



PROCESSO N° : 2013 3443 000390
UNIDADE GESTORA : 344300 – Agência de Defesa Agropecuária do Estado do Tocantins – ADAPEC
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2012
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão



RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 038/2013

Consoante as disposições contidas na Instrução Normativa n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos a análise da Prestação de Contas Anual da **Agência Defesa Agropecuária do Tocantins**, nos termos do inciso XI do artigo 4° da Lei n° 1.415/2003 e do Decreto n° 2.595/2005.

2. O processo está composto de todas as peças relacionadas no art. 10 da Instrução Normativa n° 006/2003.

3. Os relatórios e demonstrativos contábeis de natureza orçamentária e financeira são resultantes dos fatos ocorridos e dos atos praticados pelos responsáveis indicados, no período de **1° de janeiro a 31 de dezembro de 2012**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários e financeiros alocados na Unidade Orçamentária.

3.1 O Balanço Orçamentário, à **fl.141**, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, demonstra superávit orçamentário de **5,62%**, o que indica a boa situação da execução orçamentária da unidade.

3.2 A realização da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um bom nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de **86,39%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	56.519.756,00	53.355.894,51	94,40
Despesas de Capital	5.830.825,00	506.904,35	8,69
TOTAL	62.350.581,00	53.862.798,86	86,39

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
0100 – Recursos Ordinários	53.350.581,00	53.342.863,88	99,99
0225 – Convênios com Órgão Federais	9.000.000,00	519.934,98	5,78
TOTAL	62.350.581,00	53.862.798,86	86,39

3.3 A receita orçamentária no período no valor de **R\$ 5.123.909,00**, somada a receita extra-orçamentária no valor de **R\$ 65.835.872,73** e as transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 51.944.957,10**, adicionadas ao saldo financeiro remanescente no valor de **R\$ 545.792,35**, foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias no valor de **R\$ 53.862.798,86**, e as despesas extra-orçamentárias no valor de **R\$ 64.133.361,92**, restando saldo para o exercício seguinte, no valor de **R\$ 5.454.370,40**, conforme se observa no Balanço Financeiro, à **fls.142 e 143**.



3.4 O Balanço Patrimonial, à fl. 146, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

3.4.1 O Ativo Financeiro é maior que o Passivo Financeiro em **R\$ 3.614.002,37**, indicando que estão sob controle os gastos e a capacidade de endividamento.

3.4.2 O Ativo Permanente, composto pelos bens móveis e imóveis, suprimento de fundos e almoxarifado, foi maior que o Passivo Permanente (Dívida Fundada), representado pelo parcelamento junto ao INSS, em **R\$ 337.267,52**.

3.4.3 O Ativo Real Líquido teve aumento de **13,47%** em relação ao exercício anterior, devido à incorporação de bens no período.

3.4.4 Os bens patrimoniais estão registrados pela contabilidade no valor de **R\$ 4.272.800,68**, sendo que **R\$ 3.698.693,65** são de bens móveis, **R\$ 490.786,12** são de bens imóveis e **R\$ 83.320,91** são de bens em processo de localização. Houve no exercício valores de incorporações, desvalorização, depreciação, baixas de bens móveis e baixa de bens móveis em processo de localização na ordem de **R\$ 150.241,20**, **R\$ 7.593,06**, **R\$ 21.787,39**, **R\$ 90.427,48** e **R\$ 2.203.762,11** respectivamente, observando divergências em razão da não integração dos sistemas SISPAT e SIAFEM, devidamente justificados às fls. 178 a 186.

3.4.4.1 Os bens de terceiros estão registrados pela contabilidade no valor de **R\$ 15.717.787,69**, sendo que **R\$ 85.134,94** são de bens móveis de terceiros em processo de localização, tendo havido incorporação no valor de **R\$ 451.035,60** e baixa no montante de **R\$ 11.000,30**, observando-se divergências em razão da não integração dos Sistemas SISPAT e SIAFEM, no valor de **R\$ 17.807,60**, devidamente justificadas às fls. 183 e 184.

3.4.5 A conta contábil "Almoxarifado" apresenta saldo no valor de **R\$ 333.303,99**, não conferindo com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. 290 a 296, em razão de valores lançados indevidamente e em duplicidade, conforme consta na Nota Explicativa de fl. 184.

3.5 A conta "Disponível" registra saldo no valor total de **R\$ 5.454.370,40**, lançado corretamente no balancete, consoante extratos e conciliação bancária, às fls. 298 a 315, e discriminado na forma a seguir:

a) banco conta movimento - **R\$ 5.454.370,40**:

- 1 - **R\$ 10.032,86** na Conta Única do Tesouro Estadual;
- 2 - **R\$ 5.444.337,54** nas contas bancárias específicas;

3.6 As contas do passivo circulante totalizam um saldo de **R\$ 1.840.368,03**, correspondentes às consignações, outros credores, a restos a pagar de exercícios anteriores e do exercício e valores referentes a salários e pensão alimentícia não reclamados, conforme Demonstrativo da Dívida Flutuante, á fl. 148.

3.7 O saldo inicial da conta "exigível a longo prazo" registra **dívida fundada** no valor de **R\$ 510.315,22**, referente ao parcelamento com o INSS. No exercício de

 2



2012 foi efetuado pagamento no valor de **R\$ 173.047,70**, permanecendo saldo que passa para o ano seguinte no valor de **R\$ 337.267,52**.

4. Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos, incluídos os licitatórios, bem como a comprovação da existência dos bens adquiridos, foram acompanhados e considerados **REGULARES COM RESSALVA** pelos agentes do Núcleo Setorial de Controle Interno - NUSCIN, na conformidade do Relatório de Regularidade, às **fls. 353 a 367**.

4.1 Os trabalhos do NUSCIN foram supervisionados pela **Segunda Supervisão do Controle Interno** e conferem o sistemático acompanhamento da gestão da Unidade Orçamentária.

4.1.2 Registre-se, ainda, que o NUSCIN tem procurado as orientações da CGE para o aprimoramento do desempenho de suas atividades, fazendo orientações técnicas formais aos responsáveis pelos departamentos da Pasta fiscalizada, quanto às falhas nos contratos e nos processos de pagamento, principalmente quanto ao reconhecimento de dívida.

5. Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado não realizou auditoria de regularidade no Fundo de Defesa Agropecuária no exercício em análise, conforme informado no Relatório de Regularidade do NUSCIN, às **fls. 363**.

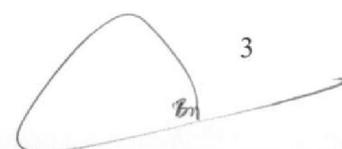
6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, objetivos e metas governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, estão demonstrados através do Relatório de Gestão às **fls. 18 a 33 e 63 a 129**, exigido pela já citada IN nº 006/03 TCE.

6.1 O Relatório de Gestão de que trata a IN nº 006/03 TCE aponta os níveis de resultados quanto ao alcance dos objetivos estabelecidos para a entidade, à eficiência e eficácia dos projetos, atividades e produtos, desenvolvidos com base nas iniciativas, nas metas e nos indicadores estabelecidos no PPA/2012/2015, bem como por meio das ações orçamentárias criadas pela Lei Orçamentária Anual.

6.1.1 O relatório demonstra que as atribuições da Agência foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos definidos nos Programas Temáticos Defesa Agropecuária e Governo e Cidadão, e com suporte nas ações do Programa de Gestão e Manutenção da entidade.

6.1.1.1 Para esses objetivos foram estabelecidas metas físicas, cujo desempenho no exercício em análise, demonstra que **8 (oito)** tiveram execução média de **124,87%** em relação ao que foi estabelecido para o exercício de 2012, e **2 (duas)** não tiveram nenhuma execução.

6.1.1.2 A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de **3 (três)** indicadores, que evidenciam um nível **SATISFATÓRIO** para a entidade.

  3



6.1.2 Os produtos e serviços criados a partir dos objetivos definidos, revelam que a entidade conseguiu entregar **todos** os bens e serviços, tanto ao próprio órgão e servidores, quanto à sociedade, previstos no PPA, demonstrando um **bom grau** de eficiência alcançado pela entidade.

6.1.2.1 Para a realização das iniciativas foram criadas **15 (quinze)** ações governamentais, sendo **todas** de natureza atividade, cuja execução foi avaliada com base nos índices de gestão orçamentário-financeira e de produtividade, explicitando um **bom grau** de eficiência.

6.1.3 A execução das ações de gestão, envolvendo um total de **7 (sete)** ações de natureza atividade, demonstram que as mesmas tiveram uma considerável contribuição, uma vez que o montante de recursos destinados ao órgão, **88,44%** foram executados por meio do Programa de Gestão Manutenção.

7. Houve recebimento de recursos federais no exercício na ordem de **R\$ 5.108.902,70**, conforme demonstrado no Anexo 10, às **fls. 133**, e não houve transferência de recursos financeiros, conforme demonstrado no Anexo 2, às **fls. 132**.

8. Com referência à força de trabalho, foi informado, como demonstrado às **fls. 318 a 339**, um quantitativo de **1.221** servidores ativos, não tendo sido admitidos servidores efetivos por contrato especial no exercício de 2012.

9. Com essas considerações, tendo em vista que não foram evidenciados atos e fatos da Gestão em apreço que pudessem comprometer ou causar prejuízo ao Erário Estadual, concluímos pela **REGULARIDADE** das contas apresentadas pelos responsáveis, **Geraldo Ferreira Paz, Marcelo Aguiar Inocente, Francislete Ribeiro de Alencar, Wellington Júnior Silveira** e outros relacionados neste processo à **fl. 05, COM RESSALVAS** ao item 4 deste relatório.

SEGUNDA SUPERVISÃO DE CONTROLE INTERNO, aos 18 dias do mês de fevereiro de 2013.


BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO
Analista de Controle Interno


SHARLLES FERNANDO B. LIMA
Supervisor de Controle Interno

De acordo. Encaminhe-se ao Senhor Secretário.


Juvenal Gomes dos Santos
Superintendente de Gestão e Supervisão de Controle Interno