

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**PROCESSO TCE N°** 20.351.2015-30

**ENTIDADE:** Secretaria de Estado de Segurança Pública

**NATUREZA:** Prestação de Contas

**OBJETO:** Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014

**RESPONSÁVEL:** Ildor Reni Graebner

**RELATORA:** Cons.<sup>a</sup> Naluh Maria Lima Gouveia

## ACÓRDÃO N° 10.213/2017

### PLENÁRIO

**EMENTA:** Prestação de Contas. Secretaria de Estado de Segurança Pública. **REGULAR COM RESSALVA.** Ciêntificação. Notificação. Arquivamento.

Vistos, relatados e discutidos os autos do processo acima identificado, **ACORDAM** os Membros do Tribunal de Contas do Estado do Acre, à **unanimidade**, nos termos do voto da Conselheira-Relatora: **1) EMISSÃO DE ACÓRDÃO** com fundamento no inciso II, do art. 51, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993, considerando **REGULAR COM RESSALVA** a Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014 de responsabilidade do **Sr. Ildor Reni Graebner**, Secretário à época, em face do envio **INTEMPESTIVO** das informações em desacordo com o §1º do art 2º Resolução TCE/AC nº 87/2013; **2) CIENTIFICAÇÃO** do Sr. Ildor Reni Graebner, Secretário de Estado à época acerca do teor dessa decisão; **3) NOTIFICAÇÃO** ao atual Secretário de Estado de Segurança Pública para que atente ao prazo para o envio das informações de que trata o §2º do art. 2º da Resolução TCE/AC nº 87/2013, sob pena de responsabilidade, e **4) ARQUIVAMENTO** do feito, após as formalidades de estilo.

Rio Branco, 23 de março de 2017.

Conselheiro **Valmir Gomes Ribeiro**  
Presidente do TCE/AC

**Cons.<sup>a</sup> Naluh Maria Lima Gouveia**  
Relatora

**Cons. José Augusto Araújo de Faria**

**Cons. Antonio Cristovão Correia de Messias**

**Cons. Ronald Polanco Ribeiro**

**Cons.<sup>a</sup> Dulcinéia Benício de Araújo**

**Cons.<sup>a</sup> Substituta Maria de Jesus Carvalho de Souza**

Fui presente:

**Mario Sérgio Neri de Oliveira**  
Procurador-Chefe do MPE/TCE/AC

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**PROCESSO TCE N°** 20.351.2015-30

**ENTIDADE:** Secretaria de Estado de Segurança Pública

**NATUREZA:** Prestação de Contas

**OBJETO:** Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014

**RESPONSÁVEL:** Ildor Reni Graebner

**PROCURADOR:**

**RELATORA:** Cons.<sup>a</sup> Naluh Maria Lima Gouveia

## RELATÓRIO

1) Tratam os autos da Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014 de responsabilidade do Secretário de Estado de Segurança Pública à época o **Sr. Ildor Reni Graebner**.

2) A DAFO/1<sup>a</sup> IGCE em seu Relatório **Preliminar** às fls. 08/83 **apurou** os seguintes resultados:

a) **O envio** da referida Prestação de Contas a este Tribunal de Contas foi feito **conforme o estabelecido** no art. 71, inciso II, da CF/88, art. 61, inciso II, da Constituição Estadual, art. 36, inciso I, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993 e art. 6º, inciso III, do Regimento Interno;

b) Em relação ao **Rol de Responsáveis** foi observado a **falta do responsável contábil**, desta forma atendeu **parcialmente** o item II do Anexo II do Manual de Referência e art. 8º da Resolução TCE/AC nº 87/2013;

c) O responsável pela elaboração dos Demonstrativos Contábeis da unidade **apresentou a Certidão de Regularidade Profissional**, estando em

**conformidade** com o inciso X do art. 8º da Resolução TCE/AC nº 87/2013 e Resolução CFC nº 1.402/2012;

d) O gestor enviou o **Relatório Circunstanciado** e que o mesmo está em **conformidade** com o Item III do Anexo II do Manual de Referência da resolução TCE/AC nº 87/2013;

e) A Unidade enviou o “**Documento de Autorização de Acesso para consulta aos dados de movimentação Bancária**” a Inspeção verificou que foi enviado “Declaração de Nada Consta” e consta nesta declaração a promessa de encaminhado após a transmissão realizada pela SEFAZ, do dados relativos ao encerramento do balanço anual. No **relatório inicial** da Inspeção conclui que **foi atendido** as exigências contidas no Item IV do Anexo II do Manual de Referência da resolução TCE/AC nº 87/2013;

f) A Inspeção verificou que o Demonstrativo que trata sobre **Saldo Total de Restos a Pagar Cancelados** e justificativas foi enviado, desta forma está em **conformidade** com o item V do Anexo II do Manual de Referência da Resolução TCE/AC nº 87/2013;

g) A DAFO confrontou a **Previsão Atualizada do Balanço Orçamentário** no valor **R\$ 4.408.892,88** com o valor<sup>1</sup> de **R\$ 35.512.499,83** o qual foi **apurado pelo auditor** baseando-se em informações do Balanço Inicial e do Relatório Sintético dos Decretos de Abertura de Créditos, concluindo em seu **relatório inicial** por uma **divergência** entre estes valores;

h) Foi apurado um **Déficit Orçamentário de R\$ 9.424.078,11** após se deduzir as “Transferências Recebidas para o Exercício Orçamentário”<sup>2</sup> do Balanço Financeiro;

<sup>1</sup> Previsão Inicial (Balanço Inicial) **MAIS** Suplementação (relatório Sintético dos decretos de Abertura de Créditos) **MENOS** as Anulações (relatório Sintético dos decretos de Abertura de Créditos)

<sup>2</sup> R\$ 27.961.622,97 - Transferências Recebidas para o Exercício Orçamentário no Balanço Financeiro.

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

- i) A DAFO verificou que o **Saldo para Exercício Seguinte** foi de R\$ 22.579.699,99. A análise confrontou esta informação com a **Soma do Saldo Conta Corrente** e o **Saldo Conta Investimento**, por fim Notas Explicativas<sup>3</sup> **explicaram** a diferença encontrada;
- j) Em análise aos **Restos a Pagar** verificou-se que **Restos a Pagar Processados** atingiu o valor de **R\$ 202.940,32** enquanto os **Restos a Pagar Não Processados** **R\$ 8.828.032,72**. Ainda foi apurado que **NÃO HÁ COBERTURA FINANCEIRA SUFICIENTE PARA COBRIR** o Restos a Pagar, conforme se verifica no Balanço Financeiro – Anexo 13;
- k) A Secretaria de Estado de Segurança Pública enviou o relatório de **Inventário Geral**<sup>4</sup> o que **confirmou** o valor de **R\$ 31.587.871,13** em **Bens Móveis** do Balanço Patrimonial, contudo a Inspeção **não conseguiu confirmar** o valor **R\$ 29.500.856,66** em Bens Imóveis **por falta do Inventário dos Bens Imóveis**;
- l) O gestor encaminhou o **Resumo de Movimentação Mensal de Almoxarifado** e o **Relatório de Estoque Retroativo Sintético** onde pode se verificar o valor de **R\$ 46.748,14** em Almoxarifado, desta forma estando **em conformidade** com as exigências do Item XVI do Anexo II do Manual de referência da resolução TCE/AC nº 87/2013;
- m) A 1ª IGCE conseguiu confirmar<sup>5</sup> o **Resultado Patrimonial** de **R\$ 13.525.067,05 (NEGATIVO)** no Balanço Patrimonial;
- n) A Unidade enviou as informações de **Licitações e Contratos** estando em **conformidade** com o Item VIII do Anexo II do Manual de Referência da resolução TCE/AC nº 87/2013;

<sup>3</sup> Seria de rendimentos de aplicações não contabilizados a tempo Hábil devido a dificuldade de acesso as contas dos convênios, mas que seriam lançados no exercício seguinte. Por fim confirmado os lançamentos em sistema SAFIRA.

<sup>4</sup> Devidamente agrupado por contas contábeis

<sup>5</sup> Confronto da SOMA das Contas Variação Patrimonial Aumentativa com a Variação Patrimonial Diminutiva constantes no Demonstrativo das Variações Patrimoniais

- o) A DAFO em análise dos 2 (dois) **Demonstrativos dos Recursos Recebidos** pede **esclarecimentos** sobre divergência entre estes Demonstrativos e **justificativa** do recurso não constar no Balanço financeiro;
- p) A Inspetoria analisou o **Demonstrativo das Obras Contratadas** e **pediu esclarecimentos** sobre divergência<sup>6</sup> encontrada **entre** o Demonstrativo das Obras Contratadas **com o** Demonstrativo da Despesa por Classificação Econômica à fl. 29 **e com a** Relação de Liquidação à fl. 80/81;
- q) A 1ª IGCE verificou que a Secretaria **encaminhou** o Demonstrativo das Concessões e Comprovações dos Suprimentos de Fundos **estando em conformidade** com o que foi estabelecido no item XII do Anexo II do Manual de referência da Resolução TCE/AC nº 87/2013;
- r) A Unidade enviou o **Demonstrativo das Diárias**, contudo o Demonstrativo apenas relaciona os deslocamentos dos servidores mas **não informa o valor despendido**, desta forma a 1ª IGCE solicitou **novo demonstrativo** onde deve constar o valor pago com as diárias;
- s) **A Secretaria** enviou Nota Explicativa onde **informa não ter cedido Recursos Financeiros a Organizações Não Governamentais** no exercício em questão, tal informação foi **devidamente confirmada pela Inspetoria** por meio da confrontação com o Demonstrativo da Despesa por Classificação Econômica à fl. 29, estando **em conformidade** o item XIV do Anexo II do Manual de Referência da Resolução TCE/AC nº 87/2013;
- t) A Unidade enviou **Nota Explicativa** informando que o **Parecer do Controle Interno** será emitido após a transmissão feita pela SEFAZ,

<sup>6</sup> **R\$ 702.164,60** (Somatório das Obras Concluídas com as Em Andamento) **DIFERENTE** de **R\$ 1.659.152,53** apresentado no Demonstrativo da Despesa por Classificação Econômica.

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**atendendo parcialmente** às exigências contidas no item XVII do Anexo II do Manual de Referência da Resolução TCE/AC nº 87/2013, e

u) A Inspeção fez uma **análise por amostragem** nos **Empenhos** enviados pela Secretaria e verificou que os valores pagos as empresas selecionadas **mantem a conformidade** com os valores apresentados após a confrontação com outros Demonstrativos<sup>7</sup>, **com EXCEÇÃO ao valor de R\$ 521.488,00 pago a favor da Empresa Machado & Silva** pois a Inspeção não encontrou a Empresa no Demonstrativo de Licitações e Atas, Demonstrativo de Contratos Continuados e Demonstrativo de Adesões. **Cabendo explicações sobre este item.**

3) Diante das questões apuradas no Relatório Inicial, o **Sr. Ildor Reni Graebner**, Secretário de Estado de Segurança Pública à época foi **devidamente citado**, conforme Certidão à fl. 88 e Cópia do Diário Eletrônico de Contas à fl. 89, o qual aproveitou a oportunidade e apresentou suas justificativas às fls. 92/193;

4) Instada a se manifestar sobre a defesa juntada aos autos, a 1ª IGCE emitiu o Relatório Técnico **Conclusivo** às fls. 194/200, no qual conclui pela superação de **todas as questões levantadas no Relatório Inicial**, opinando pela **REGULARIDADE** das Contas. No entanto, foi verificado no Sistema e Gestão de Remessas que a Unidade Gestora enviou as informações de forma **INTEMPESTIVA**<sup>8</sup> a este Tribunal de Contas.

5) Os autos vieram por redistribuição no dia 27 de janeiro de 2017 conforme verificado à fl.203;

<sup>7</sup> Demonstrativo de Licitação e Atas, Demonstrativo de Contratos Continuados e Demonstrativo de Adesões.

<sup>8</sup> Remessa do mês dezembro de 2014 foi enviado em **25/06/2015**.

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**6) O Ministério Público de Contas**, por meio de sua excelentíssima Procuradora, a Dr<sup>a</sup>. Anna Helena de Azevedo Lima, pronunciou-se<sup>9</sup> às fls. 207/209.

É o Relatório.

Rio Branco, 17 de março de 2017

**Conselheira Naluh Maria Lima Gouveia**  
Relatora

---

<sup>9</sup> Parecer do Ministério Público de Contas – no dia 19 de março de 2015.



*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**PROCESSO TCE N°** 20.351.2015-30

**ENTIDADE:** Secretaria de Estado de Segurança Pública

**NATUREZA:** Prestação de Contas

**OBJETO:** Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014

**RESPONSÁVEL:** Ildor Reni Graebner

**PROCURADOR:** -

**RELATORA:** Cons.<sup>a</sup> Naluh Maria Lima Gouveia

### **CONCLUSÃO E VOTO**

Em face dos dados apresentados nos autos, VOTO, pela:

- 1) **EMISSÃO DE ACÓRDÃO** com fundamento no inciso II, do art. 51, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993, considerando **REGULAR COM RESSALVA** a Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014 de responsabilidade do **Sr. Ildor Reni Graebner**, Secretário à época, em face do envio **INTEMPESTIVO** das informações em desacordo com o §1º do art 2º Resolução TCE/AC nº 87/2013.
- 2) **CIENTIFICAÇÃO** do Sr. Ildor Reni Graebner, Secretário de Estado à época acerca do teor dessa decisão;
- 3) **NOTIFICAÇÃO** ao atual Secretário de Estado de Segurança Pública para que atente ao prazo para o envio das informações de que trata o §2º do art. 2º da Resolução TCE/AC nº 87/2013, sob pena de responsabilidade;
- 4) **ARQUIVAMENTO** do feito, após as formalidades de estilo.


**É como Voto.**


Rio Branco, 23 de março de 2017.

Conselheira **Naluh Maria Lima Gouveia**  
Relatora

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

## ANEXO


**Administração e Gestão de Remessas**



Principal Sair

Selecione os filtros para a pesquisa

Ano:

2014

Mês:

Todos

Poder:

Todos

Classificação Administrativa:

Todas

Ente:

Todos

Entidade:

SECRETARIA DE ESTADO DE

Situação:

Situação

Situação da Entrega:

Todas

Mostrar somente remessas anuais?

Pesquisar

Limpar

Resultado da pesquisa

Selecione	Número	Ano	Entidade	Data de envio	Prazo de envio	Protocolo	Data inicial	Data final	Situação da Entrega	Situação	Data de confirmação	Data de proc
<input type="checkbox"/>	11	2014	SECRETARIA DE ESTADO DE SEGURANÇA PÚBLICA - SESP	22/04/2015 08h:39	30/01/2015	1114297172610602014420A	01/11/2014	30/11/2014	Intempestiva	Confirmada	22/04/2015 10h:41	
<input type="checkbox"/>	12	2014	SECRETARIA DE ESTADO DE SEGURANÇA PÚBLICA - SESP	25/06/2015 15h:50	30/01/2015	1214356698718442014420A	01/12/2014	31/12/2014	Intempestiva	Confirmada	30/06/2015 08h:11	

10 2 de 2

Reprocessar Balancetes

Remover Arquivos Cache das Remessas selecionadas

Enviou dia 25/06/2015 a remessa de Dezembro de 2014

Processo nº 20.351.2015-30

Acórdão nº 10.213/2017

Pág. 10 de 11

Av. Ceará, 2994, 7º BEC – Rio Branco – Acre, CEP: 69.918-111,  
Telefones: (68)3025-2056/3025-2055 – Fonefax: (68)3025-2083 - e-mail: pres@tce.ac.gov.br

*Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.*

**PROCESSO TCE N°** 20.351.2015-30

**ENTIDADE:** Secretaria de Estado de Segurança Pública

**NATUREZA:** Prestação de Contas

**OBJETO:** Prestação de Contas da Secretaria de Segurança Pública – SESP, Exercício de 2014

**RESPONSÁVEL:** Ildor Reni Graebner

**PROCURADOR:** -

**RELATORA:** Cons.<sup>a</sup> Naluh Maria Lima Gouveia

## CERTIDÃO DE JULGAMENTO

“**CERTIFICO** que o presente processo foi apreciado por esta Corte de Contas na 1.276<sup>a</sup> Sessão Plenária Ordinária realizada no dia 23 de março do corrente ano, presidida pelo Conselheiro-Presidente **Valmir Gomes Ribeiro**. Participaram do julgamento os Conselheiros **José Augusto Araújo de Faria, Antonio Cristovão Correia de Messias, Ronald Polanco Ribeiro, Dulcinéia Benício de Araújo, Naluh Maria Lima Gouveia** e a Conselheira Substituta **Maria de Jesus Carvalho de Souza** e como Representante do Ministério Público de Contas, o excelentíssimo Dr. **Mario Sérgio Neri de Oliveira**. Ausente, justificadamente, o Conselheiro **Antônio Jorge Malheiro**. Decisão: o Colegiado decidiu, **por unanimidade**, nos termos do voto da Conselheira-Relatora, **Naluh Maria Lima Gouveia**.” (à fl. 212)

Rio Branco, 23 de março de 2017

Conselheira **Naluh Maria Lima Gouveia**  
Relatora