PROCESSO N° : 2015 10130 000002
UNIDADE GESTORA : 421300 – Instituto Social Divino Espírito Santo
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2014
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 24/2015

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 Instituto Social Divino Espírito Santo - PRODIVINO, nos termos do inciso XII do artigo 3° da Lei n° 2.735/2013 e do Decreto nº 2.595/2005.

2. O processo está composto de todas as peças relacionadas no art. 10 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 2014**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários e financeiros alocados na Unidade Orçamentária.

3.1 O Balanço Orçamentário, às fls. 83, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, demonstra **déficit** orçamentário de **3,52%**, que se justifica pela existência de saldo de caixa do exercício anterior, no valor de **R$ 256.257,16**, e restos a pagar inscritos no valor de **R$ 389,10**.

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 **95,39%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	5.367.667,00	5.158.523,44	96,10
Despesa de Capital	40.000,00	0,00	0,00
TOTAL	**5.407.667,00**	**5.158.523,44**	**95,39**

Fonte: Anexo 2

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
100 – Recursos Ordinários	4.987.667,00	4.961.702,43	99,48
240 - Recursos Próprios	420.000,00	196.821,01	46,86
TOTAL	**5.407.667,00**	**5.158.523,44**	**95,39**

Fonte: Anexo11/fonte

3.3 As alterações no orçamento inicial refletem um aumento de **2,11%**, que se justificou pela necessidade de redução da ação de Manutenção de Recursos Humanos, Manutenção de Serviços de Informática, Manutenção de serviços de Transporte, Divulgação das Ações do Prodivino que teve redução em relação ao planejamento efetuado para o ano, por motivo de diminuição no quadro de pessoal e também outros aspectos peculiares às demais ações, conforme Relatório de Gestão à fl. 41.

3.4 A receita orçamentária no período, no valor de **R$ 143.081,65**, somada à receita extra orçamentária no valor de **R$ 5.615.507,21**, às transferências financeiras recebidas no valor de **R$ 4.833.795,83** e ao saldo financeiro remanescente no valor de **R$ 256.257,16**, foi suficiente para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de **R$ 5.158.523,44** e extra orçamentárias no valor de **R$ 5.645.467,17**, restando saldo de **R$ 44.651,24** para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 84.

3.5 O Balanço Patrimonial, às fl.87, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

3.5.1 O Ativo Financeiro é consideravelmente maior que o Passivo Financeiro, indicando que estão sob controle os gastos e a capacidade de endividamento.

3.5.2 O Ativo Permanente foi de **R$ 1.318.685,73**, composto pelos bens móveis, suprimento de fundos e almoxarifado, não tendo sido constituído Passivo Permanente (Dívida Fundada).

3.5.3 O Ativo Real Líquido teve redução de **50,13%** em relação ao exercício anterior, devido à diminuição das disponibilidades.

3.5.4 Os bens patrimoniais estão registrados pela contabilidade no valor de **R$ 1.298.964,19**, sendo todos bens móveis e depreciação acumulada no período no valor de **R$ 3.325,07**. Houve no exercício valores de incorporações de bens móveis no valor de **R$ 78.319,85**, havendo divergência devido a não integração entre os sistemas SIAFEM e SISPAT, devidamente justificada às fls. 138 a 140.

3.5.5 A conta contábil "Almoxarifado" apresenta saldo no valor de **R$ 18.746,71,** que confere com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. 150 a 153.

3.5 A conta "Disponível" registra saldo no valor total de **R$ 44.264,14** que confere com o balancete, extratos e está conciliada com a bancária, conforme discriminação abaixo:

a) banco movimento **R$ 44.264,14:**

1 - **R$ 1.501,51** na Conta Única do Tesouro Estadual;

2 - **R$ 42.762,38** nas contas bancárias específicas;

3.6 As contas do passivo circulante totalizam um saldo de **R$ 801.054,98**, correspondentes às inscrições em restos a pagar e outros credores, entretanto, não está conciliada com o Demonstrativo da Dívida Flutuante, à fl. 89, em razão de não ter sido registrado o valor de **R$ 800.295,91,** referente à outras obrigações.

3.7 O Demonstrativo do Ativo Realizável evidencia um saldo no valor de **R$ 1.544,38**, referente a outros valores em trânsito não identificados pela contabilidade.

3.8 O saldo inicial da conta "exigível a longo prazo" registra **dívida fundada** no valor de **R$ 48.597,02,** referente ao parcelamento com o INSS. No exercício de 2014 foi efetuada quitação de toda dívida.

4. Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referente ao **Instituto Social Divino Espírito Santo - PRODIVINO** 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 órgão não foi contemplado no Plano de ação executado pela CGE em 2014.

5. Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado realizou Auditoria de Regularidade no **Instituto Social Divino Espírito Santo – PRODIVINO,** no exercício em análise, não tendo ainda concluído e encaminhado o respectivo relatório a unidade gestora, conforme informado pelo referido Órgão.

6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, programas e ações governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, está demonstrado através do Relatório de Gestão às fls. 38 a 70, exigido pela já citada IN nº 006/03 TCE.

6.1 O Relatório de Gestão de que trata a IN n.º 006/2003 do TCE aponta os níveis de resultados quanto ao alcance dos objetivos estabelecidos para o **Instituto Social Divino Espírito Santo – PRODIVINO**, a eficiência e eficácia dos projetos e atividades, 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 2.678/2012 (Lei Orçamentária Anual - LOA).

6.1.1 O Relatório demonstra que as atribuições do órgão/entidade foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos definidos no Programa Temático Mercado, Crédito e Trabalho, e com suporte nas ações do Programa **Gestão e Manutenção do Instituto Social Divino Espírito Santo – PRODIVINO.**

6.1.1.1 Para esses objetivos foram estabelecidas metas qualitativas e/ou quantitativas, cujo desempenho no exercício em análise, evidencia um bom grau de eficiência alcançado para as **metas regionalizadas**, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, **às fls. 49 a 52.**

6.1.1.2 A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de 02 (dois) **indicadores**, que evidenciam um nível regular para o órgão, levando em conta os percentuais alcançados, até o exercício em análise, em relação ao índice desejado para o final do quadriênio(2015), de acordo com as avaliações às fls. 53 a 54.

6.1.2 Os produtos e serviços criados a partir dos objetivos definidos, revelam que a entidade conseguiu entregar 3 (três) serviços à sociedade, de um total de 5 (cinco), demonstrando um razoável grau de eficiência alcançado pela entidade.

6.1.2.1 Para a realização da iniciativa Divulgação das Ações de Governo foi criada 1(uma) ação orçamentária de natureza atividade cuja execução foi avaliada com base nos índices da gestão física e orçamentário-financeira, explicitando um baixo grau de eficiência, em função da não realização física e financeira.

6.1.3 A execução das ações de gestão, envolvendo um total de 05 (cinco) ações de natureza atividade, demonstram que as mesmas tiveram uma considerável contribuição para o alcance dos objetivos da entidade, uma vez que o montante de recursos destinados, **95,85%** foram executados por meio do Programa de Gestão Manutenção.

6.1.4 Não houve recebimento de recursos federais no exercício, conforme demonstrado no Anexo 10, à **fl. 79**, assim como também não houve transferência de recursos à instituições públicas ou privadas, conforme Anexo 2, à **fl. 78.**

7. Com referência à força de trabalho foi informado, como demonstrado às **fls. 172 a 176**, um quantitativo de **94** servidores ativos, sendo que **07** servidores foram admitidos no exercício de 2014 por meio de concurso.

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 **Isamar Moraes Ribeiro, Rogério Alfonso Gonçalves de Oliveira, Aline Rodrigues Alves** e outros relacionados neste processo às fls. 06 a 07, **COM RESSALVAS** ao item 3.6, deste relatório.

CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO, aos 20 dias do mês de fevereiro de 2015.

Nara Cristina de S.D. Corado

Nara Cristina de Souza Dantas Corado
Analista/Contador

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

SHARLLES FERNANDO BEZERRA LIMA
Superintendente de Ações de Controle Interno