



**PROCESSO Nº** : 2013 5101 000001  
**UNIDADE GESTORA** : 510100 – SECRETARIA DA HABITAÇÃO  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO** : 2012  
**ASSUNTO** : Prestação de Contas Anual  
**TIPO DE AUDITORIA** : Avaliação da Gestão

## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 062/2013

Consoante as disposições contidas na Instrução Normativa nº 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos a análise da Prestação de Contas Anual da **Secretaria da Habitação**, nos termos do inciso XI do artigo 4º da Lei nº 1.415/2003 e do Decreto nº 2.595/2005.

2. O processo está composto de todas as peças relacionadas no art. 9º da Instrução Normativa nº 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 **1º 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. 173**, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, demonstra déficit orçamentário de **25,79%**, o que se justifica pela existência de saldo financeiro remanescente do exercício anterior no valor de **R\$ 6.881.519,08** e restos a pagar inscritos no montante de **R\$ 1.162.913,70**.

3.2 A realização da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um baixo nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de **10,03%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	11.127.125,00	8.809.316,67	79,17
Despesa de Capital	128.173.456,00	5.160.984,39	4,03
<b>TOTAL</b>	<b>139.300.581,00</b>	<b>13.970.301,06</b>	<b>10,03</b>

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
0100 – Recursos Ordinários	8.729.901,00	8.700.292,44	99,66
0100 – Recursos do Tesouro – Emenda Parlamentar	670.000,00	670.000,00	100,00
0225 – Convênios com Órgão Federais	39.843.334,00	3.339.024,17	8,38
4219 – Operações de Crédito Internas – Em Moeda	90.057.346,00	1.260.984,45	1,40
<b>TOTAL</b>	<b>139.300.581,00</b>	<b>13.970.301,06</b>	<b>10,03</b>

1



3.3 A receita orçamentaria no período no valor **R\$ 1.861.168,12**, somadas a receita extra-orçamentária no valor de **R\$ 16.792.782,37** e as transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 8.505.552,39**, adicionadas ao saldo financeiro remanescente no valor de **R\$ 6.881.519,08**, foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias no valor de **R\$ 13.970.301,06**, e as despesas extra-orçamentária no valor de **R\$ 15.758.128,57** e restando ainda saldo para o exercício seguinte no valor de **R\$ 4.312.592,33**, conforme se observa no Balanço Financeiro, à **fls. 174 a 175**.

3.4 O Balanço Patrimonial, à **fl. 178**, 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 **54,09%**, indicando que estão sob controle os gastos e a capacidade de endividamento.

3.4.2 O resultado da comparação do Ativo Permanente, composto pelos bens móveis almoxarifado e participação no capital de empresa com o Passivo Permanente (Dívida Fundada), representado pelo parcelamento junto ao INSS, revela que o valor dos compromissos de longo prazo é de baixo valor, que corresponde ao percentual de **3,53%**.

3.4.3 O ativo Real Líquido teve uma redução de **20,65%** em relação ao exercício anterior, devido à redução do Ativo Financeiro e Permanente e aumento do Passivo do Financeiro.

3.4.4 Os bens patrimoniais estão registrados pela contabilidade no valor de **R\$ 836.521,36**, sendo que **R\$ 805.024,71** são de bens móveis, **R\$ 31.616,66** são de bens em processo de localização. Houve no exercício valores de incorporações, alienações, desvalorização, baixas de bens móveis, depreciação e baixa de bens móveis em processo de localização na ordem de **R\$ 3.429,91**, **R\$ 600,00**, **R\$ 1.950,37**, **R\$ 122.008,50** e **R\$ 120,01** e **R\$ 162.105,94**, respectivamente, estando devidamente conciliado com o Sistema SISPAT, conforme **fls. 217 a 238**.

3.5 A conta contábil "Almoxarifado" apresenta saldo no valor de **R\$ 33.208,76**, que confere com a posição física e financeira do material em estoque, às **fls. 239 a 264**.

3.6 A conta "Disponível" registra saldo no valor total de **R\$ 598.083,35**, lançado corretamente no balancete, consoantes extratos e conciliações bancária, às **fls. 197 a 223**, e discriminando na forma abaixo:

a) Banco movimento – **R\$ 598.083,35**;

1 – **R\$ 15.909,55** na Conta Única Tesouro Estadual;

2 – **R\$ 582.173,80** nas contas bancárias específicas;

b) poupança – **R\$ 3.714.508,98**.

3.7 As contas do passivo circulante totalizam um saldo de **R\$ 2.798.734,15**, correspondente a restos a pagar do exercício anterior, restos a pagar do exercício e caução do exercício conforme o Demonstrativo da Dívida Flutuante, a **fl. 185**.

 2



3.8 O saldo inicial da conta "exigível a longo prazo" registra **dívida fundada** no valor de **R\$ 646.707,50**, referente ao parcelamento com o INSS. No exercício de 2012 foi efetuado pagamento no valor de **R\$ 219.298,25**, permanecendo saldo que passa para o ano seguinte no valor de **R\$ 427.409,25**.

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 pelos agentes do Núcleo Setorial de Controle Interno - NUSCIN, na conformidade do Relatório de Regularidade, às **fls. 300 a 306**.

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 e fazendo orientações técnicas formais aos responsáveis pelos departamentos da Pasta fiscalizada, quanto às falhas nos contratos e nos processos de pagamento.

5. Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado realizou Auditoria de Regularidade na Secretaria da Habitação no período de 23/02 a 30/06 de junho de 2012, conforme portaria nº 73, de 16 de fevereiro de 2012 publicado no Boletim Oficial/TCE, conforme Relatório do NUSCIN. à **fl. 305**, não tendo sido informado o recebimento a respectivo relatório a de auditoria.

6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, objetivos e metas governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, está demonstrado através do Relatório de Gestão, às **fls. 042 à 054**, 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 **Secretaria da Habitação**, a eficiência e eficácia dos projetos, atividades, processos 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 do órgão foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos definidos nos Programas Temáticos Habitação, Governo e Cidadão, e com suporte nas ações do Programa de Gestão e Manutenção da **Secretaria da Habitação**.

6.1.1.1 Para esses objetivos foram estabelecidas metas quantitativas e qualitativas, cujo desempenho no exercício em análise, demonstra que das 24 (vinte e quatro) metas, somente 02 (duas) tiveram execução média regular, em relação ao que se pretende alcançar ao final do PPA, e 22 (vinte e 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 03 (três) indicadores, que evidenciam um nível insatisfatório para o órgão.

6.1.2 Os produtos e serviços criados a partir dos objetivos definidos, revelam que o órgão conseguiu entregar 04 (quatro) bens e serviços e 01( uma) entrega parcial tanto à própria **Secretaria da Habitação** e servidores, quanto à sociedade, de um total de 13 iniciativas, demonstrando um baixo grau de eficiência alcançado pelo órgão.

6.1.2.1 Para a realização das iniciativas foram criadas 17 (dezessete) ações governamentais, sendo 11(onze) de natureza atividade e 06 de natureza projeto, cuja execução foi avaliada com base nos índices de gestão orçamentário-financeira e de produtividade, explicitando um razoável grau de eficiência.

6.1.3 A execução das ações de gestão, envolvendo um total 05 (sete) ações de natureza atividade, demonstra que as mesmas tiveram relevante contribuição, uma vez que do montante de recursos destinados ao órgão, **56,77%** foram executados por meio do Programa de Gestão e Manutenção.

6.1.4 Houve recebimento de recursos federais no exercício no valor de **R\$ 72.635,41**, conforme demonstrado no Anexo 10, às **fls. 162**, assim com houve transferência de recursos financeiros à União no valor de **R\$ 2.649.051,92**, referente à devolução de recursos, à municípios no montante de **R\$ 1.157.462,15**, e à instituições privadas sem fins lucrativos no valor de **R\$ 1.136.986,66**, conforme demonstrado no Anexo 2, à **fls. 160 a 161**.

7. Com referência à força de trabalho foi informado, como demonstrado às **fls. 287 a 293**, um quantitativo de **164** servidores ativos, sendo que **20** servidores foram admitidos no exercício de 2012, por meio de contrato temporário.

8. 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, **Raimundo Nonato Frota Filho, Glácio Barbosa Silva, Vanise Coelho Gomes, Vanessa Cristina Chemet Dutra Cardoso**, e outros relacionados neste processo às **fls. 09 a 12**, COM RESSALVAS aos itens 6.1.1.1, 6.1.1.2 e 6.1.2 deste relatório.

**SEGUNDA SUPERVISÃO DE CONTROLE INTERNO**, aos 25 dias do mês de fevereiro de 2013.

  
**SILVANO LIMA DA SILVA**  
Analista de Controle Interno

  
**SHARLLES FERNANDO B. LIMA**  
Supervisor de Controle Interno

De acordo. Encaminhe-se ao Senhor Secretário-Chefe.

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