

PROCESSO TCE Nº 124.275
ENTIDADE: Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre - FEMAC
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016,
RESPONSÁVEL: Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)
PROCURADOR: -
RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

ACÓRDÃO Nº 10.902/2018/PLENÁRIO

EMENTA: Prestação de Contas. Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre - FEMAC. Regular. Dar Ciência. Arquivamento.

Vistos, relatados e discutidos os autos do processo acima identificado, ACORDAM os Membros do Tribunal de Contas do Estado do Acre, **por unanimidade**, nos termos do voto da Conselheira-Relatora: 1) Emitir Acórdão considerando **REGULAR** com Ressalva à Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016, fundamentado no artigo 36, inciso I e artigo 51, inciso II, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993, de responsabilidade do Senhor **Paulo Roberto Viana de Araújo** (Diretor-Presidente); 2) Dar ciência ao Governador do Estado e a Assembleia Legislativa do Estado do Acre, para tomar conhecimento desta decisão; 3) Após as formalidades de estilo, encaminhe os autos ao arquivo.

Rio Branco-Acre, 18 de setembro de 2018.

Conselheiro **Ronald Polanco Ribeiro**
Presidente do TCE/AC interino

Conselheira Relatora **Naluh Maria Lima Gouveia**

Conselheiro **José Augusto Araújo de Faria**

Conselheiro **Antonio Jorge Malheiro**

Conselheiro **Antonio Cristovão Correia de Messias**

Conselheira **Dulcinéa Benício de Araújo**

Conselheira Substituta **Maria de Jesus Carvalho de Souza**

Fui presente:

Doutor **Sérgio Cunha Mendonça**
Procurador-Chefe do MPE/TCE/AC

PROCESSO TCE N° 124.275
ENTIDADE: Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre - FEMAC
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016,
RESPONSÁVEL: Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)

PROCURADOR: -
RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

RELATÓRIO

Cuidam os autos da Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016, de responsabilidade do Senhor **Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)**. A contabilidade consta como responsável o Senhor **Paulo Andrei Mota de Lima**, inscrito no Conselho de Classe sob o nº 001165/0-3. A referida Prestação de Contas constante no Sistema Informatizado – SIPAC, foi encaminhada de forma **tempestiva** por meio do Ofício nº 322/PRES/IMAC/2017, em 25 de janeiro de 2017, confirmada em 30 de janeiro de 2017, em cumprimento à Resolução TCE/AC nº 087/2013. Contudo, verificou-se que na “Declaração de Veracidade” de remessa da Prestação de Contas, a ausência de assinatura do Controlador Interno do FEMAC.

1) A análise técnica procedida nos autos pela DAFO/1ª IGCE (fls. 18/25), considerou as seguintes impropriedades no decorrer da análise da referida Prestação de Contas, a seguir:

- a) **Rol dos Responsáveis** foi encaminhado **em conformidade** com o item II do Anexo II do Manual de referência – 3ª Edição, c/c art. 8º da resolução TCE/AC nº 87/2013;

- b) Em relação ao Balanço Orçamentário (fl. 19), para a manutenção do Fundo durante o exercício de 2016 foi aprovado pela Lei Estadual nº 3.098 de 29 de dezembro de 2015, que estimou a receita e fixou a despesa do Fundo no valor de R\$ 80.000,00¹.
- c) Acréscimos no Orçamento Inicial por meio de abertura de créditos suplementares alterou o orçamento inicial para R\$ 1.080.000,00O, resultando em uma variação positiva de 35%. Os acréscimos foram oriundos de superávit financeiro apurado no balanço do exercício de 2016. Nesse sentido a área técnica entende que a unidade cumpriu às exigências do item VI do Anexo VII do Manual de Referência- 3ª edição- da Resolução TCE/AC nº 087/2013 (fl. 19).
- d) No Balanço Financeiro a área técnica apurou que o Balanço Financeiro apresenta um saldo de R\$ 324.842,69, proveniente do exercício anterior e para o exercício seguinte em saldo financeiro de R\$ 653.251,25, gerando um resultado financeiro superavitário de R\$ 328.408,56, confirmado pela respectiva conciliação bancária (fl. 20). Logo, segundo a área técnica, a unidade cumpriu o que determina o disposto no item V Anexo VII do Manual de Referência - 3ª Edição, da Resolução TCE/AC nº 087/2013.
- e) Com Relação a Movimentação Patrimonial a análise técnica confirmou um Patrimônio Líquido Positivo da ordem de R\$ 1.155.366,66. Demonstrando um resultado de equilíbrio (fl. 21). Em relação ao Inventário de Bens Móveis e Imóveis guarda conformidade com a Relação de Bens Móveis e Imóveis constantes no Balanço Patrimonial.
- f) Quanto Licitações e Contratos apresentou algumas impropriedades resultado do apurado “in loco²” pela área técnica da DAFO, em relação aos processos

¹ Para justificar as despesas fixadas foram apresentadas as metas e prioridades da Administração Pública Estadual.

² Ofício TCE/AC/DAFO/1ª IGCE/nº 412/2018 (vide tabela dos a credores fl. 21, quadro 01).

licitatórios, tais como: ausência do parecer do controle interno; ausência do relatório de execução dos serviços; ausência do despacho do ordenador de despesas autorizando a realização dos serviços, necessitando de correções em obediência a Lei de Licitações nº 8.666/1993 e demais normas aplicadas a cada caso.

- g) Quanto o Controle Interno verifica-se a sua existência³, uma vez que foi dado parecer sobre as Demonstrações Contábeis do Fundo e que foram elaboradas segundo às regras de contabilidade constantes da Lei Federal nº 4.320/1964 e demais normativos, e ainda, observadas na nomenclatura e classificação no Plano Contábil sob a responsabilidade da SEFAZ. Inclusive, com assinatura do responsável pelo Controle Interno, datado de 18/04/2016 (fl. 10), do sistema de SPCA do TCE/AC.

2) Ministério Público de Contas manifestou-se à fl. 36 com pronunciamento da lavra do Procurador Doutor **Mário Sérgio Neri de Oliveira**.

3) Na forma regimental, os autos foram distribuídos em 12 de maio de 2017 (fl. 2).

É o relatório.

Rio Branco, 03 de setembro de 2018.

Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

Relatora

³ O responsável pelo controle interno de nome Dahffine Iaçana Abreu Moreira foi nomeado pela Portaria nº 074/2015 (fl. 08-processo eletrônico PCA/TCE)
Processo nº 124.275

PROCESSO TCE Nº 124.275
ENTIDADE: Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre - FEMAC
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016,
RESPONSÁVEL: Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)

PROCURADOR: -
RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

CONCLUSÃO E VOTO

A EXMA. SENHORA CONSELHEIRA NALUH MARIA LIMA GOUVEIA (Relatora):

Considerando as impropriedades apuradas pela DAFO/1ª IGCE em seu Relatório Preliminar de Análise Técnica (fls. 18/25), tais como: **ausência do parecer do controle interno nos processos licitatórios; ausência do despacho do ordenador de despesas autorizando a realização de serviços e ausência do relatório da execução dos serviços e considerando** ainda, que essas ocorrências podem ser consideradas falhas formais por não causarem danos ao erário:

Isto posto, VOTO:

- 1) Emitir Acórdão considerando REGULAR com Ressalva** à Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016, fundamentado no artigo 36, inciso I e artigo 51, inciso II, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993, de responsabilidade da Senhora **Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)**.

- 2) **Dar ciência** ao Governador do Estado e a Assembleia Legislativa do Estado do Acre, para tomar conhecimento desta decisão;
- 3) Dar ciência ao Senhor **Paulo Roberto Viana de Araújo** (Diretor do Fundo, à época) e ao contador responsável Senhor **Paulo Andrei Mota de Lima**, para tomar conhecimento desta decisão
- 4) Após as formalidades de estilo, **encaminhe** os autos ao arquivo.

É como VOTO.

Rio Branco-Acre, 18 de setembro de 2018.

Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia
Relatora

PROCESSO TCE N° 124.275
ENTIDADE: Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre - FEMAC
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas Anual do Fundo Especial do Meio Ambiente do Acre, exercício de 2016,
RESPONSÁVEL: Paulo Roberto Viana de Araújo (Diretor Presidente)

PROCURADOR: -
RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

CERTIDÃO DE JULGAMENTO

“**CERTIFICO** que o presente processo foi apreciado por esta Corte de Contas na 1.337ª Sessão Plenária Ordinária realizada no dia 13 de setembro do corrente ano, presidida pelo Conselheiro **Ronald Polanco Ribeiro**. Participaram do julgamento os Conselheiros **José Augusto Araújo de Faria, Antonio Jorge Malheiro, Antonio Cristovão Correia de Messias** e as Conselheiras **Dulcinéa Benício de Araújo e Naluh Maria Lima Gouveia** e a Conselheira Substituta **Maria de Jesus Carvalho de Souza**, e como Representante do Ministério Público de Contas, o Procurador-Chefe **Sérgio Cunha Mendonça**. **Decisão:** o Colegiado decidiu, por unanimidade, nos termos do voto da Conselheira-Relatora **Naluh Maria Lima Gouveia**” (fl. 40).

Rio Branco-Acre, 18 de setembro de 2018.

Conselheira **Naluh Maria Lima Gouveia**
Relatora