

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

PROCESSO TCE N° 22.092.2016-70

ENTIDADE: Fundo de Aval do Estado do Acre

NATUREZA: Prestação de Contas

OBJETO: Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015

RESPONSÁVEL: Sebastião Fernando Ferreira Lima

RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

ACÓRDÃO N° 10.214/2017

PLENÁRIO

EMENTA: Prestação de Contas. Fundo de Aval do Estado do Acre. **REGULAR COM RESSALVA.** Cientificação. 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 RESSALVAS** a Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015 de responsabilidade do **Sr. Sebastião Fernando Ferreira Lima**, Secretário à época; **2) CIENTIFICAÇÃO** do **Sr. Sebastião Fernando Ferreira Lima**, responsável pelo Fundo de Aval do Estado do Acre à época acerca do teor dessa decisão, e **3) ARQUIVAMENTO** do feito, após as formalidades de estilo.

Rio Branco, 23 de março de 2017.

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

Cons.^a **Naluh Maria Lima Gouveia**
Relatora

Cons. **José Augusto Araújo de Faria**

Cons. Antonio Cristovão Correia de Messias

Cons. Ronald Polanco Ribeiro

Cons.^a Dulcinéia Benício de Araújo

Cons.^a Substituta Maria de Jesus Carvalho de Souza

Fui presente:

Mario Sérgio Neri de Oliveira
Procurador 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° 22.092.2016-70

ENTIDADE: Fundo de Aval do Estado do Acre

NATUREZA: Prestação de Contas

OBJETO: Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015

RESPONSÁVEL: Sebastião Fernando Ferreira Lima

PROCURADOR:

RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

RELATÓRIO

1) Tratam os autos da Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015 em cumprimento a Resolução TCE/AC n° 87/2013, de responsabilidade do **Sr. Sebastião Fernando Ferreira Lima**, Secretário à época.

2) O **Relatório Técnico Preliminar** elaborado pela 1ª IGCE/DAFO às fls. 20/27 **apurou** os seguintes resultados:

a) A Secretaria enviou o **Rol de Responsáveis** e todas as exigências foram atendidas, estando em **conformidade** com item II do Anexo II do Manual de Referência¹ e art. 8º da Resolução TCE/AC n° 87/2013;

b) O **responsável contábil**, apresentou a **Certidão de Regularidade Profissional**, estando em **conformidade** com o inciso X do art. 8º da Resolução TCE/AC n° 87/2013 e Resolução CFC n° 1.402/2012;

c) A Unidade encaminhou “**Autorização de Acesso**”, a qual **dá permissão ao Tribunal de Contas do Estado do Acre consultar a movimentação das contas bancárias da Unidade**, desta forma estando em **conformidade** com o item IV do Anexo VII do Manual de Referência e com a Resolução TCE/AC n° 87/2013;

¹ Edição em vigor à época

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

d) O gestor enviou “Nota Explicativa” onde informa que não houve cancelamento de despesas de restos a pagar da Unidade no exercício 2015. Por sua vez a Inspeção confirmou tal informação em consulta ao balanço Orçamentário às fls. 11/12 e ao Balanço Financeiro à fl. 13, estando portanto em conformidade com o item V do Anexo VII do Manual de Referência, da Resolução TCE/AC nº 87/2013;

e) A IGCE em análise ao **Relatório de Abertura de Créditos Adicionais** que foi encaminhado verifica que **não houve Alterações Orçamentárias**² e desta forma o Valor Final se manteve o mesmo do Valor Inicialmente Orçado no valor de **R\$ 1.001,00**, portanto a Inspeção considerou que a Unidade **atendeu as exigências** do item VII do Anexo VII do Manual de Referência, da resolução TCE/AC nº 87/2013;

f) Em análise ao Balanço Orçamentário às fls. 11/12, a 1ª IGCE verificou um **Superávit** no valor de **R\$ 4.623,43** e **nenhuma** despesa empenhada;

g) A Inspeção verificou que o Valor de **R\$ 67.566,76** presente no Balanço Financeiro à fl.13 se confirma com as Conciliações Bancárias às fls. 17/19, contudo o saldo apresentado pelo banco **está a menor** em **R\$ 6.852,92**, **cabendo justificativa para tal divergência**;

h) A Inspeção apurou a **INEXISTÊNCIA** de **Restos a Pagar Processados** e de **Restos a Pagar Não Processados** no exercício de 2015, após verificar o Balanço Financeiro à fl. 13 e o Balanço Orçamentário à fl. 11/12;

i) A Unidade Gestora enviou **Nota Explicativa** onde afirma que **não adquiriu no exercício em análise nenhum bem e não possui bem móvel ou imóvel**, o que foi **confirmado** com o Balanço Patrimonial à fl. 14. Desta forma a IGCE compreende que está em conformidade com as exigências do

² não houve Suplementações ou Anulações.

item XIII do Anexo VII do Manual de referência 2ª Edição, da resolução TCE/AC nº 87/2013;

j) A Unidade Gestora apresentou também **Nota Explicativa** onde afirma que **NÃO ADQUIRIU no exercício em análise nenhum Material de Consumo**, o que **ficou comprovado** por meio do Balanço Patrimonial à fl. 14. Desta forma a Inspeção entende que está **em conformidade** com o item XIV do Anexo VII do Manual de Referência e da Resolução TCE/AC nº 87/2013;

k) O **Resultado Patrimonial** do Exercício 2015 para a Unidade foi **R\$ 4.623,43**, valor este **confirmado** pela Inspeção por meio de informações nas contas das **Varição Patrimonial Aumentativa e Varição Patrimonial Diminutiva**;

l) A Unidade apresentou **Nota Explicativa** onde afirma que **NÃO HOUVE Processo Licitatório, Adesão de Preço ou mesmo realização de Contratos**, estando em conformidade com o item VIII do anexo VII do Manual de Referência e com a Resolução TCE/AC nº 87/2013;

m) O responsável enviou **Nota Explicativa** onde informa que **NÃO RECEBEU RECURSOS** no exercício de 2015, estando em **conformidade** com o item IX do Anexo VII do Manual de Referência e Resolução TCE/AC nº 87/2013;

n) A Unidade enviou **Nota Explicativa** onde informa que **NÃO CONCEDEU RECURSOS** no exercício de 2015, estando em conformidade com o item X do Anexo VII do Manual de Referência e Resolução TCE/AC nº 87/2013;

o) O gestor enviou **Nota Explicativa** onde informa que **NÃO FORAM EXECUTADAS OBRAS** no exercício de 2015, o que ficou **comprovado** em consulta ao **Demonstrativo da Despesa por Classificação Econômica**, estando desta forma em **conformidade** com o item X do Anexo VII do Manual de Referência e Resolução TCE/AC nº 87/2013;

- p) A Unidade enviou **Nota Explicativa** onde informa que **NÃO CONCEDEU DIÁRIAS** no exercício de 2015, o que ficou **confirmado** em consulta ao **Demonstrativo da Despesa por Classificação Econômica**, estando desta forma em **conformidade** com o item XII do Anexo VII do Manual de Referência e Resolução TCE/AC nº 87/2013;
- q) O gestor enviou o **Parecer Sobre as Contas da Entidade** emitido pelo **Controle Interno da Unidade**, estando em **conformidade** com o item XV do Anexo VII do Manual de Referência e com a Resolução nº 87/2013;
- r) A IGCE **constatou** a **AUSÊNCIA DE EMPENHOS** no exercício 2015 devido não ter ocorrido uma execução financeira e orçamentária no exercício;
- 3) Diante das questões apuradas no Relatório Inicial, o Sr. **Sebastião Fernando Ferreira Lima**, Secretário à época foi **devidamente citado**, conforme Certidão à fl. 32 e Cópia do Diário Eletrônico de Contas à fl. 33, o qual aproveitou a oportunidade e apresentou suas justificativas às fls. 35/44, e
- 4) Instada a se manifestar sobre a defesa juntada aos autos, a 1ª IGCE emitiu o **Relatório Técnico Conclusivo** às fls. 49/51, no qual conclui pela **superação de todas as questões levantadas no Relatório Inicial, COM EXCEÇÃO a diferença de R\$ 6.852,92** em Depósitos e Créditos não tomados pelo Banco, **POR FIM** opina pela **IRREGULARIDADE** das Contas.
- 5) Os autos **vieram por redistribuição** no dia 27 de janeiro de 2017 conforme verificado à fl.54;

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 seu Excelentíssimo Procurador, o Dr. Sérgio Cunha Mendonça, pronunciou-se³ às fls. 58/59.

É o Relatório.

Rio Branco, 20 de março de 2017

Conselheira **Naluh Maria Lima Gouveia**
Relatora

³ 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° 22.092.2016-70

ENTIDADE: Fundo de Aval do Estado do Acre

NATUREZA: Prestação de Contas

OBJETO: Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015

RESPONSÁVEL: Sebastião Fernando Ferreira Lima

PROCURADOR: -

RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

CONCLUSÃO E VOTO

Analizando os autos verifica-se em Nota Explicativa à fl. 38, que os recursos do Fundo de Aval aplicados na Conta de Investimento no BASA em 2004 foram Bloqueados devido intervenção no Banco de Santos por esse motivo o gestor solicitou auxílio da PGE para orientações e ainda por entender que o valor de **R\$ 6.852,92⁴** seja **Pequena Monta**, razão pela qual passo a considerar como uma ressalva.

Face ao Exposto VOTO, pela :

- 1) **EMISSÃO DE ACÓRDÃO** com fundamento no inciso II, do art. 51, da Lei Complementar Estadual nº 38/1993, considerando **REGULAR COM RESSALVAS** a Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015 de responsabilidade do **Sr. Sebastião Fernando Ferreira Lima**, Secretário à época;
- 2) **CIENTIFICAÇÃO** do **Sr. Sebastião Fernando Ferreira Lima**, responsável pelo Fundo de Aval do Estado do Acre à época acerca do teor dessa decisão, e
- 3) **ARQUIVAMENTO** do feito, após as formalidades de estilo.

⁴ a diferença entre Balanço Financeiro e saldo em Banco

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

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.

PROCESSO TCE N° 22.092.2016-70

ENTIDADE: Fundo de Aval do Estado do Acre

NATUREZA: Prestação de Contas

OBJETO: Prestação de Contas do Fundo de Aval do Estado do Acre, Exercício de 2015

RESPONSÁVEL: Sebastião Fernando Ferreira Lima

PROCURADOR: -

RELATORA: Cons.^a Naluh Maria Lima Gouveia

CERTIDÃO DE JULGAMENTO

“**Certifico** que o presente processo foi apreciado por esta Corte de Contas na 1.272ª Sessão Plenária Ordinária realizada no dia 16 de fevereiro 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, Dulcinéa 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. 62)

Rio Branco, 23 de março de 2017

Conselheira **Naluh Maria Lima Gouveia**
Relatora