



PROCESSO Nº : 2018. 23000. 000277
UNIDADE GESTORA : 248700 – Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Tocantins - FUNSAÚDE
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2017
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 23/2018
SGD Nº 2018/09049/000616

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa nº 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos a análise da Prestação de Contas Anual do **Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores Públicos do Tocantins - FUNSAÚDE**, nos termos do inciso XII do artigo 3º da Lei nº 2.735/2013 e do Decreto nº 5.364/2016, alterado pelo Decreto nº 5.573, de 27 de janeiro de 2017.

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, financeira e patrimonial são resultantes dos fatos ocorridos e dos atos praticados pelos responsáveis indicados, no período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2017**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários, financeiros e patrimoniais alocados na Unidade Orçamentária.

3.1 O Balanço Orçamentário, às fls. **94**, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executada no período, apresenta **superávit** orçamentário de **5,77%**, o que indica a boa situação da execução orçamentária da unidade.

3.2 A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um **bom** nível de execução com percentual médio de **77,96%** conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas Correntes	151.777.000,00	134.783.648,12	88,80
Receitas Correntes Intra Orçamentária	190.800.000,00	132.300.426,87	69,34
(-) Deduções da Receita	0,00	-7.531,08	-
TOTAL	342.577.000,00	267.076.543,91	77,96



[Handwritten signatures and initials in blue ink]



FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
242000000	342.577.000,00	0,00	0,00
242888888	0,00	267.074.311,97	-
242666666	0,00	2.231,94	-
TOTAL	342.577.000,00	267.076.543,91	77,96

3.3 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 **73,47%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	273.781.550,00	251.671.799,47	
Despesa de Capital	280.050,00	3.742,00	
Reserva de Contingência	68.515.400,00	0,00	
TOTAL	342.577.000,00	251.675.541,47	73,47

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
242 - Assistência Médica	342.577.000,00	251.675.541,47	73,47
TOTAL	342.577.000,00	251.675.541,47	73,47

3.4 Não houve alterações no orçamento inicial, verificado à fl. 95.

3.5 A receita orçamentária no período, no valor de **R\$ 267.076.543,91**, somada às transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 654.372,69**, os recebimentos extraorçamentários no valor de **R\$ 60.481.578,15** e ao saldo do exercício anterior, no valor de **R\$ 1.969.649,37**, foi suficiente para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de **R\$ 251.675.541,47**, as transferências financeiras concedidas no montante de **R\$ 654.372,69**, os pagamentos extraorçamentários no valor de **R\$ 72.721.506,59**, restando saldo de **R\$ 5.130.723,37** para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 98 e 99.

3.6 O Balanço Patrimonial, às fls. 104, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

3.6.1 O Ativo Circulante é maior que o Passivo Circulante em **22.196,30%**, indicando que o órgão possui recursos para pagar as dívidas de curto prazo.

3.6.2 Não houve registros em Ativo Não Circulante e Passivo Não Circulante (Dívida Fundada).

3.6.3 Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício no valor de **R\$ 60.472.810,13**, deste montante, **R\$ 721.663,26** refere-se a restos a pagar processados e **R\$ 59.751.146,87** restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro às fls. 98, **não havendo saldo suficiente** em caixa para atendê-las, conforme demonstrado no item 3.5 deste relatório.



[Handwritten signature]

[Handwritten signatures and initials]



3.6.3.1 Registra-se um montante inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. **96**, do qual foi liquidado **R\$ 72.400.098,99**, pago **R\$ 72.400.098,99** e cancelado **R\$ 2.807.261,72**, justificado às fls. **127**.

3.6.3.2 Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado à fl. **97**, foi pago **R\$ 312.629,58** e cancelado **R\$ 5.285,16**, restando um saldo de **R\$ 54.781,29**, justificado às fls. **127**.

3.6.4 O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um **déficit** financeiro de **R\$ 55.386.321,33**, obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de **R\$ 5.141.287,58**, com o Passivo Financeiro no valor de **R\$ 60.527.608,91**, conforme fls. **105**, justificado às fls. **129/130**.

3.7 Não registrou-se saldo de bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, visto que a unidade gestora em análise, utiliza a estrutura física da **Secretaria da Administração - SECAD**, conforme justificado às fls. **137**.

3.8 A conta contábil "Estoques", fls. **104**, apresenta saldo no valor de **R\$ 60.645,01**, que **não confere** com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. **139 a 155**, tendo sido justificada às fls. **129** e **regularizado no exercício atual, conforme fls. 151 a 154**.

3.9 A conta "Caixa e Equivalentes de Caixa", às fls. **104**, registra saldo no valor total de **R\$ 5.130.723,37** em contas bancárias específicas de aplicações financeiras, que confere com o Balanço Financeiro, **porém não confere** com os extratos e conciliação bancária, fls. **156 a 198**, justificado às fls. **129**.

3.10 As contas do Passivo Circulante, fls. **104**, totalizam um saldo de **R\$ 788.404,67**, correspondentes a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

3.11 Não há registro de saldo na conta "Passivo Não Circulante", conforme evidenciado no demonstrativo às fls. **104**.

3.12 O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de **R\$ 311.430.402,30** e Variação Patrimonial Diminutiva de **R\$ 203.887.577,93**, demonstrando resultado patrimonial **positivo** do período, no montante de **R\$ 107.542.824,37**, conforme demonstrado às fls. **101 e 102**.

3.13 A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou as origens e as aplicações de caixa, gerando o montante líquido final no valor de **R\$ 5.130.723,37**, às fls. **108**.

4. Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referentes **ao Fundo de**



3



Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Tocantins – FUNSAÚDE foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria Geral do Estado.

4.1 No exercício de 2015, a Controladoria Geral do Estado criou um setor dedicado exclusivamente a prestar orientações aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, tendo sido realizados em **2017, 04 (quatro)** atendimentos presenciais para esclarecimento de dúvidas quanto à instrução processual, execução e fiscalização de contratos, licitação, dentre outras.

4.2 Houve acompanhamento e avaliações quadrimestrais, durante todo o exercício de **2017**, da execução do PPA e do orçamento, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do cumprimento das metas e objetivos previstos no Plano Plurianual e nas ações orçamentárias, tendo participação ativa do setor de planejamento da entidade, que foi primordial para o alcance dos resultados demonstrados no item 6 deste Relatório.

5. Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado **não realizou** Auditoria de Regularidade no **Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Tocantins - FUNSAÚDE** no exercício em análise, conforme informado às fls. **209**.

6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, programas e ações governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, estão demonstrado através do Relatório de Gestão às **fls. 28 a 45**, 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 a **Secretaria de Administração**, com contribuição do **Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Tocantins - FUNSAÚDE**, desenvolvidos com base nas metas e nos indicadores estabelecidos na Lei Estadual n.º 3.051/2015(PPA 2016-2019) e a eficiência e eficácia dos projetos e atividades por meio das ações orçamentárias contidas na Lei Estadual n.º 3.052/2015 (Lei Orçamentária Anual - LOA).

6.1.2 A execução das ações de gestão, envolvendo um total de 07 (sete) ações orçamentárias, sendo 05 (cinco) de natureza atividade e 02 (duas) de natureza projeto, demonstra que a avaliação feita com base nos índices de gestão orçamentário-financeira e de produtividade, explicita um regular grau de eficiência, tendo em vista a execução em média de **57,22%**, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, às **fls. 34 a 41**.

7. Com referência à força de trabalho, não há quadro de pessoal na estrutura do referido Fundo, que utiliza a estrutura administrativa da **Secretaria da Administração - SECAD**, conforme informado às fls. **208**.

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

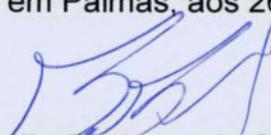


4



Erário Estadual, concluímos pela **REGULARIDADE** das contas apresentadas pelos responsáveis **Geferson Oliveira Barros Filho, Fernando Moreno Suarte** e outros relacionados neste processo, às fls.4 e 5, **COM RESSALVAS** aos itens **3.6.3, 3.6.3.2 e 3.6.4** deste relatório.

SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO, em Palmas, aos 26 dias do mês de fevereiro de 2018.

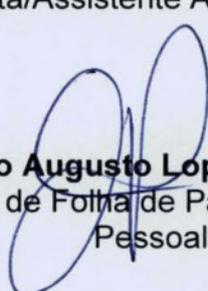

Cláudio Barbosa da Silva
Analista/Administrador

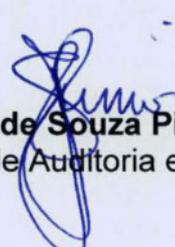

Rosângela Pereira Lima
Analista/Assistente Administrativo


Maria Verônica de Carvalho Silva
Analista/Contador


Regiane Sousa Chaves
Analista/Assistente Administrativo


Kilvânia Rodrigues de Melo Miranda
Gerente de Avaliação do PPA e do
Desempenho da Gestão
Governamental


Paulo Augusto Lopes Ribeiro
Gerente de Folha de Pagamento e de
Pessoal


Augusto de Souza Pinheiro Júnior
Diretor de Auditoria e Fiscalização

I – De acordo;
II – Encaminhe-se o presente Relatório ao Secretário-Chefe, para fins de análise em emissão do competente parecer de auditoria.
Em: 26/02/2018


Silene Ribeiro de Souza
Superintendente

