**Processo nº**: 1104 – 0151/2017

**Interessado**: Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos – SEMUDH

**Assunto**: Prestação de Contas do Exercício Financeiro 2016 da SEMUDH para emissão do Parecer Técnico da CGE.

**1 – PREÂMBULO**

Trata-se da análise das contas, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, em documentos e informações, que compõem a Prestação das Contas da **Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos – SEMUDH**, em atenção ao contido no **Oficio SEMUDH/GAB nº 206/2017** de 16/03/2017, encaminhado a esta Controladoria Geral do Estado, pela atual Secretária Executiva de Gestão Interna, Claudia E. S. Simões, e em atendimento a exigência do Tribunal de Contas do Estado de Alagoas – TCE/AL na forma disposta na, Lei Estadual nº 5.604/94, na Resolução Normativa nº 01/2016 e no tocante ao conteúdo dos demonstrativos e demais documentos apresentados pela **SEMUDH**.

**2 – ROL DOS RESPONSÁVEIS**

1. Claudia E. S. Simões

**Secretário Executivo de Gestão Interna**

1. Fabíola Santos do Nascimento

**Gerente Executivo de Contabilidade e Finanças– CRC/AL – Nº8594-O**

**3 – METODOLOGIA**

Versam os autos sobre a Prestação de Contas **Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos – SEMUDH,** a ser enviada ao TCE/AL,relativa ao exercício de 2016, no prazo regulamentar, documentos estes considerados indispensáveis a análise das contas do exercício em evidência, acatando ao que determina a Lei Estadual 5.604/94,em seus artigos 2º e 10,parágrafo único e demais legislações aplicáveis conforme Lei Federal 4.320/64 combinada com a Resolução Normativa nº 001/2016.

**4 – ANÁLISE DOS AUTOS**

Na análise preliminar da equipe técnica da CGE/AL, nos autos que compõem a Prestação de Contas Anual da **Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos – SEMUDH**, referente ao exercício de 2016, confere-se que o referido Processo Administrativo, foi instruído como seguem os documentos obrigatórios apresentados:

1. Item I - Oficio de encaminhamento contendo sumário da documentação acostada, declarando, o gestor que apresenta perante o Tribunal de Contas, as peças, informações e documentos de sua prestação de contas, responsabilizando-se pela veracidade de seu conteúdo. Às fls. 02/03 consta **OFÍCIO SEMUDH/GAB nº 206/2017** de 16/03/2017, da lavra da Secretária Executivo de Gestão Interna**,** encaminhando à **CGE.**
2. Item 2 - Relatório de gestão abordando aspectos de natureza orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial de forma que permite uma visão da conformidade e desempenho dos atos de gestão praticados pelos ordenadores de despesa. Às fls. 04/08, consta **Relatório de Gestão de Natureza Orçamentária e Financeira,** constando informações mínimas, deixando a desejar.
3. Item 3 - Quadro de Detalhamento da Despesa, e também os atos que modificam o orçamento inicial fixado. Às fls. 09/13, consta o Quadro de Detalhamento de Despesa– QDD, porém não acostados os Atos que modificam o Orçamento Inicial fixado documento solicitado a SEPLAG.

**Recomendação: acostar aos autos os atos que modificam o orçamento inicial fixado. (Às fls. 34/36)**

1. Item 4 – Cópias dos Decretos Adicionais abertos no exercício, tendo a Unidade como beneficiária. Foram anexadas às fls. 14/32.
2. Item 5 – Demonstrativos dos Créditos Adicionais contendo informações sobre os créditos abertos no exercício: Lei autorizativa, instrumento de abertura, natureza, valor e fonte de recursos utilizada, dentre outras. Às fls. 33/46, constam **os atos que modificam o orçamento inicial fixado** (34/36) e Cópias dos Decretos Adicionais abertos no exercício, tendo a Unidade como beneficiária, precisa ser elaborado um demonstrativo contendo as informações desses documentos apresentados neste item.

**Recomendação: elaborar um demonstrativo dos créditos adicionais contendo informações sobre os créditos abertos no exercício.**

1. Item 6 – Termo de Conferência das Disponibilidades Financeiras (caixa e bancos) com as devidas assinaturas. Às fls. 46/48.
2. Item 7 – Relação de todas as contas bancárias existentes, ainda que não movimentadas no exercício, informando sua finalidade. Às fls. 49/50.
3. Item 8 – Conciliação e Extratos Bancários que comprove o saldo existente no final do exercício. Às fls. 51/90.
4. Item 9 – Anexo 11 da Lei 4.320/64, Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada. Às fls. 91/93.

**Tabela 1** - **Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Orçamento mais Suplementação  R$ | Autorizado  R$ | Realizado  R$ | Diferença  R$ |
| **10.298.843,93** | **10.304.411,39** | **9.493.488,51** | **810.922,88** |

**Recomendação: foi anexada uma cópia do Anexo 11 (fl. 92).**

1. Item 10 – Anexo 12 da Lei 4.320/64, Balanço Orçamentário. Às fls. 94/100, consta **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**, conforme a tabela a seguir:

**Tabela 2** - **Balanço Orçamentário**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dotação Inicial  R$ | Dotação Atualizada R$ | Despesas Pagas R$ | Saldo  R$ |
| **6.649.744,00** | **10.304.411,39** | **9.368.734,61** | **810.922,88** |

1. Item 11 – Anexo 13 da Lei 4.320/64. Às fls. 101/103, consta cópia do **BALANÇO FINANCEIRO**.

**Tabela 3 - Balanço Financeiro**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESSOS** | | | | |
| Receita  Orçamentária R$ | Transferências Financeiras Recebidas R$ | Recebimentos Extraorçamentário R$ | Saldo. Exercício Anterior R$ | Total  R$ |
| **998.781,24** | **6.863.333,34** | **1.366.786,05** | **9.750.910,00** | **18.979.816,63** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DISPENDIO** | | | | |
| Despesa Orçamentária  R$ | Transferências Financeiras Recebidas R$ | Pagamento Extra Orçamentário  R$ | Saldo. Exercício Seguinte  R$ | Total  R$ |
| **9.493.488,51** | **1.096.269,05** | **2.086.621,82** | **6.303.437,25** | **18.979.816,63** |

Com relação a este item, observa-se que existiu uma sobra no financeiro no valor de R$ **6.303.437,25 (seis milhões, trezentos e três mil, quatrocentos e trinta e sete reais e vinte e cinco centavos), para o ano seguinte.**

1. Item 12 – Anexo 14 da Lei 4.320/64. Às fls. 104/108, apresenta **BALANÇO PATRIMONIAL**,

**Tabela 4 -** **Balanço Patrimonial**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ATIVO** | | |
| Ativo Circulante R$ | Ativo não Circulante R$ | Total do Ativo R$ |
| **8.104.058,57** | **34.543.952,84** | **42.648.011,41** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Passivo Circulante  R$ | Total do Patrimônio Líquido R$ | Total do Passivo e Patrimônio Líquido R$ |
| **441.491,17** | **42.206.520,24** | **42.648.011,41** |

1. Item 13 – Anexo 15 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS. Às fls. 109/113.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 5 -DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS** | | |  |  | |  |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas(I) R$ | Variações Patrimoniais Diminutivas (II) R$ | **Resultado Patrimonial do Período**  (III) = (I) - (II) | | |
| **8.044.335,06** | **R$10.759.093,90** | **R$ - 2.714.758,84** | | |

1. Item 14 – Anexo 17 **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**. Às fls. 114/115.

**Tabela 6** - **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Total Geral **R$** | Saldo Exercício de 2015 | Movimento do Exercício inscrição | Baixa | Saldo para o Exercício de 2017 |
| **1.120.657,39** | **174.120,55** | **842.673,28** | **452.104,66** |

1. Item 15 – **DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA.** Às fls. 116/118.
2. Item 16 – **NOTA EXPLICATIVA**. Às fls. 119/120.
3. Item 17 – **INVENTÁRIO FÍSICO DOS BENS MÓVEIS E IMÓVEIS**. Às fls. 121/173. Foi apresentada uma relação dos bens, sem o devido preenchimento. De acordo com esse documento, observa-se que só estão listados os bens adquiridos em 2013 e 2014, e não totaliza com valores. Porém **no Balanço Patrimonial a Conta Imobilizado** apresenta um valor **R$ 33.950.545,62**, (trinta e três milhões, novecentos e cinquenta mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e sessenta e dois centavos) e no **Balanço Orçamentário** apresenta na conta **Investimento em Despesas Pagas** no valor de **R$ 602.746,08** (seiscentos e dois mil, setecentos e quarenta e seis reais e oito centavos).

**Recomendação: Foi apresentada uma relação incompleta, sem preenchimento devido e sem apresentar um valor em reais. Se não foi realizado o inventario físico e financeiro do ano de 2016, apresentar uma certidão negativa com essa informação.**

1. Item 18 – **INVENTÁRIO DOS BENS EXISTENTES NO ALMOXARIFADO.** Às fls. 174/179. A documentação apresentada não representa o documento solicitado.

**Recomendação: Foi apresentada uma relação à qual não representa o solicitado. Se não existe o levantamento, apresentar uma certidão negativa com essa informação.**

1. Item 19 – **ROL DOS ADIANTAMENTOS**. Às fls. 180/181. Este documento não representa o que foi solicitado no item.

**Recomendação: Deve ser anexado documento que evidencie o favorecido, valor entre outras informações e ainda apresentar, o Espelho do SIAFEM – na Conta de Adiantamentos Concedidos e Aprovados**.

1. Item 20 – **RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR, IDENTIFICANDO OS VALORES PROCESSADOS E OS NÃO PROCESSADOS**. À fls. 182/196. Neste item foram apresentados em duplicidade.

**Recomendação: O documento para anexar a este item, é o apresentado na folha 100.**

1. Item 21 – **RELAÇÃO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO**. Às fls. 197/198.
2. Item 22 – **RELAÇÃO DAS DESPESAS EFETUADAS COM DISPENSA OU INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO**. Às fls.199/200.
3. Item 23 – **RELAÇÃO DOS CONVÊNIOS FIRMADOS NO EXERCÍCIO**. Às fls. 201/203.
4. Item 24 – **CÓPIA DA LEI QUE AUTORIZOU ALIENAÇÃO DE BENS**. Às fls. 204/205.
5. Item 25 – **CERTIDÃO EXPEDIDA PELO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE**, comprovando a habilitação do profissional às fls. 206/209.
6. Item 26 – Aguarda o Certificado do Controle Interno – Parecer da CGE.
7. Item 27 – **DECLARAÇÃO DE BENS (PATRIMONIAL) DO GESTOR**. Às fls. 211/212.
8. Item 28 – DECLARAÇÃO DO GESTOR, QUE O PORTAL DA TRANSPARÊNCIA CONTÉM AS INFORMAÇÕES DO RESUMO MENSAL DA FOLHA DE PAGAMENTO (REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RGPS E REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS), COPIAS DA LEI DE FIXAÇÃO DOS SUBSÍDIOS DO FUNCIONALISMO PUBLICO, BEM COMO O ATO DE NOMEAÇÃO DOS MESMOS. Às fls. 140/141, consta a DECLARAÇÃO DO GESTOR, em papel sem timbre da instituição, sem apresentação da documentação solicitada.

**Recomendação: apresentar documentação exigida para a devida comprovação à aprovação da prestação de contas.**

Conforme relatado e listado no **ANEXO VIII** - **CHECK LIST** observa-se que **não constam itens 5,17, 18, 19, 28**, os documentos necessários, para o cumprimento de procedimento e Instrução do TCE/AL.

**5 - CONCLUSÃO**

A análise foi efetuada, sob o ponto de vista estritamente técnico e legal, com base nas demonstrações contábeis, documentos e informações que compõem a Prestação de Contas, referente ao exercício de 2016, elaborada pela Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos **- SEMADH** e encaminhada a esta Controladoria Geral do Estado, para análise e parecer.

Em conseqüência, a análise efetivada no processo em tela, recomendamos a remessa dos autos a Secretaria de Estado da Mulher e dos Direitos Humanos - **SEMUDH**, para Motivação e/ou apresentação dos documentos, elencados no ***CHECK LIST*,** de verificação ao cumprimento dos procedimentos e da instrução da **RESOLUÇÃO NORMATIVA Nº 001/2016 DO TCE/AL**.

Isto posto, evoluímos os autos ao Gabinete da Controladora Geral do Estado, para que tome ciência, sugerindo o envio dos autos à **SEMUDH**, para conhecimento e procedimentos de sua competência, contido no Despacho, e em ato continuo voltar à esta **CGE** para emissão de parecer final.

Maceió/AL, 26 de março de 2017.

Sandra Lima Medeiros

**Assessora de Controle Interno - Matrícula nº 118-0**

**De Acordo**:

Adriana Andrade de Araújo

**Superintendente de Auditagem - Matrícula nº 131- CRC/AL - 3919**