TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

P R O C E S S O TC – 04281/16

Administração indireta estadual. **FUNDAÇÃO ESPAÇO CULTURAL - FUNESC**. **Prestação de Contas Anual**, **exercício de 2015**. Regularidade. Recomendação.

A C Ó R D Ã O APL – TC -00318/17

RELATÓRIO

1.01. Tratam os presentes autos eletrônicos do **Processo 04281/16**, da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL** (PCA), **exercício de 2015**, da **FUNDAÇÃO ESPAÇO CULTURAL - FUNESC**, de responsabilidade da ordenadora da despesa, Sra. Márcia de Figueiredo Lucena Lira, tendo a **Auditoria** emitido relatório observando, resumidamente, o que segue:

1.01.1. A Prestação de Contas foi apresentada no prazo legal, conforme **RN nº 08/2004**.

1.01.2. Em relação aos documentos exigidos pela **RN TC 03/2010**, em seu Art. 15, para compor a prestação de contas encaminhada ao Tribunal de Contas, verificou-se: **a)** Ausência da "Cópia das conclusões de inquéritos administrativos instaurados ou concluídos no exercício" (inciso XII) ou declaração de inexistência dos mesmos; **b)** Ausência da "Relação dos contratos não contemplados no item anterior (Relação dos procedimentos licitatórios), bem como em exercícios anteriores que se encontrem em vigência e respectivos aditivos, se houver".

1.01.3. A **Fundação Espaço Cultural - FUNESC**, entidade cultural destinada à pesquisa e à divulgação científica e literária instituída pela Lei 4.315, de 04 de dezembro de 1981, alterada pela Lei nº 4.934, de 02 de julho de 1987, é registrada pelo Estatuto aprovado através do Decreto nº 12.377, de 05 de fevereiro de 1988, com personalidade jurídica de direito privado e autonomia administrativa e financeira. Seu Regimento Interno foi aprovado pela Resolução do Conselho Diretor nº. 025/90, homologada pelo Governador do Estado através do Decreto nº. 13.621, de 16.04.90 e publicada no Diário Oficial de 27.04.90.

1.01.4. Para fins de controle de gestão previstos no Capítulo II, do Título X, da Lei nº. 3.936, de 22.11.97, a **FUNESC** que era sujeita à esfera de supervisão da Secretaria de Educação e Cultura, passou a ser um órgão vinculado à Secretaria de Estado da Cultura por força da Lei nº 9332 de 25 de janeiro de 2011.

1.01.5. A **FUNESC** mantém o seu funcionamento com recursos provindos das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da União, Estados e Municípios, autarquias, empresas públicas e sociedades de economia mista, auxílios e subvenções, bem como das rendas provenientes da prestação de serviços e os direitos autorais próprios ou que venham a adquirir contratos, convênios, entre outras compatíveis com sua atividade.

1.01.6. O **Orçamento Anual** para o **exercício de 2013,** mais a complementação pelas Portarias de Descentralização de Créditos Orçamentários, fixaram a **despesa** no montante de **R$ 9.040.891,00**, equivalentes a **0,086%** da despesa total fixada na **LOA** para o Estado. Foram abertos **Créditos Suplementares**, no montante de **R$ 4.082.514,74**.

1.01.7. No decorrer do exercício, foram abertos **Créditos** no montante de **R$4.082.514,74**, dos quais **R$ 1.705.150,00** provenientes da anulação de dotações do próprio órgão, **R$ 2.027.364,74** da anulação de dotações das reservas de contingência, **R$ 300.000,00** por excesso de arrecadação (aluguéis) e **R$ 50.000,00** provenientes da anulação de dotações de outros órgãos. Foram ainda anuladas dotações da **FUNESC** no valor de **R$527.043,00** destinados a suplementações para outros órgãos, e de **R$420.000,00** (Crédito Ordinário) relativos à revogação da Portaria nº 64 de Descentralização de Crédito. Considerando-se as **suplementações e anulações** de **créditos**, há um **saldo positivo** de **créditos suplementares** abertos para a **FUNESC** no valor de **R$ 1.430.321,74**. Considerando-se as modificações havidas, a fixação da despesa para a Fundação Espaço Cultural, foi alterada para **R$ 10.471.212,74**.

1.01.8. As **receitas** arrecadadas (**R$ 754.782,41**) representaram apenas **8,81%** das despesas realizadas, provocando **déficit** orçamentário de **R$ 7.813.379,21**, déficit este, decorrente da contabilização das transferências recebidas do Governo do Estado como receita extraorçamentária, no montante total de **R$7.877.925,33**, conforme estabelecido na Portaria Interministerial 163, de 04/05/01, alterada pela Portaria Interministerial nº 325 de 27.08.2001.

1.01.9. A **despesa** orçamentária alcançou **R$ 8.568.161,62**, a **extra-orçamentária** somou **R$ 1.136.550,21** e **saldo** para o **exercício seguinte** de **R$419.278,90**.

1.01.10. Foram inscritos em **Restos a Pagar** de **R$ 383.305,28**. Até **28/07/2016** foram pagos **R$ 356.754,67** e cancelados **R$ 2.440,00**, restando como **saldo a pagar** o valor de **R$ 24.110,61**. O **saldo a pagar** incluindo-se exercícios anteriores corresponde a **R$ 48.537,49**.

1.01.11. O **Ativo Circulante** (**R$ 747.457,46**) está composto por **56,07%** das disponibilidades em Caixa e Equivalentes de Caixa (**R$ 419.118,02**).

1.01.12. O **Ativo não Circulante** (**R$ 11.556.539,37**) está composto praticamente pelo Imobilizado (**R$ 11.551.797,18** - Bens Móveis e Bens Imóveis) o que corresponde a **99,96%** do total.

1.01.13. O **Passivo Circulante** (**R$ 560.289,25**) está composto por **10,63%** de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar (**59.537,51**), **58,70%** relativos a Fornecedores e Contas a Pagar (**R$ 328.883,55**) e **30,67%** de Demais Obrigações (**R$ 171.868,19**), todas, obrigações em curto prazo.

1.01.14. O **Saldo Patrimonial** relativo da **FUNESC**, no **exercício de 2015**, alcançou o valor correspondente a **R$ 11.743.707,58**, menor em **5,45%** em relação ao valor registrado em **2014**.

1.01.15. O **Resultado Patrimonial** do período (**2015**) correspondeu a um negativo de **R$ 695.839,25**, superior em **21,31%** ao registrado em **2014**.

1.01.16. A **FUNESC** não apresentou na **PCA** do exercício o Anexo 17 (Lei 4.320/64) relativo ao Demonstrativo da Dívida Flutuante.

1.01.17. No **aspecto operacional**, os recursos aplicados por atividades na execução orçamentária da **FUNESC** alcançaram **81,83%** dos recursos previstos (programação atualizada) para o exercício. Destacam-se gastos abaixo dos previstos na Manutenção de Serviços Administrativos e com Serviços de Informatização.

1.01.18. Os **procedimentos licitatórios**, iniciados no **exercício de 2015**, foram classificados nas seguintes modalidades:

a) 177 processos de inexigibilidade dos quais 04 cancelados (processos n.ºs 41,57, 61 e 68);

b) 06 processos de dispensa;

c) 11 processos de adesão a atas de registro de preços relativos a pregões presenciais;

d) 02 processos, em tramitação, de concorrência pública para concessão remunerada de uso para exploração do estacionamento da FUNESC e para concessão remunerada de uso para exploração de praça de alimentação da FUNESC (projeto "Café da Praça").

1.01.19. No final do **exercício de 2010** (publicação em 28/10/2010), de acordo com a Relação de Convênios/Arquivos Eletrônicos/TRAMITA bem como por consulta ao Portal da Transparência–Planilha de Convênios por Órgão Concedente (Doc. nº 41492/16 foi estabelecido o **convênio MINC/FUNESC** com o objetivo de "Aquisição de equipamentos técnicos para implementação e modernização do Teatro Paulo Pontes, Cine-Teatro Bangüê e Galeria de Arte Archidy Picado". Conforme já comentado na análise da **PCA** do exercício anterior, há de ser questionado o fato de que os recursos do citado convênio, apesar de disponíveis desde **2011**, até o momento, não foram utilizados.

1.01.20. As **despesas** com **Pessoal e Encargos Sociais** (SAGRES) totalizaram, no **exercício 2015**, o valor de **R$ 4.365.129,48** (exceto despesas de exercícios anteriores), sofrendo um acréscimo de **13,75%**, quando comparados a **2014** (**R$ 3.837.594,91**). O quadro de pessoal da **FUNESC** permaneceu estável, quando comparados os quantitativos do **exercício de 2015** com o **exercício de 2014**, havendo uma redução dos efetivos de outros órgãos à disposição (sem ônus).

Quantitativo de Pessoal – 2013/2015

SERVIDORES	QUANTIDADE		
	2013	2014	2015
Efetivos (Funesc) prestando serviços na Funesc	79	75	74
Efetivos (Funesc) à disposição de outros órgãos	06	06	05
Efetivos de outros órgãos à disposição da Funesc em cargos comissionados	51	52	55
Exclusivamente em cargos comissionados – sem vínculo	77	91	93
TOTAL I	213	224	227
Efetivos de outros órgãos à disposição da Funesc – sem ônus	-	70	60
TOTAL	**213**	**294**	**287**

Fonte: Departamento de Recursos Humanos e Financeiros – DRHF/FUNESC (Doc. nº 41496/16)

1.01.21. Foram realizados **dois processos** de **inquéritos administrativos** no âmbito da **FUNESC** no **exercício de 2015**.

1.01.22. Como **irregularidades** foram apontadas as seguintes: **a)** Ausência de documentos exigidos pela RN TC 03/2010 no envio da Prestação de Contas; **b)** A FUNESC não apresentou na PCA do exercício o Anexo 17 (Lei 4.320/64) relativo ao Demonstrativo da Dívida Flutuante; **c)** Recursos do Convênio 742519/2010 MINC/FUNESC celebrado em 2010 disponíveis desde o exercício de 2011 e até então não utilizados para os fins propostos.

1.02. **Citada**, a autoridade responsável apresentou **defesa** analisada pelo **Órgão de Instrução** que entendeu **persistirem as irregularidades** quanto: **a)** FUNESC não apresentou na PCA do exercício o Anexo 17 (Lei 4.320/64) relativo ao Demonstrativo da Dívida Flutuante; **b)** Recursos do Convênio 742519/2010 MINC/FUNESC celebrado em 2010 disponíveis desde o exercício de 2011 e até então não utilizados para os fins propostos.

1.03. O **Ministério Público junto ao Tribunal**, através do **Parecer nº 1421/16**, da lavra da Procuradora, Elvira Samara Pereira de Oliveira opinou pela: **a)** REGULARIDADE COM RESSALVAS da presente prestação de contas, de responsabilidade da Sra. Márcia de Figueiredo Lucena Lira, na condição de gestora da Fundação Espaço Cultural – FUNESC, relativa ao exercício de 2015; **b)** RECOMENDAÇÃO à gestão da Fundação Espaço Cultural, no sentido de conferir estrita observância às Resoluções deste Tribunal, especialmente ao que versa a Resolução n° 03/2010, concernente à documentação que deve instruir a prestação de contas, bem como às normas da Contabilidade, quanto à escrituração e elaboração dos demonstrativos contábeis, de modo a evitar resultados financeiros e patrimoniais irreais.

VOTO DO RELATOR

Com relação a **não apresentação** na **PCA do exercício** o **Anexo 17** (**Lei 4.320/64**) relativo ao **Demonstrativo da Dívida Flutuante**, foi anexado aos autos novo demonstrativo da Dívida Flutuante (**Doc. 34854/17**), contendo esclarecimentos com relação ao erro no **Anexo 17** apresentado anteriormente que decorreu em virtude de o sistema **SIAFI** encontra-se em transição da **versão 2.002 para a versão 3.0**, bem como, a alteração do código do órgão gestor alterado de **360101 para 330101** e código da unidade orçamentária. **Merecem acolhimento os argumentos da interessada, ficando, portanto, justificada a falha**.

No que diz respeito a **Recursos do Convênio 742519/2010 MINC/FUNESC** celebrado em **2010** disponíveis desde o **exercício de 2011** e até então não utilizados para os fins propostos, como bem observou a **Auditoria** de que os recursos não aplicados em tempo vão sofrendo desvalorização pela inflação, com possibilidades reais de não serem suficientes para os fins pretendidos no objeto do citado ajuste, se faz necessário o exame desse **convênio** quando da análise das próximas **Prestações de Contas da FUNESC** (**2016 e 2017**), de modo a se verificar se todos os bens que eventualmente venham a ser adquiridos por meio desse ajuste foram contemplados no Plano de Trabalho.

Diante do exposto o **Relator vota** pela:

- ✓ REGULARIDADE da prestação de contas da Fundação Espaço Cultura - FUNESC, referente ao exercício de 2015, tendo como gestora a Sra. Márcia de Figueiredo Lucena,
- ✓ DETERMINAÇÃO à Auditoria para examinar, quando da análise das próximas prestações de contas da FUNESC (2016 e 2017), o Convênio 742519/2010 MINC/FUNESC de modo a se verificar se todos os bens que eventualmente venham a ser adquiridos por meio desse ajuste foram contemplados no Plano de Trabalho.

DECISÃO DO TRIBUNAL PLENO

Vistos, relatados e discutidos os autos do PROCESSO TC-04281/16, os MEMBROS do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA (TCE-PB), à unanimidade, na sessão realizada nesta data, ACORDAM em:

- ✓ ***JULGAR REGULAR a prestação de contas da Fundação Espaço Cultura - FUNESC, referente ao exercício de 2015, tendo como gestora a Sra. Márcia de Figueiredo Lucena.***
- ✓ ***DETERMINAR à Auditoria para examinar, quando da análise das próximas prestações de contas da FUNESC (2016 e 2017), o Convênio 742519/2010 MINC/FUNESC de modo a se verificar se todos os bens que eventualmente venham a ser adquiridos por meio desse ajuste foram contemplados no Plano de Trabalho.***

Publique-se, intime-se, registre-se e cumpra-se.

Sala das Sessões do Tribunal Pleno do TCE/PB - Plenário Ministro João Agripino.

João Pessoa, 07 de junho de 2017.

_____

Conselheiro André Carlo Torres Pontes - Presidente

_____

Conselheiro Nominando Diniz – Relator

_____

Sheyla Barreto Braga de Queiroz

Procuradora Geral do Ministério Público junto ao Tribunal

Assinado 7 de Junho de 2017 às 16:11

Cons. André Carlo Torres Pontes
PRESIDENTE

Assinado 7 de Junho de 2017 às 13:36

Cons. Antônio Nominando Diniz Filho
RELATOR

Assinado 7 de Junho de 2017 às 17:39

Sheyla Barreto Braga de Queiroz
PROCURADOR(A) GERAL