



## Gestão Financeira

Da avaliação procedida sobre assunção de compromissos em face da disponibilidade financeira, bem como sobre o controle e a utilização de recursos financeiros, concluímos que a gestão financeira do Instituto Estadual de Florestas no ano-exercício de 2013, apresentou-se **eficaz e parcialmente eficiente**.

Corroboram a afirmativa os seguintes fatos:

- A eficiência plena da gestão financeira restou prejudicada, tendo em vista a ocorrência de atrasos em pagamento de faturas da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S/A, gerando encargos financeiros adicionais (multas e juros de mora) relativos ao recolhimento em atraso de imposto municipal (ISS), conforme pagamentos registrados no elemento-item 3.3.90.39.26 (Encargos Financeiros), e pagamento relativo ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor - PASEP / Ministério da Fazenda no valor total de R\$30.286.60.
- Ressalva: Os atrasos decorreram da limitação orçamentária, em que ocorre que a cota orçamentária disponibilizada para o quadrimestre é insuficiente para a quitação de todos os compromissos, acarretando pagamento em atraso e, em alguns casos gerando multas e juros, conforme relatado pela Superintendência de Planejamento, Orçamento e Finanças.
- Existência de convênios vencidos, pendentes de baixa ou providências de instauração de Tomada de Contas Especial, em desacordo com o Decreto nº 43.635, de 2003, conforme relacionado a seguir:

### Convênios em aberto com vigência encerrada

Nº SIAFI	CONVENENTE	Valor repassado	Valor em aberto <sup>*1</sup>	Término Vigência	Tempo transcorrido após término da vigência <sup>*2</sup>	
					DIAS	MESES
2009030001424	Organização para o Bem da Água, da Natureza e da Vida – AMANIÁGUA	1.137.778,00	1.137.778,00	16/08/2010	1323	44
2009030001428	Associação pelo Meio Ambiente de Juiz de Fora	666.000,00	666.000,00	17/08/2010	1322	44
2009030001425	Quatro Cantos do Mundo	430.115,00	430.115,00	18/08/2010	1321	44





208  
h

Convênios em aberto com vigência encerrada

Nº SIAFI	CONVENENTE	Valor repassado	Valor em aberto* <sup>1</sup>	Término Vigência	Tempo transcorrido após término da vigência* <sup>2</sup>	
					DIAS	MESES
2009030001427	PM Itamonte	341.148,00	341.148,00	16/12/2010	1201	40
2009030001389	Sociedade Mineira de Engenheiros Florestais - Smef	1.392.187,87	557.103,92	20/01/2011	1166	39
2008030001256	PM Extrema	850.000,00	684.882,50	30/05/2011	1036	35
2010030001546	Organização para o Bem da Água, da Natureza e da Vida – AMANHÃÁGUA	889.659,00	889.659,00	30/06/2011	1005	34
2010030001550	Sociedade Ornitológica Mineira - SOM	60.000,00	60.000,00	30/06/2011	1005	34
2010030001557	Ambiente Brasil Centro De Estudos	712.000,00	450.000,00	30/06/2011	1005	34
2010030001558	PM Itamonte	122.652,00	122.652,00	30/06/2011	1005	34
2010030001559	Ambiente Brasil Centro De Estudos	300.000,00	150.000,00	30/06/2011	1005	34
2010030001559	Ambiente Brasil Centro De Estudos	300.000,00	150.000,00	30/06/2011	1005	34
2009030001426	PM Itabira	540.990,00	540.990,00	18/08/2011	956	32
2009030001417	Ambiente Brasil Centro De Estudos	162.500,00	162.500,00	29/11/2011	853	28
2008030001236	Ambiente Brasil Centro De Estudos	114.676,00	38.142,38	31/12/2011	821	27
2010030001551	Ambiente Brasil Centro De Estudos	75.000,00	75.000,00	31/12/2011	821	27
2010030001553	Associação dos Usuários da Bacia Hidrográfica do Rio Pará	161.498,00	116.458,00	30/04/2012	700	23
2007030001109	Ambiente Brasil Centro De Estudos	1.550.000,00	1.250.254,15	12/07/2012	627	21
2009030001412	Instituto Terra Brasilis	374.667,24	374.667,24	31/07/2012	608	20
2010030001562	PM Camanducaia	400.000,00	400,00	29/09/2012	548	18
2010030001552	Instituto Terra Brasilis De Desenvolvimento Sócio-Ambiental	80.000,00	80.000,00	27/06/2013	277	9
2009030001472	Fundação Pró-Natureza - Funatura	189.160,00	189.160,00	30/07/2013	244	8
2010030001543	Instituto Biotrópicos	100.638,00	100.638,00	31/07/2013	243	8
2011030001678	Fundação Matutu	305.349,00	305.349,00	31/07/2013	243	8
2010030001547	Fundação de Desenvolvimento e Pesquisa - FUNDEP	200.000,00	20.000,00	30/10/2013	152	5
		11.456.018,11	8.892.497,19			

Notas

\*<sup>1</sup> Valor em aberto: Refere-se ao valor inscrito na conta-contábil "19901030100 – Recursos entregues para execução de convênios". O valor é apurado deduzindo as parcelas relativas às prestações de contas parciais.

\*<sup>2</sup> Tempo transcorrido após término da vigência: A apuração de dias/meses considerou a data do término da vigência e a data de emissão do presente relatório (31/03/2014).

ce





209  
W

- Ressalva: Existência de 25 (vinte e cinco) convênios com prazo de vigência encerrado, total de repasse de R\$ 11.456.018,11, que não foram baixados por ausência de análise conclusivas das prestações de contas apresentadas, e sem a devida adoção das providências estabelecidas nos artigos 27 a 30 do Decreto 43.635/2003.
- Em 31/12/2012, o saldo da conta-contábil "19901030100 – Recursos entregues para execução de convênios" (considerando convênios vigentes e vencidos) era de 13.560.496,55 (treze milhões, quinhentos e sessenta mil, quatrocentos e noventa e seis reais e cinquenta e cinco centavos). Em 31/12/2013, data considerada no presente relatório, o saldo da mesma conta (também considerando convênios vigentes e vencidos) é de R\$ 13.033.308,75 (treze milhões, trinta e três mil, trezentos e oito reais e setenta e cinco centavos).
- Considerando apenas os convênios vencidos, não houve evolução satisfatória no Exercício 2013, visto que os mesmos convênios relacionados no extrato da conta-contábil em análise, na data 31/12/2012, foram novamente relacionados no extrato da mesma conta, posição em 31/12/2013, totalizando o saldo de repasse de R\$ 11.456.018,11 e o total em aberto de R\$ 8.892.497,19.

### **Gestão Patrimonial**

Da avaliação procedida sobre os mecanismos de controle do patrimônio, concluímos que a gestão patrimonial do Instituto Estadual de Florestas no ano-exercício de 2012, apresentou-se **parcialmente eficaz e parcialmente eficiente**.

9



210  
2

Corroboram a afirmativa os seguintes fatos:

- Ausência de localização de 55 bens na Unidade IEF / Escritório Regional Rio Doce (21000004);
- Existência de 71 bens sucateados/inservíveis na Unidade IEF / Escritório Regional Rio Doce (21000004);
- Existência de 271 bens sem plaqueta na Unidade IEF / Escritório Regional Rio Doce (21000004);
- Existência de 186 bens localizados fisicamente e não constantes no SIAD na Unidade IEF / Escritório Regional Rio Doce (21000004);
- Existência na Unidade 21000005 – IEF Escritório Regional Mata de bens sem plaqueta, porém não quantificado no relatório da unidade;
- Existência na Unidade IEF Escritório Regional Mata - 2100005- de bens transferidos de outras unidades sem o devido registro no SIAD, porém a quantificação e detalhamento não foram remetidos à Unidade de Auditoria;
- Existência de 29 itens sem o devido termo de doação/transferência na Unidade IEF Escritório Regional Alto Jequitinhonha (2100014);
- Diferença entre o saldo do Sistema Integrado de Administração Financeira de Minas Gerais – SIAFI e do Sistema de Administração na Unidade IEF Escritório Regional Mata no valor de R\$ 191.488,91 e na Unidade IEF Sede - 2100001 no valor de R\$ 244.599,88;
- Ausência de apresentação de Relatório de Consolidação de Inventário das Unidades: Esc. Reg. Centro Norte – 2100002; Esc. Reg. Nordeste – 2100003; Esc. Reg. Noroeste – 2100007; Esc. Reg. Norte – 2100008; Esc. Reg. Sul – 2100010; Esc. Reg. Alto Paranaíba – 2100011; Esc. Reg. Triângulo – 2100006; Esc. Reg. Alto Médio S. Francisco – 2100012; Esc. Reg. Centro Oeste – 2100013;
- Em relação às Unidades Esc. Reg. Triângulo – 2100006; Esc. Reg. Alto Médio S. Francisco - 2100012; Esc. Reg. Centro Oeste – 2100013, foram apenas mencionadas no

9





211  
↩

Relatório Consolidado do IEF - Material Permanente/Material de Consumo, mas não foi apresentado o Relatório Individual das Unidades.

Inobservâncias aos Decretos nº 45.018 e 45.242 de 2009, que tratam da movimentação patrimonial, no que se refere à ausência de identificação de bens patrimoniais, divergências de saldos entre o SIAD/SIAF, ausência de cargas patrimoniais e termos de responsabilidade atualizados.

A gestão da área de Patrimônio do SISEMA através da Superintendência de Recursos Logísticos e Manutenção e a Diretoria de Compras, Patrimônio e Transportes elaborou um projeto de reestruturação do patrimônio contendo planos de ação visando sanear as pendências apresentadas em exercícios anteriores. A implantação do projeto se deu por meio de reuniões de alinhamento, capacitação de servidores dentre outras ações.

Entretanto, o teor dos relatórios enviados pelas comissões de inventário dos bens de consumo e permanentes, relativos ao encerramento de exercício de 2013, não esteve revestido de elementos que permitissem a conclusão pela efetividade das ações propostas no projeto de reestruturação.

As deficiências verificadas constituem fator impeditivo para opinar, com razoável grau de certeza, acerca da atual situação patrimonial do Instituto Estadual de Florestas - IEF

**III. Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário, especificando, quando for o caso, as sindicâncias, inquéritos e processos administrativos ou tomadas de contas especial instauradas no período e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração e de comunicação ao Tribunal de Contas.**

Apresenta-se no **Anexo C** a relação das sindicâncias, inquéritos, processos administrativos e tomada de contas especial relativos a danos causados ao erário instaurados no Instituto Estadual de Florestas durante o ano-exercício de 2013, bem como os instaurados em outros exercícios e com finalização/movimentação no exercício sob análise.

2