



**GOVERNO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

**RELATÓRIO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
PCFA Nº 27/2015/CONAD/FUNPEN**

PROCESSO Nº: 036.000.00114/2016-7

ÓRGÃO: Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN

EXERCÍCIO FINANCEIRO: 2015

AGENTES RESPONSÁVEIS:

NOME Antônio Hora Filho
CPF 498.432.145-87
CARGO Secretário de Estado da Justiça e de Defesa ao Consumidor
PERÍODO 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015

NOME Diego de Almeida Matos
CPF 910.278.705-94
CARGO Diretor do Departamento de Administração e Finanças
PERÍODO

NOME Tereza Caroline de A'Vila Carvalho
CPF 590.489.305-10
CARGO Assessor de Planejamento - ASPLAN

NOME Ana Cristina Guimarães Pires
CPF 420.730.905-59
CARGO Diretora do Departamento de Administração e Finanças

NOME Fabio Henrique Oliveira da Silva
CPF 966.727.815-87
CARGO Chefe do Setor de Almojarifado

Senhora Diretora da Controladoria da Administração Direta,

Em atendimento à determinação de Vossa Senhoria, examinamos o presente processo de Prestação de Contas Anual, do exercício financeiro de 2015, do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN.

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas e procedimentos de controle internos aplicáveis aos Órgãos e Entidades do Poder Executivo estadual, consoantes disposições da Lei estadual nº 3.630, de 26 de junho de 1995, e aos princípios da **legalidade, legitimidade e economicidade**, cujos resultados são apresentados neste Relatório.

I – DO ESCOPO DO TRABALHO

Os exames foram realizados sobre a documentação constante da supracitada Prestação de Contas Anual, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015, apresentada sob a responsabilidade dos agentes responsáveis acima qualificados.

Alberto



**GOVERNO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**



II – DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL:

2.1 – Dos responsáveis pelo Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN foi elaborado sob a responsabilidade da Diretoria de Administração e Finanças – DAF e da Assessoria de Planejamento – ASPLAN, dentro das suas respectivas competências, consoante disposições do Art. 7º da IN/001/CGE/2014.

2.2 – Das Formalidades do Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas Anual do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, foi entregue à Controladoria-Geral do Estado, em 26 de fevereiro de 2015, composto 01 (um) volume, numerado de 01 a 74, na forma estabelecida no Art. 6º, §§ 1º e 2º, da IN/001/CGE/2014, que dispõe sobre a organização dos processos de Prestação de Contas Anuais dos Órgãos do Poder Executivo do Estado de Sergipe exceto quanto à constatação apresentada no item 2.2.1, a seguir:

2.2.1- Da Formalidade Inobservada

Registre-se, por oportuno, que devido à inexistência de contabilista habilitado nos quadros funcionais da SEJUC, as demonstrações contábeis, contidas na Prestação de Contas do FUNPEN do exercício/2015, estão desprovidas de assinatura por Contabilista Habilitado, portanto, em desacordo com o disposto no Art. 6º, § 2º da IN nº 001/CGE/2014.

Sendo assim foi formalizado junto a SEJUC, o Ofício nº 874/2016-GS de 30 de março de 2016, a fl.73.

2.3 – Do Exame dos Demonstrativos Orçamentários

O Orçamento do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, para o exercício financeiro de 2015, foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual- LOA nº 7.953, de 30 de dezembro de 2014, que estimou a Receita e fixou a Despesa em R\$ 240.000,00 (duzentos e quarenta mil reais), conforme Quadro de Detalhamento de Despesa, às fls. 11 e 12.

No período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015, de acordo com o Demonstrativo dos Créditos Adicionais Abertos, à fl. 13 a 15, e com o Demonstrativo da Execução Orçamentária por Unidade Gestora, à fl. 30, o FUNPEN apresentou alterações em seu orçamento, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Itens	Movimentação	Valor
A	Dotação Inicial	240.000,00
B	Dotação Suplementar (créditos adicionais)	300.000,00
C	Dotação Anulada	0,00
D	Dotação Final = (A+B-C)	540.000,00

Alberto



GOVERNO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO

Tomando-se por base o Balanço Orçamentário, à fl. 21, e comparando-se a Receita Prevista com a Arrecadada, constatou-se uma arrecadação de R\$ 6.345,97 (seis mil trezentos e quarenta e cinco reais e noventa e sete centavos).

Quanto à Execução Orçamentária da Receita e da Despesa, verifica-se um **deficit** orçamentário de R\$ 158.743,97 (cento e cinquenta e oito mil, setecentos e quarenta e três reais e noventa e sete centavos), conforme demonstrado no quadro abaixo:

	Descrição	Valor
(+)	Receita Arrecadada	233.654,03
(+)	Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(-)	Despesa Realizada	392.398,00
(-)	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
=	DEFICIT ORÇAMENTÁRIO	158.743,97

2.4 – Do Exame dos Demonstrativos Financeiros e Patrimoniais

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais, às fls.71 e 72, apresentou um Resultado Patrimonial no valor de R\$ 232.838,03 (duzentos e trinta e dois mil, oitocentos e trinta e oito reais e três centavos), que somando dos ajustes de Anos Anteriores registrado no Balanço Patrimonial à fl. 23, (zero), que resultou um saldo de R\$ 232.838,03(duzentos e trinta e dois mil, oitocentos e trinta e oito reais e três centavos),, sendo assim, a Saldo Patrimonial de R\$ 899.330,46 (oitocentos e noventa e nove mil, trezentos e trinta reais e quarenta e seis centavos) do exercício de 2014, foi alterado para R\$ 1.132.168,49(um milhão, cento e trinta e dois mil, cento e sessenta e oito reais e quarenta e nove centavos), o qual ficou evidenciado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanente na Conta Saldo Patrimonial (Lei 4.430/64) – PCAPS às fls.23 a 25.

2.4.1 – Do Disponível

As disponibilidades do Ativo Financeiro, em 31 de dezembro de 2015, à fl. 29, gerou um saldo positivo para o exercício seguinte no montante de R\$ 358.551,48 (trezentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e cinquenta e um reais e quarenta e oito centavos), visto que não houve movimentação no Passivo Financeiro no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

Do exame dos extratos de todas as contas bancárias, do mês de dezembro/2015, em conjunto com o Razão de cada conta e respectivas Conciliações, às fls. 40 a 46, constatamos que os saldos bancários encontram-se devidamente atualizados, cuja exatidão ficou evidenciada no Balanço Patrimonial pelo Ativo Financeiro Disponível, à fl. 25.

2.4.2 – Do Almoxarifado

O “Demonstrativo Sintético dos Materiais de Consumo e dos Bens Móveis Movimentados no Almoxarifado”, e o “Inventário Físico dos Materiais de Consumo e dos Bens Móveis do Almoxarifado”, às fls. 49 e 50, foram apresentados nesta Prestação de Contas na forma dos Anexos VIII e IX da IN/001/CGE/2014, evidenciando que não houve movimentação no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

3



**GOVERNO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

2.4.3 – Dos Bens Móveis e Imóveis

Ressaltamos que com a implantação do novo plano de contas PCASP (Plano de Contas Aplicado ao Setor Público) as entradas de almoxarifado, bem como as aquisições de bens, por se tratarem de fatos permutativos, não irão ser contabilizados na Demonstração das Variações Patrimoniais, conforme Nota Explicativa as fls. 74.

O saldo total no valor de R\$ 391.582,00 (trezentos e noventa e um mil, quinhentos e oitenta e dois reais) apresentado no Demonstrativo Analítico dos Bens Móveis Adquiridos, às fls. 051, confere com o Equipamento e Material Permanente, registrado no Demonstrativo da Execução Orçamentária, à fl. 030, e apresentado no Relatório Balancete Contábil, à fl. 034.

O “Demonstrativo Analítico dos Bens Imóveis Adquiridos”, à fl. 052, foi apresentado nesta Prestação de Contas na forma dos Anexos XI da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, evidenciando que não houve movimentação no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

2.4.4 – Do Passivo

A Demonstração da Dívida Flutuante, à fl. 31, foi apresentado, nesta Prestação de Contas, evidenciando que não houve movimentação no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

As Demonstrações da Dívida Fundada Interna e Externa, às fls. 32 e 33, foram apresentados nesta Prestação de Contas na forma dos Anexos XVIII e XIX da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, evidenciando que não houve movimentação no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

2.4.5 – Publicidade Legal e Propaganda Institucional

O Demonstrativo Consolidado das Despesas com Publicidade Legal efetuada para cumprimento da legislação, em Diários Oficiais e Jornais de Grande Circulação, foi apresentado na Prestação de Contas, à fl. 38, e registra que não houve movimento no exercício de 2015, na forma do Anexo VI da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014.

O Demonstrativo Consolidado das Despesas com Propaganda Institucional dos atos, programas, obras, serviços e campanhas do Órgão, de caráter educativo, informativo ou de orientação social, foi apresentado na Prestação de Contas, à fl.39, registra que não houve movimento no exercício de 2015, na forma do Anexo VII da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014.

2.4.6 – Do Plano de Providências Permanente – PPP

O Anexo V - Plano de Providências Permanente – PPP, à fl. 09, foi apresentado na Prestação de Contas, evidenciando que não houve movimentação no exercício de 2015.

[Handwritten signature]
4



**GOVERNO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

III – DA DECLARAÇÃO DE RENDA

A Declaração da respectiva Unidade de Recursos Humanos, contendo cópia anexa da documentação comprobatória de entrega das Declarações de Bens e Rendas dos Gestores e Ordenadores de Despesas, ao Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, referente ao exercício de 2015, ano-calendário 2014, foi anexada ao processo de Prestação de Contas do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, às fls. 61 a 63.

IV - DOS SUPRIMENTOS DE FUNDOS

Consta deste Processo de Prestação de Contas Anual a declaração do Ordenador de Despesas, fl. 70, quanto à não existência de Suprimentos de Fundos Pendentes de Prestação de Contas, consoante disposto no Art. 9º, letra “g”, item 3, da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014.

V – DAS DILIGÊNCIAS

Durante os trabalhos de exame deste Processo de Prestação de Contas, foi emitida a Diligência nº 011/2016-CONAD, cujo atendimento pelo Agente Responsável foi suficiente para sanar as impropriedades formais desse Processo.

VI – DA CONCLUSÃO

Examinamos a documentação constante desta Prestação de Contas do **Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN**, às fls. 01 a 74 apresentada sob a responsabilidade dos Agentes Responsáveis supracitados, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

Dos exames efetuados, verificamos que as informações constantes desta Prestação de Contas, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da Resolução TCE/SE nº 270/2011 (Regimento Interno do TCE/SE), da Instrução Normativa nº 01/CGE/2014, da Lei nº 4.320/64 e da Lei Complementar nº 101/2000.

Considerando, por fim, os fatos demonstrados neste Relatório de Análise da Prestação de Contas Anual, concluímos que os atos de Gestão expressam, com base na documentação apresentada pelos Agentes Responsáveis citados na epígrafe deste Relatório, os registros efetuados e a exatidão das demonstrações contábeis, bem como a observância dos princípios da **legalidade, legitimidade e economicidade**.

Em face do exposto, opinamos pela emissão de *Parecer de Regularidade* sobre o Processo desta Prestação de Contas do **Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

É o Relatório.

Aracaju/SE, 08 de abril de 2016.


Silvia de Brito Costa
Técnico em Contabilidade
CRC 4.989/0 SE



**ESTADO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

ÓRGÃO : Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN
PROCESSO : 036.000.00114/2016-7
AGENTES RESPONSÁVEIS :
NOME : Antônio Hora Filho
CPF : 498.432.145-87
PERÍODO : 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015

NOME : Diego de Almeida Matos
CPF : 910.278.705-94

NOME : Ana Cristina Guimarães Pires
CPF : 420.730.905-59

NOME : Tereza Caroline de A'Vila Carvalho
CPF : 590.489.305-10

NOME : Fábio Henrique Oliveira da Silva
CPF : 966.727.815-87

CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 27/2016

- Os exames realizados na Prestação de Contas Anual do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, constante do processo supracitado, correspondente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015; tiveram por objetivo obter razoável grau de certeza quanto à observância dos princípios da legitimidade, economicidade, razoabilidade e quanto à regularidade dos demonstrativos e informações que integram esse processo, tendo por base as disposições da Lei nº 4.320/64, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE), da Resolução TCE nº 270, de 17 de novembro de 2011 (Regimento Interno do TCE/SE) e da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, de 29 de dezembro de 2014.
- De acordo com o disposto no Art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270 de 17 de novembro de 2011, nossa responsabilidade é expressar opinião sobre a regularidade da presente Prestação de Contas.
- Em face das conclusões consignadas no Relatório da Prestação de Contas Anual nº PCFA nº 27/2016/CONAD, opinamos pela **Regularidade** da Prestação de Contas do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

Aracaju, 08 de abril de 2016.


IOLANDA CARDOSO DE MELO
Diretora da Controladoria da Administração Direta
Contadora
CRC-SE 2.354



**ESTADO DE SERGIPE
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

PROCESSO : 036.000.00114/2016-7
RELATÓRIO Nº : PCF nº 27/2016/CONAD
PERÍODO : 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015
ÓRGÃO : Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN
AGENTES RESPONSÁVEIS :
NOME : Antônio Hora Filho
CPF : 498.432.145-87
PERÍODO : 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015

NOME : Diego de Almeida Matos
CPF : 910.278.705-94

NOME : Ana Cristina Guimarães Pires
CPF : 420.730.905-59

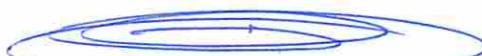
NOME : Tereza Caroline D'Ávila Carvalho
CPF : 590.489.305-10

NOME : Fábio Henrique Oliveira da Silva
CPF : 966.727.815-87

PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

Em atendimento às disposições da Lei Complementar nº 205, de 06 de julho de 2011, e do art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011 e da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014; e tendo por base as conclusões do supracitado Relatório da Prestação de Contas Anual, homologo o Certificado de Auditoria nº 27/2016 cuja opinião foi pela **REGULARIDADE** da Prestação de Contas Anual do Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUNPEN, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2015, cujo processo deverá ser restituído ao respectivo Gestor, para fins de remessa ao TCE/SE na forma da legislação aplicável.

Aracaju, 08 de abril de 2016


ADINELSON ALVES DA SILVA
Controladoria Geral do Estado
Secretário-Chefe