



PROCESSO N° : 2015 38960 000002
UNIDADE GESTORA : 389800 – Fundo Estadual de Transporte - FET
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2014
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 05/2015

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual do Fundo Estadual de Transporte - FET, nos termos do inciso XII do artigo 3° da Lei n° 2.735/2013 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 2014**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários e financeiros alocados na Unidade Orçamentária.

3.1 O Balanço Orçamentário, às fls. 99, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, demonstra **déficit** orçamentário de **2,79%**, que se justifica pela existência de saldo de caixa do exercício anterior, no valor de **R\$ 2.793.421,61** e restos a pagar inscritos no valor de **R\$ 2.588.098,36**, fls. 100.

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 **81,55%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	35.655.561,00	29.605.933,10	83,03
Despesa de Capital	11.166.529,00	8.577.001,98	76,81
TOTAL	46.822.090,00	38.182.935,08	81,55

Fonte: Anexo 2

[Handwritten signatures]



FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
217 - Cota-Parte Compen. Financ. dos Rec. Hidricos	15.968.834,00	14.879.320,43	93,18
224 - Cont. de Intervenção no Domínio Econômico	1.912.340,00	1.912.340	100,00
226 - Alienação de Bens	2.090.381,00	1.938.955,50	92,76
235 - Cota-Parte de Compensações Financeiras	12.757.609,00	12.627.542,61	98,98
240 - Recursos Próprios	14.092.926,00	6.824.776,54	48,43
TOTAL	46.822.090,00	38.182.935,08	81,55

Fonte: Anexo 11/fonte

3.3 As alterações no orçamento inicial refletem uma redução de **11,70%**, não tendo sido devidamente justificado pelo órgão, uma vez que os motivos alegados não refletem a realidade dos fatos.

3.4 A receita orçamentária no período, no valor de **R\$ 35.512.475,04**, somada à receita extra orçamentária no valor de **R\$ 43.283.567,80**, às transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 1.604.807,20** e ao saldo financeiro remanescente, no valor de **R\$ 2.793.421,61** foi suficiente para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de **R\$ 38.182.935,08** extra orçamentárias no valor de **R\$ 43.641.092,08**, restando saldo de **R\$ 1.370.244,49** para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls.100 a 101.

3.5 O Balanço Patrimonial, às fls.105 demonstra uma situação negativa dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

3.5.1 O Passivo Financeiro é maior que o Ativo Financeiro em 91,28%, que se justifica pela obediência ao princípio da unidade de caixa (Conta Única do Tesouro Estadual) e também porque a necessidade financeira só se dará no exercício seguinte, quando então será feita a transferência do recurso financeiro para esta finalidade.

3.5.2 No exercício de 2014 não foi constituído Ativo Permanente, assim como Passivo Permanente, à fl. 105.

3.5.3 O Passivo Real a Descoberto em 2014 foi de **R\$ 1.250.698,82**, que se comparado ao período anterior, verifica-se que houve uma redução significativa de **66,14%**, devido a uma redução no Ativo Financeiro, à fl. 114.

3.5 A conta "Disponível" registra saldo nas contas específicas no valor total de **R\$ 1.370.244,49**, que confere com o balancete, extratos e está conciliada com a bancária, às fls. 127 a 144.

[Handwritten signatures]



3.6 As contas do passivo circulante totalizam um saldo de **R\$ 2.620.943,31** correspondentes às inscrições em consignações, caução e restos a pagar, estando devidamente conciliada com o Demonstrativo da Dívida Flutuante, à fl. 107.

4. Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referente ao Fundo Estadual de Transportes, foram acompanhados e fiscalizados pela Controladoria Geral do Estado por meio da análise da execução do PPA em sistema próprio, tendo havido poucas intervenções de adequação. Ressalta-se ainda que esse Fundo não foi contemplado no Plano de ação executado pela CGE em 2014.

5. Ressalte-se, por oportuno, que não consta nos autos informações de que houve auditoria do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, no exercício em análise.

6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, programas e ações governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, está demonstrado por meio do Relatório de Gestão às **fls. 47 a 84**, exigido pela já citada IN nº 006/2003 TCE.

6.1 O Relatório de Gestão de que trata a IN nº 006/2003 TCE aponta os níveis de resultados quanto ao alcance dos objetivos estabelecidos para a Agência de Máquinas e Transportes do Estado do Tocantins - AGETRANS, à eficiência e eficácia dos projetos, atividades e produtos, desenvolvidos com base nas iniciativas, nas metas e nos indicadores estabelecidos na Lei Estadual n.º 2.538/2011(PPA 2012-2015) e revisões, bem como por meio das ações orçamentárias contidas na Lei Estadual n.º 2.816/2013 (Lei Orçamentária Anual - LOA).

6.1.1 O Relatório demonstra que as atribuições do Fundo foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos definidos no Programa Temático 1016 – Transporte e Logística.

6.1.2 Os produtos e serviços criados a partir dos objetivos definidos, revelam que foram entregues 02 (dois) serviços à sociedade, de um total de 07 (sete), demonstrando um baixo grau de eficiência alcançado.

6.1.2.1 Para a realização dessas iniciativas foram elaboradas 13 (treze) ações orçamentárias, sendo 10 (dez) de natureza atividade e 03 (três) de natureza projeto, cuja execução foi avaliada com base nos índices da gestão física e orçamentário-financeira, explicitando um baixo grau de eficiência, proveniente da não realização física de 09 (nove) e financeira de 08 (oito) delas, respectivamente.

7. Com referência à força de trabalho, não há quadro de pessoal para o referido Fundo, que utiliza a estrutura administrativa da Agência de Máquinas e Transportes do Estado do Tocantins – AGETRANS.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



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 Alvicto Ozores Nogueira e Murilo Coury Cardoso, Benedito Ferreira Chaves, Fernando Chaves Montelo Moreira e outros relacionados neste processo fls.153 a 160, **COM RESSALVAS** aos itens **6.1.2** e **6.1.2.1** deste relatório.

CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO, aos 18 dias do mês de fevereiro de 2015.

Raimunda Nonata Diogo Araújo
Analista/Técnico em Contabilidade

Kelsene Ramos Alencar
Analista/Economista

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

SHARLLES FERNANDO BEZERRA LIMA
Superintendente de Ações de Controle Interno