com o cálculo extraído do SICAP/CONTÁBIL, o Município aplicou R\$ 3.524.902,43, equivalente a 65,24%, portanto, atendendo o limite constitucional.

6.4. TOTAL DA DESPESA DO FUNDEB

As Despesas com manutenção e desenvolvimento da educação básica totalizam R\$ 5.317.790,03, equivalendo a 98,43% dos recursos oriundos do FUNDEB, portanto, atendendo o art. 21 da Lei nº 11.494/2007.

Conforme o Parecer do Conselho do FUNDEB encaminhado junto às presentes contas, o Conselho se manifestou pela aprovação das contas.

6.5. GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

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

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

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



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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

1. Receitas de Impostos de natureza Municipal: ISS, IPTU, ITBI;
2. (+) Receitas de Transferências: Quota-Parte do FPM, Quota-Parte do ITR, Quota-Parte da Lei Complementar nº 87/96 (Lei Kandir), Quota-Parte do ICMS, Quota-Parte do IPVA e Quota-Parte do IPI - Exportação;
3. (+) Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF;
4. (+) Outras Receitas Correntes: Receita da Dívida Ativa Tributária de Impostos, Multas, Juros de Mora e Correção Monetária.

Quadro 31 - Demonstrativo das Receitas e Gastos com Saúde

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receitas Vinculadas ao Cálculo do Percentual Aplicado na Saúde	
1. Receita Resultante de Impostos	2.611.045,62
2. Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	18.097.603,75
Total das Receitas para Apuração do Limite (A)	20.708.649,37
3. Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	9.747.888,46
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	(6.440.889,16)
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)	(6.499.585,06)
Total das Despesas Próprias de Saúde	3.248.303,40
Percentual Aplicado	15,69%

Fonte: Demonstrativo da Receita e Despesa com Ações e Políticas Públicas de Saúde - Anexo XII-RREO - Exercício de 2015

De acordo com Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar em 2015, pelo menos, 15% da base de cálculo em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme o disposto no § 1º do artigo 77 do ADCT. Dos valores extraídos do SICAP/CONTÁBIL verifica-se que o Município aplicou R\$ 3.248.303,40, em ações e serviços públicos de saúde, equivalente a 15,69%, estando assim em consonância com as disposições da Emenda nº 29/2000.

O total das despesas com ações e serviços públicos de saúde, aplicados no exercício, quando confrontado com o quantitativo de habitantes do Município (22.608), conforme o Censo de 2010, evidencia que o valor aplicado em saúde por habitante em 2015 foi de R\$ 431,17.

Conforme o Parecer do Conselho Municipal de Saúde encaminhado junto às presentes contas, o Conselho se manifestou pela aprovação das contas.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

7. GESTÃO FINANCEIRA

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

Da análise do balanço verifica-se que a movimentação financeira do Município apresenta um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 2.943.706,18 representado na tabela abaixo.

7.1. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO

Quadro 32 - Exercício de 2014

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	34.982.543,99	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VIII)	34.859.377,29
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	5.555.529,32	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	4.579.698,68
REVERSÕES E AJUSTES DE PERDAS (III)	0,00	PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS (X)	0,00
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (XI)	2.796,39
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	1.778.856,70	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	2.873.122,56
TOTAL (VII) = (I+II+III+IV+V+VI)	42.316.930,01	TOTAL (XIV) = (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	42.314.994,92

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2014

Quadro 33 - Exercício de 2015

RECEITAS	VALOR	DESPESAS	VALOR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (I)	34.056.796,99	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (VIII)	33.050.418,29
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (II)	5.373.382,08	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)	6.290.263,90
REVERSÕES E AJUSTES DE PERDAS (III)	0,00	PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS (X)	0,00
AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (IV)	0,00	AJUSTES FINANCEIROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (XI)	18.913,26
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	2.873.122,56	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)	2.943.706,18
TOTAL (VII) = (I+II+III+IV+V+VI)	42.303.301,63	TOTAL (XIV) = (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	42.303.301,63

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício de 2015



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

Verifica-se que houve consonância entre o saldo para o período seguinte no valor de R\$ 2.873.122,56, registrado no encerramento do exercício de 2014, com o valor informado neste balanço, a título de saldo do período anterior, em conformidade com os arts. 83 a 100 da Lei Federal nº 4.320/64.

Verifica-se ausência de justificativas na Nota Explicativa quanto ao lançamento de "Ajustes Financeiros de Exercícios Anteriores". O item 4 do MCASP – 6ª Edição menciona: "O reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis deve ser realizado à conta do patrimônio líquido e evidenciado em notas explicativas".

8. GESTÃO PATRIMONIAL

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

8.1. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Quadro 34 - Balanço Patrimonial (MCASP)

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
ATIVO CIRCULANTE	4.680.081,25	PASSIVO CIRCULANTE	9.000,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	21.234.868,88	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	11.097.076,55
		TOTAL DO PASSIVO	11.106.076,55
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.808.873,58
TOTAL	25.914.950,13	TOTAL	25.914.950,13

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

O Balanço Patrimonial demonstra os componentes patrimoniais como consequência dos atos de gestão praticados no exercício. Quanto a este aspecto, o Município apresenta um Ativo de R\$ 25.914.950,13 e um Passivo de R\$ 11.106.076,55. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido Positivo de R\$ 14.808.873,58.

Analisando os índices:

$$(a) \text{ Liquidez Imediata} = \text{Disponibilidade} / \text{Passivo Circulante} = 2.943.706,18/9.000,00 = 327,08$$

O índice de Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, recursos disponíveis em caixa e bancos. Ressalte-se que esse índice resultou R\$ 327,08.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

(b) Liquidez Corrente = Ativo Circulante/Passivo Circulante = 4.680.081,25/9.000,00 = 520,01

O índice de Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Destaca-se que esse índice resultou R\$ 520,01.

(c) Endividamento = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) / Ativo Total = (9.000,00+11.097.076,55)/25.914.950,13 = 0,43

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

Quadro 35 - Balanço Patrimonial (Lei 4.320/64)

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
ATIVO FINANCEIRO	2.943.826,61	PASSIVO FINANCEIRO	9.000,00
ATIVO PERMANENTE	22.971.123,52	PASSIVO PERMANENTE	11.097.076,55
		SALDO PATRIMONIAL	14.808.873,58
TOTAL	25.914.950,13	TOTAL	25.914.950,13

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

Quadro 36 - Superávit/Déficit apurado no Exercício

Superávit Financeiro do Exercício (I)	2.934.826,61
Superávit Permanente do Exercício (I)	11.874.046,97

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

Comparando o Ativo Financeiro (R\$ 2.943.826,61) e Passivo Financeiro (R\$ 9.000,00), o Município apresentou um superávit financeiro. Sendo que, o total das disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) foi de R\$ 2.943.706,18.

Apura-se na Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstrativo da Dívida Flutuante e do Passivo Financeiro, que não houve cancelamento de restos a pagar processados.

Quadro 37 - Balanço Patrimonial

DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Execução dos Atos Potenciais Ativos	0,00	Execução dos Atos Potenciais Passivos	0,00
Execução de Garantias e Contra Garantias Recebidas	0,00	Garantias e Contra Garantias Concedidas	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

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

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

8.1.1. Ativo

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

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

O Ativo da entidade, no exercício de 2015, alcançou o valor de R\$ 25.914.950,13, sendo composto de R\$ 4.680.081,25 por ativo circulante e R\$ 21.234.868,88 por ativo não circulante.

8.1.1.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante do Município compreende Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Estoques. Sua composição, em 2015, foi a seguinte:

Quadro 38 - Ativo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO CIRCULANTE	4.680.081,25
	Caixa e Equivalência de Caixa	2.943.706,18
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (F)	2.943.706,18
	Créditos a Curto Prazo	1.736.254,64
1.1.2.1.0.00.00.00.00.0000	Clientes	0,00
1.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber (F)	0,00
1.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber (P)	0,00
1.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária (F)	0,00
1.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária (P)	1.736.254,64
1.1.2.4.0.00.00.00.00.0000	Clientes Dívida Ativa não Tributária -	0,00
1.1.2.5.0.00.00.00.00.0000	Receber Créditos de Transferências a	0,00
1.1.2.6.0.00.00.00.00.0000	Concedidos Empréstimos e Financiamentos	0,00
1.1.2.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	(0,00)
	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	120,43



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.1.3.1.0.00.00.00.00.0000	Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	0,00
1.1.3.2.0.00.00.00.00.0000	Tributos a Recuperar/Compensar	0,00
1.1.3.3.0.00.00.00.00.0000	Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Público	0,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	(F) Créditos por Danos ao Patrimônio	0,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	(P) Créditos por Danos ao Patrimônio	0,00
1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	Depósitos Restituíveis a Valores Vinculados	0,00
1.1.3.6.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Demais Créditos	0,00
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo (F)	120,43
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo (P)	0,00
1.1.3.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	(0,00)
1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques	0,00
1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

Constata-se que o Município, durante o exercício em análise, registrou saldo na conta estoque de almoxarifado, no encerramento do exercício, correspondendo a R\$ 0,00 (Balancete Verificação).

8.1.1.2 Ativo Não Circulante

Ativo Não Circulante do Município compreende Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível. Sua composição, em 2015, foi a seguinte:

Quadro 39 - Ativo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	21.234.868,88
	Realizável a Longo Prazo	0,00
	Créditos a Longo Prazo	0,00
1.2.1.1.1.01.00.00.00.0000	Clientes	0,00
1.2.1.1.1.02.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber	0,00
1.2.1.1.1.03.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária	0,00
1.2.1.1.1.04.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Clientes	0,00
1.2.1.1.1.05.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00
1.2.1.1.1.99.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(0,00)
1.2.1.2.0.00.00.00.00.0000	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
1.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	Investimentos Temporários a Longo Prazo	0,00
1.2.1.4.0.00.00.00.00.0000	Estoques	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1.2.1.9.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0,00
	Investimentos	0,00
1.2.2.1.1.01.00.00.00.0000	Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	0,00
1.2.2.1.1.02.00.00.00.0000	Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00
1.2.2.2.0.00.00.00.00.0000	Propriedades para Investimento	0,00
1.2.2.3.0.00.00.00.00.0000	Investimentos do RPPS de Longo Prazo	0,00
1.2.2.7.0.00.00.00.00.0000	Demais Investimentos Permanentes	0,00
1.2.2.8.0.00.00.00.00.0000	(-) Depreciação Acumulada de Investimentos	(0,00)
1.2.2.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos	(0,00)
	Imobilizado	21.234.868,88
1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000	Bens Móveis	6.263.213,92
1.2.3.8.1.01.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(1.364.723,94)
1.2.3.9.1.02.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	(0,00)
1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000	Bens Imóveis	16.347.666,90
1.2.3.8.1.02.00.00.00.0000	(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(11.288,00)
1.2.3.9.1.02.00.00.00.0000	(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	(0,00)
	Intangível	0,00
1.2.4.1.0.00.00.00.00.0000	Softwares	0,00
1.2.4.2.0.00.00.00.00.0000	Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0,00
1.2.4.3.0.00.00.00.00.0000	Direito de Uso de Imóveis	0,00
1.2.4.8.0.00.00.00.00.0000	(-) Amortização Acumulada	(0,00)

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

8.1.1.2.1. Ativo Imobilizado e Intangível

O Ativo não Circulante/Imobilizado e Intangível alcançou R\$ 21.234.868,88, deste valor destacam-se os Bens Móveis, cujo montante corresponde a R\$ 4.898.489,98, os Bens Imóveis no valor de R\$ 16.336.378,90 e os Bens Intangíveis com valor de R\$ 0,00.

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

Quadro 40 - Bem Ativo Imobilizado

TIPO VALOR	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS
Saldo Anterior	5.713.011,26	14.714.626,43	0,00
Aquisição	550.202,66	1.633.040,47	0,00
Incorporação	0,00	0,00	0,00
Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Total Entradas	550.202,66	1.633.040,47	0,00
Alienação	0,00	0,00	0,00
Depreciação/Amortização	1.376.011,93	0,00	0,00
Impairment	0,00	0,00	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

TIPO VALOR	MÓVEIS	IMÓVEIS	INTANGÍVEIS
Baixas	0,00	0,00	0,00
Total de Saídas	1.376.011,93	0,00	0,00
Saldo Final	4.887.201,99	16.347.666,90	0,00

Fonte: Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2015

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 não circulantes 1.2.3.1 – Bens Móveis e 12.3.2 – 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 41 - Conferência do Ativo Imobilizado

ATIVO IMOBILIZADO	VARIAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL	LIQUIDAÇÕES DO EXERCÍCIO E DE RESTOS A PAGAR	DIFERENÇA
Móveis	550.202,66	550.202,66	0,00
Imóveis	1.633.040,47	1.633.040,47	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete de Verificação - Exercício de 2015

As diferenças referentes a variação patrimonial das contas 1.2.3.1 – Bens Móveis e 1.2.3.2 – Bens Imóveis e as liquidações de despesas de capital nas contas 44 - Investimentos e 45 - Inversões Financeiras podem decorrer do registro de alienações de bens, da incorporação de bens registrados na fase “em liquidação” e da implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais.

Analisando a variação patrimonial do Demonstrativo Bem Ativo Imobilizado no exercício de 2015, verificou-se um valor de aquisição de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis de R\$ 2.183.243,13, ao compararmos com as aquisições registradas nas contas de Investimentos e Inversões Financeiras da execução orçamentária, constatamos um valor de R\$ 2.183.243,13, apresentando uma diferença de R\$ 0,00, portanto, guardando uniformidade entre as duas informações.

Quadro 42 - Comparativo Balanço Patrimonial e Ativo Imobilizado

TIPO DO BEM	BAL. PATRIMONIAL	ATIVO IMOBILIZADO	DIFERENÇA
Bens Móveis	4.898.489,98	4.887.201,99	11.287,99
Bens Imóveis	16.336.378,90	16.347.666,90	-11.288,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
TOTAL	21.234.868,88	21.234.868,89	-0,01

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo Bem Ativo Imobilizado - Exercício de 2015

*O Demonstrativo do Ativo Imobilizado apresenta incorporação de ativos no valor de R\$ 2.183.243,13. Destaca-se que o Município registrou o valor de R\$ 0,00 na conta Depreciação.

8.1.2. Passivo

O Passivo compreende obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. O passivo é segregado em dois grupos:

8.1.2.1. Circulante e Não Circulante

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

O Passivo do Município, no exercício de 2015, alcançou o valor de R\$ 11.106.076,55, estando registrado R\$ 9.000,00 no passivo Circulante e R\$ 11.097.076,55 no passivo Não Circulante.

8.1.2.1.1. Passivo Circulante

O Passivo Circulante do Município compreende Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo; Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo; Obrigações Fiscais a Curto Prazo; Obrigações de Repartição a Outros Entes e Demais Obrigações de Curto Prazo. Sua composição, em 2015, foi a seguinte:

Quadro 43 - Passivo Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO CIRCULANTE	9.000,00
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo (F)	0,00
2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo (P)	0,00
2.1.2.0.0.00.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (F)	9.000,00
2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (P)	0,00
2.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00
2.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00
2.1.7.0.0.00.00.00.00.0000	Provisões a Curto Prazo	0,00
2.1.8.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Obrigações a Curto Prazo (F)	0,00
2.1.8.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Obrigações a Curto Prazo (P)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

8.1.2.1.2. Passivo Não Circulante

O Passivo Não Circulante do Município compreende Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo; Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo; Obrigações Fiscais a Longo Prazo e Provisões a Longo Prazo. Sua composição, em 2015, foi a seguinte:

Quadro 44 - Passivo Não Circulante

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	11.097.076,55
2.2.1.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	11.097.076,55



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
2.2.2.0.0.00.00.00.00.0000	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00
2.2.3.0.0.00.00.00.00.0000	Fornecedores a Longo Prazo	0,00
2.2.4.0.0.00.00.00.00.0000	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00
2.2.7.0.0.00.00.00.00.0000	Provisões a Longo Prazo	0,00
2.2.8.0.0.00.00.00.00.0000	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00
2.2.9.0.0.00.00.00.00.0000	Resultado Diferido	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício de 2015

8.1.3. Passivo Financeiro

O Balanço do Município apresenta um passivo financeiro (Dívida Flutuante) na ordem de R\$ 9.000,00, deste valor R\$ 9.000,00 correspondem a Restos a Pagar, R\$ 0,00 ao Circulante e R\$ 0,00 ao Não-Circulante, conforme segue:

Quadro 45 - Dívida Flutuante

DESCRIÇÃO	VALOR
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS / RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	9.000,00
CIRCULANTE	0,00
VALORES EM TRÂNSITO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00
NÃO-CIRCULANTE	0,00
TOTAL	9.000,00

Fonte: Passivo Financeiro - Exercício de 2015

8.1.4. Passivo Permanente

O Passivo Permanente compreende as dívidas de longo prazo. Verifica-se que o Município registrou compromisso dessa natureza no valor de R\$ 11.097.076,55, conforme segue:

Quadro 46 - Exigível de Longo Prazo

DESCRIÇÃO	VALOR
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS ENCAMINHADOS - JUSTIÇA	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES	0,00
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS	0,00
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
PRECATÓRIOS DE TERCEIROS	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

DESCRIÇÃO	VALOR
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
PARCELAMENTOS DO FGTS	0,00
PARCELAMENTOS DO PASEP	0,00
INSS - DÉBITO PARCELADO	11.097.076,55
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00
DEDUÇÕES DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	(0,00)
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	0,00
TOTAL	11.097.076,55

Fonte: Balancete Verificação - Exercício de 2015

8.1.5. Precatórios

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

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

Quanto ao registro contábil das obrigações com Precatório, o Município apresentou saldos na contabilidade, no valor de R\$ 0,00. Entretanto, o Município informou nas presentes contas (arquivo PDF) o valor de R\$ 0,00 e das informações oriundas do Tribunal de Justiça não foi mencionado nenhum valor, evidenciando consonância de dados.

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

8.1.6. Da Dívida Consolidada Líquida

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

A Dívida Consolidada Líquida totalizou R\$ 8.545.561,33 (Anexo 2 do RGF), ou seja, o montante da dívida em longo prazo deduzindo os valores das disponibilidades financeiras e restos a pagar processados, em relação a Receita Corrente Líquida atinge o índice de 0,27, sendo que este encontra-se dentro do limite estabelecido na Resolução do Senado Federal nº 40/2001, que fixa o limite de 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a RCL.

9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nos termos do art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no Patrimônio durante o exercício



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

financeiro, resultantes ou independentes da Execução Orçamentária e indica o Resultado Patrimonial do exercício, conforme se pode verificar pelo quadro a seguir.

9.1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quadro 47 - Demonstração das Variações Patrimoniais

DESCRIÇÃO	VALOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.464.448,66
Contribuições	322.213,47
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	266.441,72
Transferências e Delegações Recebidas	30.739.947,78
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	35.793.051,63
Pessoal e Encargos	17.824.904,50
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.758,61
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.434.930,63
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	236.400,00
Desvalorização e Perda de Ativos	0,00
Tributárias	164.654,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	67.995,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	30.738.642,76
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.054.408,87

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Exercício de 2015

Confrontando-se as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas apurou-se um Resultado Patrimonial do Período de R\$ 5.054.408,87, evidenciando que as Variações Patrimoniais Aumentativas são superiores as Variações Patrimoniais Diminutivas.

10. RECOMENDAÇÕES

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

1. Quando da elaboração da Lei Orçamentária seja observado (item 4 do relatório técnico):
 - a. Que o orçamento destinado à saúde, assistência social e previdência social, quando for o caso, constem do orçamento da seguridade social, conforme dispõe o artigo 165, §5º e 194 da Constituição Federal, determina o artigo 194 da Constituição Federal;
 - b. Que nos termos do artigo 2º da Lei nº 4320/64, a Lei do Orçamento contenha a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

- política econômica financeira e o programa de trabalho anual, devendo ser elaborado de forma compatível com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias;
- c. Que os quadros integrantes da Lei Orçamentária, referentes a despesa e ao programa anual de trabalho do Governo, detalhem os programas, objetivos e ações para o período de um ano, estas identificadas em termos de funções, subfunções, programas, projetos, atividades e operações especiais. Nesse sentido, devem ser observados os padrões e conceitos estabelecidos nos artigos 3º e 4º Portaria nº 42/1999, do Ministério do Orçamento e Gestão, bem como os padrões estabelecidos na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001;
2. Efetuar o controle da execução do orçamento e adotar as medidas para o cumprimento do programa de trabalho, conforme preceitua o artigo 75, I, II e III da Lei nº 4320/64 (item 4 do relatório técnico);
 3. Para fins da correta evidenciação dos Anexos I e II do Balanço Orçamentário, referentes a execução de restos a pagar, efetuem a conferência dos dados encaminhados por meio dos Arquivos: "Empenhos", "Liquidações" e "Pagamentos", referentes a exercícios anteriores, quando houver inscrições em exercícios anteriores (item 4.2 do relatório);
 4. 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 415/2011e Portaria STN nº 163/2011;
 - d. Caso não adotadas as providencias no que diz respeito à correta classificação da despesa, nos termos indicados no item "c", referidas despesas serão automaticamente adicionadas ao cálculo da despesa com pessoal pelo TCE/TO a partir do exercício de 2018.
 5. Efetuar os registros contábeis de acordo com as novas metodologias determinadas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, de forma que o Balanço Patrimonial demonstre a situação patrimonial sob dois enfoques: O primeiro em obediência ao que determina a teoria contábil e o segundo,



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

- expresso de forma resumida, em cumprimento ao que dispõe a Lei Federal nº 4.320/64, que traz um viés orçamentário, dividindo os grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária. Deste modo, devem ser adotadas medidas para que as informações relativas ao enfoque dado pela Lei Federal nº 4.320/64, evidencie o atributo de cada conta, se financeiro ou permanente. No exercício é necessário observar por meio do balancete, as marcações das contas na coluna do Indicador do Superávit Financeiro, sendo "F" de Financeiro e "P" de Permanente, para correta evidenciação do Balanço Patrimonial (item 8.1 do relatório);
6. Conciliar valores entre a Relação de Bens do Ativo Imobilizado informado através do arquivo "Bem Ativo Imobilizado.xml" com os registros contábeis do Balancete de Verificação contas: 1231000000000000 (Bens Móveis), 1232000000000000 (Bens Imóveis) e 1238000000000000 (Depreciações) dentre outras informações necessários para apuração do Ativo Imobilizado (Item 8.1.1.2.1 do relatório);
 7. Considerando que a DVP "Demonstração das Variações Patrimoniais" evidencia as variações qualitativas (Incorporação e Desincorporação de Ativos e Passivos) e quantitativas ocorridas no exercício, sejam elas aumentativas ou diminutivas, bem como o resultado patrimonial apurado no exercício, acompanhar e analisar os lançamentos e saldos contábeis registrados nas classes 3 (variações diminutivas) e 4 (variações aumentativas) e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária: (4.4.0.0.0.00.00.00.00.000 e 4.5.0.0.0.00.00.00.00.000 - Incorporação de Ativo; 4.6.0.0.0.00.00.00.00.000 - Desincorporação de Passivo; 2.1.0.0.0.00.00.00.00.000 - Incorporação de Passivo e 2.2.0.0.0.00.00.00.00.000 e 2.3.0.0.0.00.00.00.00.000 - Desincorporação de Ativo), grupos utilizados para elaborar a demonstração (item 9.1 do relatório);
 8. Efetuar os registros contábeis na classe 7 e 8, referente a controles inclusive de obrigações oriundas de contratos e convênios assinados, para que ao final do Demonstrativo "Balanço Patrimonial" no campo compensações sejam evidenciados os atos que possam vir a afetar o Patrimônio e as obrigações executadas e a executar (item 8.1);
 9. 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
 10. 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);



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

11. 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;
12. **Ajustes para Perdas da Dívida Ativa.** Recomenda-se que para as perdas esperadas referentes à dívida ativa sejam registradas por meio de uma conta redutora, vez que os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, conforme determina o item 5.3.5 do MCASP – 6ª Edição. Item 4.3.3 do relatório.

11. CONCLUSÃO

Na Prestação de Contas apresentada pelo gestor, consubstanciada nas Demonstrações Contábeis e demais peças constantes nos autos, tendo como parâmetro a análise realizada pela Equipe Técnica deste Tribunal, em consonância com a Instrução Normativa nº 08/2013, foi verificada a existência de inconsistências no desempenho da ação administrativa, em razão das impropriedades e infrações às normas evidenciadas nos itens desta análise, descritos a seguir:

Deste modo, sugere-se a Citação do Senhor(a) FABION GOMES DE SOUSA - CPF: 196.962.131-15, Prefeito(a) do Município de Tocantinópolis - TO, nos termos do art. 81, III da Lei nº 1.284/2001, para no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do recebimento desta, com fulcro no art. 28, I c/c 30 da Lei nº 1.284/2001, apresentar alegações de defesa acerca das elencadas:

1. O repasse efetuado ao Legislativo, referente ao Duodécimo, acima do limite máximo, em desacordo com o art.29-A, § 2º, III da Constituição Federal (Item 6.1 do relatório). Restrição de Ordem Constitucional Gravíssimas (Item 1.4 da IN nº 02 de 2013). Passível de Rejeição;
2. Verifica-se ausência de justificativas na Nota Explicativa quanto ao lançamento de “Ajustes Financeiros de Exercícios Anteriores”. O item 4 do MCASP – 6ª Edição menciona: *“O reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis deve ser realizado à conta do patrimônio líquido e evidenciado em notas explicativas”*. Item 7.1 do relatório. Passível de Rejeição;
3. Destaca-se que houve divergência entre a arrecadação e registros contábeis referente aos impostos FPM e FEX destacado no quadro nº 18, em desconformidade ao que dispõe o artigo 90 da Lei Federal nº 4320/64. Passível de Rejeição;
4. Verificou-se que o Município realizou despesas impróprias na Manutenção de Desenvolvimento do Ensino (despesas com gêneros alimentícios/refeições/merenda pagas com recursos do MDE 0020.00.000) no



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
4ª DIRETORIA

valor de 156.662,40 em desconformidade ao que determina o art. 71 da Lei Federal nº 9.394/96;

5. Considerando as informações citadas, o novo valor líquido aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino resultou R\$ 5.772.908,69 (R\$ 5.929.571,09 – R\$ 156.662,40) e ao confrontar este valor com a base de cálculo R\$ 20.708.649,37 verificou-se que o novo índice perfaz 27,87%. Item 6.2 do relatório. Passível de rejeição;
6. Destaca-se que houve ausência de planejamento, ou seja, o município arrecadou 161,75% em relação a previsão orçamentária, em descumprimento ao que determina o art. 1º § 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal. Item 4.3 do relatório. Passível de Rejeição;
7. Verifica-se quanto ao IDEB – Índice de Desenvolvimento da Educação Básica que o município não alcançou a meta prevista, em desconformidade ao Plano Nacional de Educação. Item 6.2 do relatório. Passível de Rejeição.

Diante dos fatos descritos, no sentido de sanar as irregularidades e ocorrências apontadas, visando contribuir para a melhoria do desempenho das atividades do gestor, com a finalidade de atendimento aos princípios legais, assegurados os princípios Constitucionais do contraditório e da ampla defesa c/c os arts. 25/36 do RITCE e IN/TCE nº 08/2013, submete-se o presente relatório à apreciação e deliberação superior.

Encaminhe-se à Quarta Relatoria para as providências cabíveis.

4ª DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS, Palmas, ao(s) 04 dia(s) do mês de outubro de 2016.

MANOEL SALES DE ARAUJO

Auditor de Controle Externo

Matrícula 023.666-7

MARIA LAIDES HANAUER FLATIN

DIRETOR(A)

Matrícula: 238.83-0



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

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

MARIA LAIDES HANAUER FLATIN

Cargo: DIRETOR(A) - Matrícula: 238830

Código de Autenticação: c27bfcf6d46602400559de2fe74f31c0 - 25/10/2016 17:55:52

MANOEL SALES ARAUJO

Cargo: AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO - Matrícula: 236667

Código de Autenticação: 3f2fb41678c2905632f0e7cc733e7c29 - 26/10/2016 15:24:36