



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

PARECER Nº 008/2012

Conselheiro Relator: Denio Duarte
Processo: 23205.004656/2012-04
Assunto: Prestação de contas 2011
Interessado: Conselho Universitário

I. Relatório

A prestação de contas deve ser submetida anualmente ao CONSUNI pelo reitor acompanhada pelo parecer do Conselho Curador (Art. 14, §3º, e Art. 25, X, do Estatuto da UFFS). Assim, o processo supracitado que trata do relatório de prestação de contas do exercício de 2011 foi enviado a este relator via serviço de protocolo no dia 14 de novembro de 2012, chegando em mãos do mesmo em 16 de novembro de 2012. A atribuição da relatoria foi dada pelo Memorando 070/020 da Secretaria dos Órgãos de Colegiado. Apensado ao relatório se encontra o parecer favorável à aprovação do mesmo pelo Conselho Curador da UFFS emitido em 05 de maio de 2012. A aprovação apresentava a seguinte ressalva: “(i) que sejam apresentadas e anexadas ao processo as razões da impossibilidade de empenho do saldo da dotação orçamentária, conforme constatado no Balanço Orçamentário de 2011”. No Memorando 040/2012-PROPLAN/UFFS de 07 de maio de 2012, a PROPLAN encaminha o documento referente à solicitação feita pelo Conselho Curador ao Secretario dos Órgãos Colegiados. As notas explicativas estão anexadas no início e no fim do processo (cópia) e o documento é datado de 31 de dezembro de 2011. O processo não apresenta se as notas explicativas foram re-submetidas ao conselho curador.

A primeira parte do processo é formada, então, pelas notas explicativas solicitadas pelo Conselho Curador que correspondem a um resumo do balanço financeiro de 2011 que em seguida é detalhada apresentando os valores parciais que deram origem aos valores apresentados no resumo.

No fim da primeira parte do processo são apresentadas as sínteses das ações orçamentárias da UFFS do exercício financeiro 2012 que o relator julga não ser pertinente apresentar tais sínteses neste relatório já que o relatório tem como finalidade a prestação de contas do exercício financeiro de 2011.

A segunda parte do processo apresenta o relatório de prestação de contas propriamente dito. No início são definidas as competências e as atribuições de setores e cargos presentes no organograma da UFFS. Em seguida, a Introdução descreve sucintamente o objetivo e a estruturação do relatório. Também são apresentadas as realizações da gestão no período do relatório de prestação de contas.

O relatório segue apresentando os desafios propostos no Plano Plurianual – PPA bem como as ações realizadas para atender cada desafio. Não ficou claro, no texto, quando e como os desafios foram propostos. O texto deveria citar o PDI como fonte dos desafios apresentados.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

O relatório segue apresentando o desempenho orçamentário/financeiro cujos dados saem do escopo do entendimento deste relator em relação a corretude e precisão dos mesmos.

No Capítulo Recursos Humanos da Unidade são apresentados dados sobre os servidores e colaboradores da UFFS no ano de exercício descrito pelo relatório.

Existem duas declarações de servidores da UFFS para atender o Capítulo 6 (Declaração Referente aos Contratos e Convênios ou Outros Instrumentos Congêneres) do relatório avaliado. Uma delas é da servidora Eliane Fagundes dos Reis (Chefe do Departamento de Serviços Gerais) informando que os contratos firmados em 2011 se encontram cadastrados no Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais (SIASG) e do servidor Joel Fernando Roth (Divisão de Acompanhamento de Contratos e Convênios) informando que no exercício de 2011 não houve convênios, contratos de repasse e termos de parceria suscetíveis de cadastro no Sistema de Gestão de Convênios (SICONV).

No capítulo que trata sobre a declaração de bens e rendas pelos servidores da UFFS, o Quadro A.8.1 deveria apresentar a quantidade de servidores que apresentaram a declaração de bens e rendas (DBR) porém todas as células do quadro estão preenchidas com zeros (0). Na *Análise Crítica* desse capítulo é citada a Instrução Normativa 65 (no relatório foi omitida a origem dessa instrução – TCU) que obriga os servidores em cargos de confiança, gratificados ou em comissão a entregar a autorização de acesso a suas DBR e na mesma não é apresentada a razão de não existir declaração de bens dos servidores que se enquadram na normativa citada. Verificando o Quadro A.8.1, salvo erro de interpretação do relator, nenhum servidor em tais cargos autorizou o acesso as suas respectivas DBR. Ainda na *Análise Crítica* existe, provavelmente, um erro de digitação pois diz que a instrução normativa é de 29 de abril de 2011 e que foi publicada no DOU de 28 de abril de 2011.

Os Quadros A.9.1 e A.9.2 apresentam avaliações realizadas na Estrutura de Controle Interno e Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis, respectivamente. Porém, não é apresentada a forma de como foram feitas tais avaliações. Problema semelhante ocorre no Quadro A.12.1 que apresenta o resultado da avaliação da Gestão da Tecnologia da Informação realizada pelo próprio gestor do setor que parece-me um pouco incoerente.

O Quadro A.11.1 que apresenta a distribuição espacial dos bens imóveis de uso especial de propriedade da União apresenta alguns “typos”, algumas células apresentam a letra grega sigma maiúscula (não existe uma legenda explicando tal símbolo). O mesmo ocorre no Quadro A.11.2.

Também são apresentados os atendimentos realizados às recomendações realizadas pelo setor de auditoria interna no período de exercício do relatório. Foram nove recomendações atendidas e duas justificadas apresentando a razão pelo não atendimento.

No Capítulo 14 – Indicadores de Desempenho, o Quadro C.7.1 apresenta algumas linhas com números que aparentemente não correspondem ao conteúdo que tais linhas deveriam conter. Por exemplo, a linha *Número de alunos de graduação em tempo integral* possui valores 2.718,74 e 2.238,25 para as colunas 2011 e 2010, respectivamente. Na visão deste relator esses números deveriam ser inteiros já que representam quantidade de pessoas e, em outra linha (total de alunos regularmente matriculados na graduação (AG)) os valores são 3579 e 1806 para 2011 e 2010,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL
CONSELHO UNIVERSITÁRIO

respectivamente, indicando um problema com esses mesmos dados. Esse quadro precisa ser reavaliado.

Finalmente, são apresentados os projetos executados pela UFFS no ano de 2011. Um total de cinco projetos foram executados, sendo que dois iniciaram em dezembro do 2011, ou seja, no último mês do exercício.

Anexados os relatórios existem dois documentos assinados pelo contador da UFFS: o primeiro indicado que o mês de dezembro não entrou no cômputo das despesas de Depreciação, Amortização e Exaustão devido ao fato de que o sistema de gestão patrimonial não haver gerado, em tempo hábil, informação necessárias de depreciação; e o segundo é um declaração que o contador se diz ciente das responsabilidade civis e profissionais do fato que os demonstrativos contábeis não refletem a situação orçamentária no tocante à depreciação de ativos permanentes.

II. Voto do Relator

Diante do exposto e com as devidas elucidações das dúvidas apontadas neste relato, voto favorável à aprovação do relatório de prestação de contas do exercício 2011 da UFFS.

Chapecó/SC, 10 de dezembro de 2012

Denio Duarte
Relator