



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins
Diretoria Geral de Controle Externo
Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública - SICAP/CONTÁBIL
Termo de Alerta
Relatório Preliminar de Análise Automática (8ª Remessa)

ORGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS

GESTOR: PAULO GOMES DE SOUZA

CONTADOR: FRANCISCO ANILTON FEITOSA DA COSTA

PERÍODO: 8/2021

Considerando que as IN's/TCE nº 002/2007 e 011/2012, e suas alterações, dispõem respectivamente sobre a obrigatoriedade de utilização do plano de contas único e a regulamentação do Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública, Módulo Contábil - SICAP/CONTÁBIL;

Considerando que o art. 4º da IN/TCE nº 02/2007 estabelece que o Plano de Contas Único tem a finalidade de atender, de maneira harmonizada, os registros contábeis dos atos e fatos da administração direta e indireta dos Municípios, proporcionando-lhes um instrumento eficiente para o levantamento e análise de informações pela própria entidade jurisdicionada em prol da administração e dos órgãos de Controle Interno e Externo;

Considerando que os relatórios e demonstrativos contábeis elaborados pelo SICAP/CONTÁBIL são gerados a partir dos dados enviados pelos jurisdicionados em arquivos XML, tendo como base as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional;

Considerando a IN/TCE nº 02/2013, que estabelece as principais irregularidades que constituem fator de rejeição das contas anuais consolidadas e de ordenadores de despesas prestadas pelos gestores públicos ao Tribunal de Contas para fins de emissão de parecer prévio e julgamento.

Apontamos as seguintes inconsistências contábeis:

CONTABILIDADE

1. CONFERÊNCIA DO CONTROLE DA DISPONIBILIDADE

1.1 Considerando que todas as despesas orçamentárias devem ser empenhadas, então o somatório das contas 8.2.1.1.2 - DDR Comprometida por empenho (+) 8.2.1.1.3.01 - DDR Comprometida por Liquidação (+) 8.2.1.1.3.02 - DDR Comprometida Consignações e Retenções (+) 8.2.1.1.4 - DDR Utilizada deve ser maior ou igual ao somatório dos empenhos na fonte específica do Arquivo Empenho.

| Fonte | Balancete de Verificação | Valor Empenhado |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 2000.00.000 a 2999.00.000 | 3.417.296,29 | 3.623.893,40 |
| 3000.00.000 a 3999.00.000 | 433.171,03 | 1.096.084,74 |

1.2 O saldo atual conta devedora da 7.2.1.1 - Controle da Disponibilidade de Recursos deve ser igual ao saldo atual conta credora das contas 8.2.1.1 - Execução da Disponibilidade de Recursos detalhado nas fontes específicas.

| Fonte | 7.2.1.1 | 8.2.1.1 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|
| 5010.00.000 | 0,00 | 4.592.297,54 |
| 0020.00.000 | 306.282,05 | 298.424,18 |
| 0030.60.000 e 0030.40.000 | 556.253,03 | 551.052,51 |
| 0040.00.000 | 18.873,52 | 8.246,34 |
| 0070.00.000 | 30.255,81 | 0,00 |
| 0080.00.000 | 5.808,65 | 0,00 |
| 0200.00.000 | 289.764,01 | 0,00 |
| 0201.00.000 | 5.307,62 | 0,00 |
| 0202.00.000 | 185.887,75 | 3.152,60 |
| 0203.00.000 | 12.873,61 | 0,00 |
| 0204.00.000 a 0249.00.000 | 30.073,04 | 0,00 |
| 0298.00.000 | 179.021,50 | 17.203,56 |
| 0401.00.000 | 274.825,01 | 0,00 |
| 0402.00.000 | 36.297,81 | 34.098,85 |
| 0440.00.000 a 0449.00.000 | 129.564,25 | 129.138,37 |
| 0450.00.000 a 0497.00.000 | 33.041,09 | 7.344,95 |
| 0498.00.000 | 26.448,79 | 4.891,71 |
| 0700.00.000 a 0749.00.000 | 65.132,15 | 20.362,29 |
| 0750.00.000 a 0797.00.000 | 89,32 | 0,00 |
| 0798.00.000 | 433.092,34 | 428.000,00 |
| 2000.00.000 a 2999.00.000 | 915.508,35 | 221.658,43 |

| Fonte | 7.2.1.1 | 8.2.1.1 |
|---------------------------|--------------|----------|
| 3000.00.000 a 3999.00.000 | 1.352.195,96 | 1.267,03 |

1.3 Considerando que o "Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os **valores numerários**" (§ 1º do artigo 105 da lei 4.320/64). Assim, as disponibilidades (valores numerários), enviados no arquivo conta disponibilidade, não pode ser maior que o ativo financeiro na fonte específica. Portanto, sugerimos a correção dos lançamentos contábeis que originaram os seguintes Ativos Financeiros menores que os valores das disponibilidades (valores numerários).

| Fonte | Saldo Conta Disponibilidade | Valor do Ativo Financeiro |
|-------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0798.00.000 | 433.092,34 | 0,00 |

1.4 Considerando que a Instrução Normativa TCE/TO Nº 4/2016, de 14 de dezembro de 2016, determinou que no final do exercício, 31 de dezembro, o jurisdicionado deve realizar lançamento contábil de transferência do saldo da conta 1.1.3.4.1.01.13.00.00.0000 - Responsáveis por Diferenças em c/c Bancária a Apurar (Ativo Financeir) para a conta 1.1.3.4.1.01.14.00.00.0000 - Responsáveis por Diferenças em c/c Bancária a Apurar de Exercícios Anteriores (Ativo Permanente).

Sugerimos que seja realizado a transferência do valor de **R\$ 43.696,62**, registrado na conta 1.1.3.4.1.01.13.00.00.0000 - Responsáveis por Diferenças em c/c Bancária a Apurar (Ativo Financeiro) para a conta 1.1.3.4.1.01.14.00.00.0000 - Responsáveis por Diferenças em c/c Bancária a Apurar de Exercícios Anteriores (Ativo Permanente).

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

2. CONFERÊNCIA DO PROCESSO DE CONSOLIDAÇÃO

2.1 O valor total registrado na conta 3.5.1.1.2.00.00.00.0000 - Transferências concedidas para execução orçamentária deve ser igual ao da conta 4.5.1.1.2.00.00.00.0000 - Transferências recebidas para execução orçamentária:

| Unidade Gestora | 3.5.1.1.2 - Transferências Concedidas | 4.5.1.1.2 - Transferências Recebidas |
|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS | 12.822.230,92 | 12.859.255,78 |
| TOTAL | 12.822.230,92 | 12.859.255,78 |
| DIFERENÇA | - | 37.024,86 |

2.2 O valor total registrado na conta 3.5.1.2.2.00.00.00.00.0000 - Transferências concedidas Independentes da execução orçamentária deve ser igual ao da conta 4.5.1.2.2.00.00.00.00.0000 - Transferências recebidas Independentes da execução orçamentária:

| Unidade Gestora | 3.5.1.2.2 - Transferências Concedidas | 4.5.1.2.2 - Transferências Recebidas |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE TOCANTINÓPOLIS | 37.024,86 | 0,00 |
| TOTAL | 37.024,86 | 0,00 |
| DIFERENÇA | - | -37.024,86 |

Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal em Palmas - TO, aos 15 dias do mês de Agosto de 2022.