**Processo nº**: 1104 – 0152/2017

**Interessado**: Fundo Estadual de Defesa do Consumidor–PROCON/AL

**Assunto**: Prestação de Contas do Exercício Financeiro 2016 do PROCON/AL 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 do **Fundo Estadual de Defesa do Consumidor – PROCON/AL/SEMUDH**, em atenção ao contido no **Oficio SEMUDH/GAB nº 213/2017** de 20/03/2017, 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**PROCON/AL**.

**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 do Fundo Estadual de Defesa do Consumidor – PROCON/AL**,** 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 do Fundo Estadual de Defesa do Consumidor – PROCON/AL, 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 213/2017** de 21/03/2017, da lavra do Secretário Executivo de Gestão Interna**,** encaminhando à **CGE** informações e documentos do Fundo Estadual de Defesa do Consumidor – PROCON/AL**,** relativos à Prestação de Contas Anual de 2016, em atendimento à exigência do TCE/AL, para emissão de Parecer e Relatório do Controle Interno;

**Recomendação: À folha 02 do oficio refere-se o Anexo VIII onde seria Anexo IX, e a ordem cronológica (26 e 27).**

1. 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. 04/06, consta **Relatório de Gestão de Natureza Orçamentária e Financeira,** constando informações mínimas, deixando a desejar.

**Recomendação: Apresentar relatório de gestão mais completo, constando: a identificação do órgão, finalidade e competência, organograma, lei de criação, regimento interno, além das informações referentes ao orçamento anual, créditos adicionais, as aplicações, despesas de manutenção do órgão, publicidade, investimento entre outros, além de anexar comprovante que comprove seu relato. Exemplo. Documento CNPJ.**

1. Item 3 - Quadro de Detalhamento da Despesa, e também os atos que modificam o orçamento inicial fixado. Às fls.07/08, 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. (À fl. 11)**

1. Item 4 – Cópias dos Decretos Adicionais abertos no exercício, tendo a Unidade como beneficiária. Foram anexadas às fls. 09/11.
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. 12/14, constam declaração e comprovante.
3. Item 6 – Termo de Conferência das Disponibilidades Financeiras (caixa e bancos)com as devidas assinaturas. Às fls. 15/21.
4. Item 7 – Relação de todas as contas bancárias existentes, ainda que não movimentadas no exercício, informando sua finalidade. As fls. 22/23.
5. Item 8 – Conciliação e Extratos Bancários que comprove o saldo existente no final do exercício. Às fls. 24/32.
6. Item 9 – Anexo 11da Lei 4.320/64, Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada. Às fls. 33/34.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Orçamento mais Suplementação  R$ | Autorizado  R$ | Realizado  R$ | Diferença  R$ |
| **3.433.930,00** | **3.433.930,00** | **2.577.109,22** | **854.497,36** |

1. Item 10 – Anexo 12 da Lei 4.320/64, Balanço Orçamentário. Às fls. 35/37, consta **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**, conforme a tabela a seguir:

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dotação Inicial  R$ | Dotação Atualizada R$ | Despesas Pagas R$ | Saldo  R$ |
| **3.433.930,00** | **3.433.930,00** | **2.577.109,22** | **854.497,36** |

1. Item 11 – Anexo 13 da Lei 4.320/64. Às fls. 38/40, consta cópia do **BALANÇO FINANCEIRO**.

**Tabela 3 - Balanço Financeiro**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INGRESSOS** | | | |
| Receita  Orçamentária R$ | Recebimentos Extraorçamentário R$ | Saldo. Exercício Anterior R$ | Total  R$ |
| **997.284,96** | **997.306,88** | **1.683.339,67** | **3.677.931,51** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DISPENDIO** | | | |
| Despesa Orçamentária  R$ | Pagamentos Extraorçamentário R$ | Saldo Exercício Seguinte  R$ | Total  R$ |
| **2.579.432,64** | **960.277,91** | **138.220,96** | **3.677.931,51** |

Com relação a este item, observa-se que existiu uma sobra no financeiro no valor de R$ **138.220,96 (cento e trinta e oito mil, duzentos e vinte reais e noventa e seis centavos), para o ano seguinte.**

1. Item 12 – Anexo 14 da Lei 4.320/64. Às fls. 41/45, apresenta **BALANÇO PATRIMONIAL**,

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ATIVO** | | |
| Ativo CirculanteR$ | Ativo não Circulante R$ | Total do Ativo R$ |
| **167.502,96** | **799.028,64** | **966.531,60** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Passivo Circulante  R$ | Total do Patrimônio Líquido R$ | Total do Passivo e Patrimônio Líquido R$ |
| **124.424,33** | **842.107,27** | **966.531,60** |

1. Item 13 – Anexo 15 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS. Às fls. 46/50.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 5 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS** | | | |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | Transferências e Delegações Recebidas R$ | Outras Patrimoniais Aumentativas R$ | Total das Variações Patrimoniais Aumentativas(I) R$ |
| **R$16.273,39** | **R$28.233,24** | **R$952.778,33** | **R$997.284,96** |
| Variações Patrimoniais Diminutivas R$ | | Total Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | |
| **R$2.424.662,64** | | **R$2.424.662,64** | |
| **Resultado Patrimonial do Período** (III) = (I) - (II) | | | **R$-1.427.337,68** |

1. Item 14 – Anexo 17 **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**. Às fls. 51/52.

Tabela 6 - **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Total Geral **R$** | Saldo Exercício de 2015 | Movimento do Exercício inscrição | Baixa | Saldo para o Exercício de 2017 |
| **87.395,36** | **997.336,88** | **960.277,91** | **124.424,33** |

1. Item 15 – **DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA.** Às fls. 53/55.
2. Item 16 – **NOTA EXPLICATIVA**. Às fls. 56/57.
3. Item 17 – **INVENTÁRIO FÍSICO DOS BENS MÓVEIS E IMÓVEIS**. Às fls. 58/110.

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$ 799.028,64 (setecentos e noventa e nove mil, vinte e oito reais e sessenta e quatro centavos).

**Recomendação: Foi apresentada uma relação incompleta, sem preenchimento devido e sem apresentar um valor em reais. Se não existe o levantamento apresentar uma certidão negativa com essa informação.**

1. Item 18 – **INVENTÁRIO DOS BENS EXISTENTES NO ALMOXARIFADO.** Às fls. 111/116. 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. 117/118. Este documento não representa o que foi solicitado no item.

**Recomendação: Deve ser anexado 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. 119/120. Este documento apresentado por se só não é aceitável.

**Recomendação: O documento para anexar a este item, para comprovar a informação anexada às fls. 119/120, é a Relação do formulário enviado a SEFAZ dos processos processados e os não processados, como também o espelho da conta do SIAFEM.**

1. Item 21 – **RELAÇÃO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO**. Às fls. 121/122.
2. Item 22 – **RELAÇÃO DAS DESPESAS EFETUADAS COM DISPENSA OU INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO**. Às fls.123/128.
3. Item 23 – **RELAÇÃO DOS CONVÊNIOS FIRMADOS NO EXERCÍCIO**. Às fls. 129/130.
4. Item 24 – **CÓPIA DA LEI QUE AUTORIZOU ALIENAÇÃO DE BENS**. Às fls. 131/132.
5. Item 25 – **CERTIDÃO EXPEDIDA PELO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE**, comprovando a habilitação do profissional às fls.133/136.
6. Item 26 – Aguarda o Certificado do Controle Interno – Parecer da CGE.
7. Item 27 – **DECLARAÇÃO DE BENS (PATRIMONIAL) DO GESTOR**. Às fls. 138/139.
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 IX** - **CHECK LIST** observa-se que **não constam itens 1, 2, 3,17, 18, 19, 20 e 21**, 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 pelo Fundo Estadual de Defesa do Consumidor **- PROCON/AL** 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**