

RELATÓRIO E PARECER DO CONTADOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE

Órgão/Entidade/Fundo: 470030/1 – Fundação Escola de Governo - ENA

Contador Responsável: Adalberto Cervino Ventura, Contador da Fazenda Estadual (Período de Gestão 01/01/2021 à 31/12/2021).

IDENTIFICAÇÃO DOS ORDENADORES DE DESPESAS

Tania Regina Hames (Período de Gestão de 01/01/2021 à 30/06/2021)

Aloísio José Rodrigues (Período de Gestão de 01/07/2021 à 31/12/2021)

INTRODUÇÃO:

Este Relatório e respectivo Parecer destinam-se a contribuir para o pleno atendimento do disposto no artigo 37 Decreto nº 1.506, de 13 de outubro de 2021, como também no artigo 15, § 1º, da Instrução Normativa N. TC 0020/2015, com suas alterações posteriores.

Sua exigibilidade encontra-se devidamente regulamentada em normas profissionais específicas; nas atribuições dos respectivos cargos ocupados; na vinculação técnica existente entre a SEF, Órgão Central do Sistema de Administração Financeira e Contabilidade, e os profissionais de Contabilidade existentes nos Órgãos e nas Entidades do Poder Executivo Estadual; e, finalmente, conforme o disposto no item 2.3.5 do Anexo I da Instrução Normativa SEF Nº 001/2018, de 15 de janeiro de 2018.

RELATÓRIO:

No que se refere à Conformidade Contábil, sobretudo quanto ao exame das Demonstrações Contábeis do Exercício analisado, as quais são parte integrante da Prestação Anual de Contas do Gestor, temos os seguintes apontamentos:

1. Análise da execução orçamentária e financeira:

Para a execução orçamentária e financeira observamos o princípio da anualidade do orçamento previsto no art. 2º da Lei federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, o disposto na Lei 18.055, de 29 de dezembro de 2020 e o disposto no Decreto nº 1106, de 21 de janeiro de 2021, Decreto nº 1262 de 30 de abril de 2021 e Decreto nº 1442 de 26 de agosto de 2021.

1.1 Transferências Financeiras

Demonstra-se a seguir, os registros das operações orçamentárias, relativas à previsão, a fixação e alteração do orçamento relativo ao exercício em análise com fim de evidenciar a execução orçamentária.

A tabela a seguir demonstra o comportamento dos recursos financeiros recebidos pela Unidade Gestora, no exercício 2021:

Tabela 1: Receitas/Transferências Financeiras

Código Contábil	Discriminação Contábil	Valor R\$
6.2.1.2.1	Receita Realizada	565.837,58
4.5.1.1.2.01	Cota Recebida	4.011.789,47
4.5.1.1.2.02	Repasse Recebido	70.664,31
4.5.1.1.2.03	Sub-Repasse Recebido	242.403,49
Total de Recursos Recebidos		4.890.694,85

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento de Gestão Fiscal – SIGEF

No exercício de 2021 a unidade gestora foi contemplada com recursos na ordem de R\$ 4.890.694,85 para fazer frente as suas despesas. No mesmo período, foram empenhadas despesas que totalizaram o valor de R\$ 4.747.544,87 conforme segue demonstração no item seguinte.

1.2 Despesa Orçamentária:

Os créditos figuram no orçamento público devidamente discriminados e codificados segundo as categorias econômicas, grupos de natureza de despesa, modalidade de aplicação, elementos de despesas e fontes de recursos estabelecidas pelo decreto nº 2.895/2005 e suas alterações, Portaria STN/SOF nº 163/2001 e Lei nº 4.320,1964.

A tabela a seguir demonstra o comportamento dos créditos orçamentários, bem como o empenhamento da despesa pela unidade gestora:

Tabela 2: Despesa orçamentária

Código Contábil	Discriminação Contábil	Valor R\$
5.2.2.1.1	(+) Dotação Inicial	4.722.583,00
5.2.2.1.2	(+) Crédito Adicional Suplementar	1.053.061,52
5.2.2.1.9	(-) Cancelamento/Remanejamento de Dotação	941.905,85
5.2.2.2.2.01	(+) Descentralização Externa de Crédito	700.630,66
5.2.2.2.2.09.09	(-) Alteração de Créditos Movimentados - Redução	382.667,66
Valor Total	(=) Crédito Autorizado	5.151.701,67

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal.

O orçamento geral do Estado de Santa Catarina previu para a Fundação Escola de Governo - ENA a importância de R\$ 4.722.583,00, com a finalidade de executar seu plano de

trabalho. No decorrer do exercício foram acrescidos da dotação inicial 22,29% e 14,83% de créditos recebidos através de descentralização financeira de outros órgãos. Houve no decorrer do exercício um cancelamento da dotação inicial de 19,94% e uma redução na movimentação de créditos descentralizados de 8,10%, resultando no crédito orçamentário autorizado de R\$ 5.151.701,67. Desses foram utilizados o valor de R\$ 4.747.544,87 para execução do plano anual de trabalho.

Tabela 3: Despesa Orçamentária por Grupo

Código Contábil	Discriminação Contábil	Valor R\$
31.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	3.003.647,61
33.00.00	Despesa Correntes	1.726.601,76
44.00.00	Despesas de Capital	17.295,50

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal

Destacam-se nas Despesas Correntes relacionadas no quadro acima, as despesas com Locação de Mão-de-Obra Terceirizada (item 33.90.37) no valor de R\$ 731.211,04, o que corresponde a 42,35% do item.

1.3 Conciliação Bancária:

A conciliação bancária foi realizada de acordo com as normas vigentes estando sem restrições.

2. Patrimônio e Almoxarifado:

O registro do patrimônio está de acordo com a legislação vigente bem como o Decreto nº 3.486/2010 que instituiu a obrigatoriedade de realizar os procedimentos de reavaliação, redução ao valor recuperável de ativos, depreciação, amortização e exaustão dos bens do Estado.

O registro do almoxarifado está de acordo com a legislação vigente, restando um saldo de R\$ 4.791,05 no Sistema de Almoxarifado do Órgão em 31 de dezembro de 2021, sendo este valor correspondente a material de consumo.

3. Restos a pagar:

Os Restos a Pagar foram registrados de acordo com o que rege a Lei Complementar nº 741, de 2019 e o Decreto Estadual Nº 1.506, de 13 de outubro 2021.

Demonstrativo de Restos a Pagar Inscritos em 2020	Inscritos	Cancelados	Pagos
Restos a Pagar Não Processados	134.131,18	53.402,53	80.728,65
Restos a Pagar Processados	5.475,39	0,00	5.475,39
TOTAL	139.606,57	53.402,53	86.204,04

No exercício de 2021, foram inscritos como Restos a Pagar Não Processados o valor de R\$ 86.453,29 e como Restos a Pagar Processados o valor de R\$ 16.004,56.

4. Demais informações relevantes:

Não houve.

É o Relatório

RELATÓRIO E PARECER DO CONTADOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE

CONCLUSÃO:

O presente Parecer objetiva formalizar a opinião deste **Contador Responsável** pela Conformidade Contábil da unidade acima elencada, a qual integra a Prestação Anual de Contas do Gestor, de acordo com os pontos a seguir sintetizados:

1. As Demonstrações e Relatórios Contábeis não apresentam inconsistências ou desequilíbrios que comprometam a sua fidedignidade;
2. As contas contábeis não apresentam saldos invertidos e as equações contábeis estão de acordo com as orientações emanadas pela DCIF/SEF;
3. As Demonstrações e Relatórios Contábeis não apresentam inconsistências que comprometem a qualidade das informações contábeis, observadas as notas técnicas e todas as orientações publicadas pela DCIF/ SEF.

Do exposto no Relatório, emite-se o presente **Parecer**, concluindo-se pela **CONFORMIDADE CONTÁBIL SEM RESTRIÇÕES** da Prestação Anual de Contas do Gestor do exercício de 2021.

É o Parecer.

Florianópolis – SC, 10 de fevereiro de 2021.

Adalberto Cervino Ventura
Auditor Estadual de Finanças Públicas
CRC/RS 069968/O-8 – T-SC



Assinaturas do documento



Código para verificação: **D5R525PP**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ **ADALBERTO CERVINO VENTURA** (CPF: 893.XXX.590-XX) em 03/05/2022 às 13:12:50
Emitido por: "SGP-e", emitido em 30/03/2018 - 12:32:54 e válido até 30/03/2118 - 12:32:54.
(Assinatura do sistema)

- ✓ **ALOISIO JOSÉ RODRIGUES** (CPF: 507.XXX.749-XX) em 03/05/2022 às 17:48:47
Emitido por: "SGP-e", emitido em 02/07/2021 - 12:00:03 e válido até 02/07/2121 - 12:00:03.
(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo/conferencia-documento/RU5BXzgyMjdfMDAwMDA4NjhfODY5XzlwMjFfRDVSNTI1UFA=> ou o site <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo **ENA 0000868/2021** e o código **D5R525PP** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.