

LOPP

LABORATÓRIO DE ANÁLISE DE
ORÇAMENTOS E DE POLÍTICAS PÚBLICAS

MPRJ

Análise da Unidade Orçamentária
Novo Degase – Departamento Geral de Ações Socioeducativas

21/06/2018

1. INTRODUÇÃO

O presente levantamento tem como objetivo subsidiar a atuação do Centro de Apoio Operacional das Promotorias de Justiça da Infância e da Juventude (CAOPJIJ/MPRJ), em atendimento à demanda conduzida mediante Ofício E-mail nº 111/2018 em 04.05.2018.

1.1. Visão Geral

O Laboratório de Análise de Orçamentos e de Políticas Públicas do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro (LOPP/MPRJ), criado pela Resolução GPGJ nº 2.115 de 12.05.2017, analisou os dados referentes à execução orçamentária do Estado do Rio de Janeiro, com atenção redobrada às despesas de capital que envolvem a programação de construção de novas unidades de atendimento pela Unidade Orçamentária (UO) Novo Degase – Departamento Geral de Ações Socioeducativas, conforme mapa disponibilizado pelo CAOPJIJ/MPRJ.

1.2. Critério Metodológico

Para a análise dos fatores de risco envolvidos na execução orçamentária do Novo Degase – Departamento Geral de Ações Socioeducativas, inserido e vinculado na Lei Orçamentária Anual de 2018 à Secretaria de Estado de Educação, na Função de Governo Educação; adotou-se como metodologia a comparação da execução entre os exercícios de 2016 a 2018, tomando por base as informações do planejamento contidas no Plano Plurianual (PPA), Lei nº 7.211/2016 e sua revisão mais atual (Lei nº 7.843/2018), bem como as Leis Orçamentárias Anuais (LOA) respectivas, além das informações relatadas no Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Rio de Janeiro (SIAFE-Rio).

Diante de informações possivelmente distorcidas e não exatas, convém apurar fielmente os lançamentos proferidos pelos gestores responsáveis, isolando a execução da Unidade Gestora 210700 vinculada à Secretaria de Estado da Casa Civil e Desenvolvimento Econômico, responsável pelos lançamentos e gestão financeira do Novo Degase.

2. RESULTADO DA ANÁLISE

2.1. Leis Orçamentárias Anuais

Ao longo dos três exercícios analisados (2016 a 2018), observou-se:

As atribuições do Novo Degase constam à fl. 151 da Lei Orçamentária Anual de 2018:

Estabelecer políticas e traçar diretrizes no que se refere às necessidades de salvaguardar os direitos básicos dos adolescentes em conflito com a lei, de acordo com os ditames legais.

Atuar como órgão executor das políticas de assistência social ao adolescente em conflito com a lei, como instituição integrante do Sistema de Garantia de Direitos, responsável pela execução da Política de Atendimento Socioeducativo aos adolescentes em conflito com a lei em cumprimento das medidas de privação e restrição de liberdade determinadas pelo Poder Judiciário, tendo como missão promover socioeducação no ERJ, favorecendo a formação de pessoas autônomas, cidadãos solidários e profissionais competentes, possibilitando a construção de projetos de vida e a convivência familiar e comunitária.

Sua ação-gestão baseia-se nas Normativas Internacionais, na Constituição Federal CF, no Estatuto da Criança e do Adolescente ECA e nas diretrizes dos ditames da Lei do SISTEMA NACIONAL DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO - SINASE.

Quanto à legislação pertinente:

- Decreto 40.765 - 10/05/2007 - Transfere o Departamento Geral de Ações Sócioeducativas – DEGASE da estrutura básica da **Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos – SEASDH** para a estrutura básica da **Secretaria de Estado da Casa Civil – CASA CIVIL**.
- Decreto 40.797 - 06/06/2007 - Cria a Unidade Orçamentária do **NOVO DEGASE** na estrutura da **Secretaria de Estado da Casa Civil - CASA CIVIL**.
- Decreto 40.830 - 29/06/2007 - Dispõe sobre a **Coordenadoria Administrativa e Financeira** da Estrutura Organizacional do DEGASE, da **Secretaria de Estado da Casa Civil**.

- Decreto 41.334 - 30/05/2008 – Transfere o Departamento Geral de Ações Socioeducativas – DEGASE para a **Secretaria de Estado de Educação**.
- Decreto 42.075 - 09/10/2009 – Cria Unidade Orçamentária do **Departamento Geral de Ações Socioeducativas - NOVO DEGASE** na estrutura da **Secretaria de Estado de Educação**.

Esta equipe levantou ainda o Decreto 18.493/1993 que cria o Departamento Geral de Ações Socioeducativas na estrutura básica da Secretaria de Estado de Justiça.

2.1.1. Alocação de Dotação Orçamentária

Para fins de programação e execução do orçamento vigente, às fls. 262 e 263 da LOA 2018 consta o Demonstrativo das Despesas fixadas por Órgão, Unidade Orçamentária e Programa de Trabalho para o Departamento Geral de Ações Socioeducativas.

O montante atribuído ao **Órgão Secretaria de Estado de Educação (18000) equivale a R\$ 5.043.910.674,00**, sendo **R\$ 4.801.007.456,00 (95,18%) para a Unidade Orçamentária Secretaria de Estado de Educação (18010) e R\$ 242.843.016,00 (4,81%) para o Novo Degase (18020)**.

Da dotação aprovada para o Novo Degase, **R\$ 6.175.035,00** diz respeito a despesas programadas via **Projetos** (caracterizados como investimentos, obras, aquisição de materiais permanentes); **R\$ 236.662.981,00**, mediante **Atividades** (manutenção das atividades administrativas) e **R\$ 5.000,00 em Operações Especiais**.

Convém destacar que o objeto desta análise está inserido nas despesas programadas via Projeto, considerando que ali se encontram as Despesas de Capital mediante Investimentos, refletindo mais especificamente a viabilidade da construção das novas unidades, quando da sua execução, no elemento de despesa 51 (Obras e Instalações). O Manual Técnico Orçamentário¹ 2018 define à fl. 39:

5.5.2.2. PROJETO

Instrumento de programação utilizado para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações,

¹ Brasil. Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão. Secretaria de Orçamento Federal. Manual Técnico de Orçamento - MTO. Edição 2018. Brasília, 2017. 163 p.

limitadas no tempo, das quais resulta um produto que concorre para a expansão ou o aperfeiçoamento da ação de governo.

As ações do tipo Projeto **expandem a produção pública** ou **criam infraestrutura para novas atividades**, ou, ainda, **implementam** ações inéditas num prazo determinado. (*grifo nosso*).

As Fontes de Recursos disponibilizadas e planejadas para custear as despesas de 2018 com a Seeduc e Novo Degase estão discriminadas abaixo, conforme determinação legal e orçamentária, às fls. 73 e 75 do Vol.II da Lei nº 7.514/2017 (LOA/2017) e às fls. 156 e 158 do Vol. II da Lei nº 7.844/2018 (LOA/2018).

UO: 1801 Secretaria de Estado de Educação								
SÍNTESE DA APLICAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS								
								R\$ (1,00)
CÓD.	IDENTIFICAÇÃO	TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	INVERSÕES FINANCEIRAS	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA
100	Ordinários Provenientes de Impostos	720.052.115	638.880.892	---	68.069.544	12.101.679	1.000.000	---
101	Ordinários Não Provenientes de Impostos	4.595.000	---	---	785.000	3.810.000	---	---
105	Salário Educação	445.041.840	---	---	445.041.840	---	---	---
120	Ressarcimento de Pessoal	11.273.388	---	---	11.273.388	---	---	---
122	Adicional do ICMS - FECF	604.578.217	369.715.791	---	234.860.426	---	---	---
212	Transferências Voluntárias	141.058	---	---	141.058	---	---	---
215	Transferências do FUNDEB	2.846.844.682	2.682.361.652	---	164.483.030	---	---	---
224	Transferências Legais Recebidas da União	93.848.180	---	---	84.933.835	8.914.325	---	---
TOTAL GERAL		4.727.272.440	3.690.958.335	---	1.010.488.101	24.826.004	1.000.000	---

Fonte: LOA/2017

UO: 18010 Secretaria de Estado de Educação								
SÍNTESE DA APLICAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS								
								R\$ (1,00)
CÓD.	IDENTIFICAÇÃO	TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	INVERSÕES FINANCEIRAS	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA
100	Ordinários Provenientes de Impostos	631.582.550	441.840.769	---	178.065.232	11.671.549	5.000	---
101	Ordinários Não Provenientes de Impostos	9.950.818	200.000	---	3.913.065	5.637.753	200.000	---
105	Salário Educação	475.734.446	---	---	475.734.446	---	---	---
120	Ressarcimento de Pessoal	12.051.624	---	---	12.051.624	---	---	---
122	Adicional do ICMS - FECF	634.470.360	404.326.583	---	219.075.125	11.088.672	---	---
212	Transferências Voluntárias	155.891	---	---	---	155.891	---	---
215	Transferências do FUNDEB	2.788.007.141	2.611.331.482	---	154.675.659	---	---	---
224	Transferências Legais Recebidas da União	271.054.026	---	---	120.711.546	150.343.080	---	---
TOTAL GERAL		4.801.007.456	3.457.698.814	---	1.164.226.697	178.876.945	205.000	---

Fonte: LOA/2018

UO: 1802 Departamento Geral de Ações Socio-Educativas								
SÍNTESE DA APLICAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS								
								R\$ (1,00)
CÓD.	IDENTIFICAÇÃO	TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	INVERSÕES FINANCEIRAS	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA
100	Ordinários Provenientes de Impostos	70.221.490	42.280.044	---	25.088.009	2.845.437	10.000	---
101	Ordinários Não Provenientes de Impostos	20.854.395	---	---	20.754.395	100.000	---	---
122	Adicional do ICMS - FECF	110.448.403	110.448.403	---	---	---	---	---
TOTAL GERAL		201.524.288	152.728.447	---	45.840.404	2.945.437	10.000	---

Fonte: LOA/2017

UO: 18020 Departamento Geral de Ações Socio-Educativas								
SÍNTESE DA APLICAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS								
								R\$ (1,00)
CÓD.	IDENTIFICAÇÃO	TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	INVERSÕES FINANCEIRAS	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA
100	Ordinários Provenientes de Impostos	81.103.016	39.876.140	---	33.087.837	8.149.039	10.000	---
101	Ordinários Não Provenientes de Impostos	50.740.000	---	---	50.040.000	700.000	---	---
122	Adicional do ICMS - FECF	111.000.000	111.000.000	---	---	---	---	---
TOTAL GERAL		242.843.016	150.876.140	---	83.107.837	8.849.039	10.000	---

Fonte: LOA/2018

Ademais, 100% das despesas planejadas para o Novo Degase, desde 2007, vêm sendo vinculadas na Função de Governo Educação, conforme demonstrado na LOA de 2018, à fl. 313.

18000	Secretaria de Estado de Educação	4.519.988.566	523.922.108	5.043.910.674
18010	Secretaria de Estado de Educação	4.355.727.028	445.280.428	4.801.007.456
12	Educação	4.355.727.028	445.280.428	4.801.007.456
18020	Departamento Geral de Ações Socio-Educativas	164.201.336	78.641.680	242.843.016
12	Educação	164.201.336	78.641.680	242.843.016
18030	Conselho Estadual de Educação	60.202	----	60.202
12	Educação	60.202	----	60.202

Fonte: LOA/2018

Observa-se, ainda, à fl. 375 da LOA/2018, a previsão de custeio parcial das despesas da Unidade Orçamentária Departamento Geral de Ações Socioeducativas (18020) com recursos oriundos do Fundo Estadual de Combate à Pobreza e Desigualdades Sociais (FECF) no valor de R\$ 111.000.000,00.

FUNDO ESTADUAL DE COMBATE A POBREZA E DESIGUALDADES SOCIAIS - FECP					
FUNÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	CATEGORIA ECONÔMICA	GRUPO DE DESPESA	FR	VALOR Em R\$ 1,00
08 Assistência Social	07610 FEHIS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	62.382.760
08 Assistência Social	07610 FEHIS	Despesas de Capital	Investimentos	122	59.436.946
08 Assistência Social	40030 SUBDES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	123.188.905
08 Assistência Social	40411 FLXIII	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	11.000
08 Assistência Social	40411 FLXIII	Despesas de Capital	Investimentos	122	471.347
08 Assistência Social	40650 FEAS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	93.003.709
08 Assistência Social	40650 FEAS	Despesas de Capital	Investimentos	122	215.687
10 Saúde	29610 FES	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	2.170.026.219
10 Saúde	29610 FES	Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	122	297.452.268
12 Educação	18010 SEEDUC	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	219.075.125
12 Educação	18010 SEEDUC	Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	122	404.326.563
12 Educação	18010 SEEDUC	Despesas de Capital	Investimentos	122	11.068.672
12 Educação	18020 NOVO DEGASE	Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	122	111.000.000
12 Educação	40430 UERJ	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	86.830.820
12 Educação	40440 FAETEC	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	12.462.877
12 Educação	40440 FAETEC	Despesas de Capital	Investimentos	122	7.800.000
12 Educação	40450 UENF	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	3.935.308
14 Direitos da Cidadania	49010 SEDHMI	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	871.033
16 Habitação	07610 FEHIS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	6.050.000
16 Habitação	07610 FEHIS	Despesas de Capital	Investimentos	122	310.801.010
19 Ciência e Tecnologia	20350 PRODERJ	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	50.000
19 Ciência e Tecnologia	40010 SECTIDS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	2.673.437
19 Ciência e Tecnologia	40440 FAETEC	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	50.000
19 Ciência e Tecnologia	40440 FAETEC	Despesas de Capital	Investimentos	122	150.000
21 Organização Agrária	07610 FEHIS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	2.267.280
21 Organização Agrária	07610 FEHIS	Despesas de Capital	Inversões Financeiras	122	100.000
21 Organização Agrária	07610 FEHIS	Despesas de Capital	Investimentos	122	8.968.079
26 Transporte	31010 SETRANS	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	25.111.707
26 Transporte	31010 SETRANS	Despesas de Capital	Investimentos	122	280.000
26 Transporte	31610 FET	Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	122	480.000.000
TOTAL					4.500.060.752

Fonte: LOA/2018

Mas nem sempre a destinação para o Novo Degase foi nesse valor. Em 2016 o montante planejado para esta Fonte de Recursos (FECP) foi de R\$ 11.160.000,00 e em 2017, R\$ 110.448.403,00.

Dessa forma, em síntese, o que se observa, em relação aos extratos das LOAs de 2016 a 2018, no que diz respeito ao planejamento, é:

Previsão de Gastos:	Todos vinculados à FG Educação.
Montante das Dotações:	2016: R\$ 217.628.038,00
	2017: R\$ 201.524.288,00
	2018: R\$ 242.843.016,00

Em 2016, **60,61% das despesas previstas** foram destinadas a **Despesas com Pessoal e Encargos Sociais e apenas 10,82% para Investimentos**. Em 2017, **75,78%** e **1,46%**, respectivamente. Em 2018 a realidade se manteve com **62,12%** e **3,64%**.

Ainda em relação às alocações, tal distribuição caracteriza uma redução drástica no planejamento dos Investimentos (mesmo que apenas no planejamento, visto que reflete a “intenção” de execução do órgão) e um total desrespeito ao que fora estipulado no PPA para a construção de novas unidades.

Sim, há **previsão legal no PPA para a “implantação” de 8 (oito) unidades ao longo de quatro anos na Ação Governamental 1023**. No entanto, chama a atenção o montante de recursos estipulados, pois fora programado em **2016 apenas R\$ 15.000.000,00**, representando **6,89%** do orçamento total do Novo Degase. **Em 2017** o valor destinado sofreu uma redução enorme, chegando a tão somente **R\$ 1.100.000,00 - 0,55%** do montante para o exercício. **Em 2018, R\$ 6.175.035,00** foram votados para esta ação, ou seja, **2,54%** do planejado para a UO 18020 Novo Degase.

Conforme se percebe, da alocação promovida em 2018, **R\$ 164.201.336,00** destina-se à **Subfunção Administração Geral**, verdadeiro custeio da máquina pública (**Subfunção 122**) e **R\$ 78.641.680,00** à **Assistência à Criança e ao Adolescente**, ações propriamente ditas destinadas à atividade-fim (**Subfunção 243**), representando, dessa forma, **67,61%** e **32,38%** do seu orçamento.

O que se evidencia, portanto, é um esforço majoritário do órgão em destinar mais da metade dos recursos no planejamento para pagar despesas-meio, que refletem, de forma bastante clara, o peso da manutenção das atividades administrativas.

2.2. Plano Plurianual (2016-2019)

No que diz respeito aos Programas de Governo em execução no atual Plano Plurianual, o que se observa é a concentração de **doze Ações Governamentais** em **cinco Programas de Governo**, com recursos divididos em **dez Atividades, um Projeto e uma Operação Especial**.

Os valores planejados para os Programas de Governo, ao longo dos três exercícios, foram:

UO 18020	Programas de Governo	Planejado					
		2016	%	2017	%	2018	%
0002	Gestão Administrativa	141.405.554,00	64,98%	160.524.456,00	79,66%	164.201.336,00	67,62%
0086	Desenvolvimento e Operacionalização do Degase	43.934.988,00	20,19%	19.945.437,00	9,90%	28.108.280,00	11,57%
0087	Qualidade Atendimento ESGSE Paulo Freire	750.000,00	0,34%	100.000,00	0,05%	110.000,00	0,05%
0088	Desenvolvimento Integrado do Adolescente em Conflito com a Lei	9.760.000,00	4,48%	100.000,00	0,05%	313.000,00	0,13%
0090	Proteção Integral ao Adolescente em Conflito com a Lei	21.777.496,00	10,01%	20.854.395,00	10,35%	50.110.400,00	20,63%
		217.628.038,00		201.524.288,00		242.843.016,00	

Fonte: LOAs 2016, 2017 e 2018.

Definida na LOA, na fase de planejamento, a **alocação prioritária de recursos no Programa 0022 Gestão Administrativa**, ultrapassou, em 2017, **mais de 79% do orçamento total**.

Os valores correspondentes às despesas necessárias para a Ação Governamental 1023 Descentralização das Unidades de Atendimento, inclusive as despesas de capital para a implantação das novas unidades, estão inseridas no Programa de Governo 0086 Desenvolvimento e Operacionalização – DEGASE.

Aprofundando o planejamento, temos a seguinte distribuição de dotações para as Ações Governamentais, ao longo do período analisado:

UO 18020	Ações Governamentais	Planejado					
		2016	%	2017	%	2018	%
0467	DOC Primário	1.000,00	0,0005%	5.000,00	0,0025%	5.000,00	0,002%
2010	Aquisição Comb. e Lub.	1.000.000,00	0,46%	1.000.000,00	0,50%	1.050.000,00	0,43%
2660	Pessoal e Encargos	136.904.554,00	62,91%	157.728.447,00	78,27%	160.979.140,00	66,29%
8021	Serviços Utilidade Pública	3.500.000,00	1,61%	1.791.009,00	0,89%	2.167.196,00	0,89%
1023	8 Uni Implantadas	15.000.000,00	6,89%	1.100.000,00	0,55%	6.175.035,00	2,54%
8190	97 Uni Reequipadas	4.100.000,00	1,88%	900.000,00	0,45%	1.400.000,00	0,58%
8191	76 Uni Mantidas	24.834.988,00	11,41%	17.945.437,00	8,90%	20.533.245,00	8,46%
8311	40 Capacitações	750.000,00	0,34%	100.000,00	0,05%	110.000,00	0,05%
8312	2.760 Vagas para Capacitações	8.060.000,00	3,70%	50.000,00	0,02%	256.500,00	0,11%
8313	83 Eventos	1.700.000,00	0,78%	50.000,00	0,02%	56.500,00	0,02%
8302	9.097.000 Refeições	20.817.496,00	9,57%	20.754.395,00	10,30%	50.000.000,00	20,59%
8303	44.704 Atendimentos	900.000,00	0,41%	100.000,00	0,05%	110.400,00	0,05%
8461	Proteção à Criança e Adolescente em situação de Dependência Química (Não há previsão no PPA. Só aparece no Siafe em 2016.)	60.000,00	0,03%	-	-	-	-
		217.628.038,00		201.524.288,00		242.843.016,00	

Fonte: LOAs 2016, 2017 e 2018.

Mais uma vez fica evidente a importância das despesas com pessoal e, portanto, administrativas, ao superar 78% de todo o orçamento planejado em 2017, em detrimento de 0,55% destinado para a implantação de novas unidades e 0,45% para a aquisição de equipamentos para o mesmo exercício.

Considerando os valores estipulados no “Mapa de Novas Unidades a serem Adaptadas ou Construídas no Novo Degase” encaminhado pelo CAOPJIJ/MPRJ, no total previsto de R\$ 224.982.000,00, **resta evidente a não observância do que fora acordado, a não previsão de recursos necessários e suficientes para as ações de implantação do Plano Plurianual, além da não viabilidade orçamentária e financeira para consecução de tais medidas.**

2.3. Execução Orçamentária

Mediante análise da execução orçamentária da UO 18020 Novo Degase, de imediato, o que despertou interesse do LOPP/MPRJ foi tentar compreender por que motivo a Secretaria de Estado da Casa Civil e Desenvolvimento Econômico é responsável por gerir os recursos e orçamentos oriundos desta UO, visto que a mesma passou para a competência da Seeduc em 2007? Não seria a Seeduc responsável, até em razão da natureza das despesas classificadas na Função de Governo Educação? Indo além, por que a Unidade Gestora 210700 encontra-se gerindo despesas com Educação?

Ademais, considerando as normas e princípios de Direito Financeiro e Direito Administrativo, quanto ao controle² de um órgão sobre os seus próprios órgãos (Administração Direta) ou entidades (Administração Indireta), principalmente quanto à finalidade das Políticas Públicas em questão, **resta esclarecer a quem compete a responsabilidade, por ação ou omissão, das ações governamentais votadas e aprovadas pelo parlamento, mas não implementadas, mesmo em situação de caos e notória necessidade dos jovens a serem atendidos?**

² Para Marinela (2014), estes controles, conforme seu fundamento, serão: a) controle hierárquico: aquele que resulta automaticamente do escalonamento vertical dos órgãos do Executivo, em que os inferiores estão subordinados aos superiores. Daí decorre que os órgãos de cúpula têm sempre o controle pleno dos subalternos, independente de norma que o estabeleça. Este controle pressupõe as faculdades de supervisão, coordenação, orientação, fiscalização, aprovação, revisão e avocação das atividades controladas. Realiza-se através da fiscalização hierárquica; b) controle finalístico: é o que a norma legal estabelece para as entidades autônomas (Administração Indireta), indicando a autoridade controladora, as faculdades a serem exercitadas e as finalidades objetivadas. É um controle limitado e externo, não tem fundamento hierárquico, porque não há subordinação. Disponível em: <<http://www.marinela.ma/wp-content/uploads/2014/08/ROTEIRODEAULACONTROLE DAADM2014.02.pdf>>. Acesso em: 18 jun. 2018.

Em toda a execução analisada, observou-se que as despesas vinculadas à UO 18020 Novo Degase estavam subscritas na **Função de Governo 12 (Educação)** nas Subfunções 122 (Administração Geral) ou 243 (Assistência à Criança e ao Adolescente), sendo esta última subfunção típica da **Função de Governo 08 Assistência Social**. Ou seja, mais um aspecto crítico a ser observado, em razão do entendimento de **quem deveria realizar e se responsabilizar pela fiscalização e cumprimento de tais despesas, um próprio órgão da Educação, da Assistência Social ou a Casa Civil?**

08 – Assistência Social	241 – Assistência ao Idoso 242 – Assistência ao Portador de Deficiência 243 – Assistência à Criança e ao Adolescente 244 – Assistência Comunitária
--------------------------------	---

Fonte: Portaria MOG nº 42, de 14 de abril de 1999.

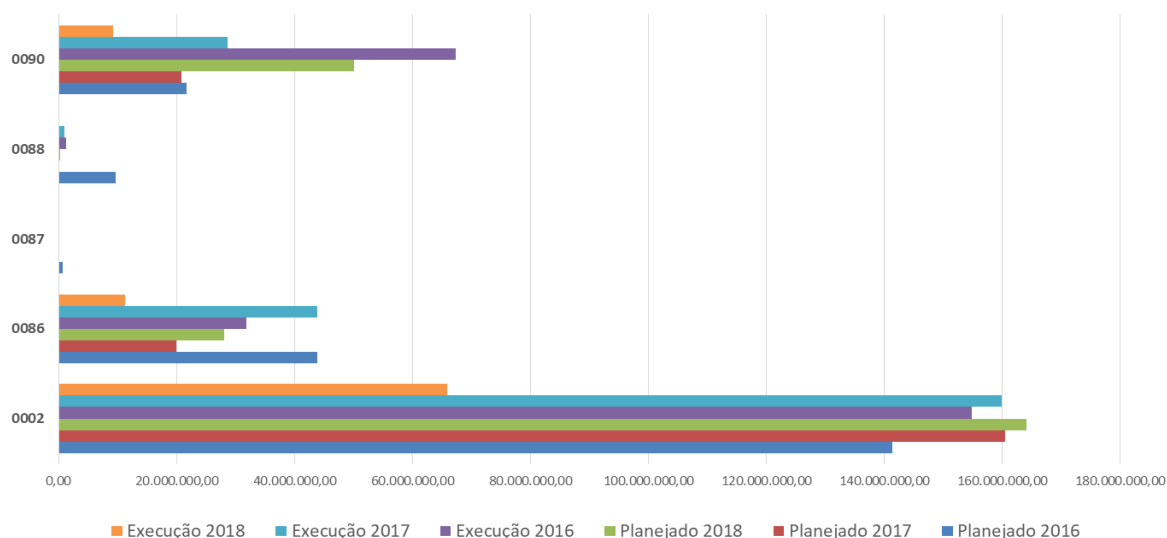
2.3.1. Programas de Governo

Observando, então, as despesas planejadas e executadas por Programa de Governo, temos:

UO 18020	Programas de Governo	Planejado						Execução					
		2016	%	2017	%	2018	%	2016	%	2017	%	2018	%
0002	Gestão Administrativa	141.405.554,00	64,98%	160.524.456,00	79,66%	164.201.336,00	67,62%	154.882.458,10	60,64%	159.906.474,41	68,45%	65.984.921,38	76,07%
	Desenvolvimento e Operacionalização do Degase	43.934.988,00	20,19%	19.945.437,00	9,90%	28.108.280,00	11,57%	31.815.462,32	12,46%	43.920.521,38	18,80%	11.345.275,44	13,08%
	Qualidade												
0087	Atendimento ESGSE Paulo Freire	750.000,00	0,34%	100.000,00	0,05%	110.000,00	0,05%	45.412,90	0,02%	49.468,05	0,02%	68.558,91	0,08%
0088	Desenvolvimento Integrado do Adolescente em Conflito com a Lei	9.760.000,00	4,48%	100.000,00	0,05%	313.000,00	0,13%	1.297.420,35	0,51%	1.042.772,46	0,45%	134.233,86	0,15%
0090	Proteção Integral ao Adolescente em Conflito com a Lei	21.777.496,00	10,01%	20.854.395,00	10,35%	50.110.400,00	20,63%	67.372.306,61	26,38%	28.704.876,48	12,29%	9.214.074,48	10,62%
		217.628.038,00		201.524.288,00		242.843.016,00		255.413.060,28		233.624.112,78		86.747.064,07	

Fonte: Siafe-Rio.

O Programa de Governo 0002, além de ser o que mais recebeu recursos planejados, também é o que mais executou despesas, chegando a **76,07% do orçamento vigente**.



Fonte: Elaboração própria.

2.3.2. Ações Governamentais

Quanto à análise das despesas planejadas e executadas por Ações Governamentais do Novo Degase, observa-se:

UO 18020	Ações Governamentais	Planejado						Execução					
		2016	%	2017	%	2018	%	2016	%	2017	%	2018	%
0467	DOC Primário	1.000,00	0,0005%	5.000,00	0,0025%	5.000,00	0,002%	0,00	0%	800,00	0,0003%	0,00	0%
2010	Aquisição Comb. e Lub.	1.000.000,00	0,46%	1.000.000,00	0,50%	1.050.000,00	0,43%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
2660	Pessoal e Encargos	136.904.554,00	62,91%	157.728.447,00	78,27%	160.979.140,00	66,29%	154.882.458,10	60,64%	159.905.674,41	68,45%	65.696.221,47	75,73%
8021	Serviços Utilidade Pública	3.500.000,00	1,61%	1.791.009,00	0,89%	2.167.196,00	0,89%	0,00	0%	0,00	0%	288.699,91	0,33%
1023	8 Uni Implantadas	15.000.000,00	6,89%	1.100.000,00	0,55%	6.175.035,00	2,54%	7.160,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%
8190	97 Uni Reequipadas	4.100.000,00	1,88%	900.000,00	0,45%	1.400.000,00	0,58%	7.510.500,00	2,94%	835.370,00	0,36%	790.633,00	0,91%
8191	76 Uni Mantidas	24.834.988,00	11,41%	17.945.437,00	8,90%	20.533.245,00	8,46%	24.297.802,32	9,51%	43.085.151,38	18,44%	10.554.642,44	12,17%
8311	40 Capacitações	750.000,00	0,34%	100.000,00	0,05%	110.000,00	0,05%	45.412,90	0,02%	49.468,05	0,02%	68.558,91	0,08%
8312	60 Vagas para Capacitações	8.060.000,00	3,70%	50.000,00	0,02%	256.500,00	0,11%	968.572,09	0,38%	275.375,39	0,12%	0,00	0%
8313	83 Eventos	1.700.000,00	0,78%	50.000,00	0,02%	56.500,00	0,02%	328.848,26	0,13%	767.397,07	0,33%	134.233,86	0,15%
8302	9.097.000 Refeições	20.817.496,00	9,57%	20.754.395,00	10,30%	50.000.000,00	20,59%	67.302.110,95	26,35%	28.643.545,86	12,26%	9.214.074,48	10,62%
8303	44.704 Atendimentos	900.000,00	0,41%	100.000,00	0,05%	110.400,00	0,05%	70.195,66	0,03%	61.330,62	0,03%	0,00	0%
8461	Proteção à Criança e Adolescente em situação de Dependência Química.*	60.000,00	0,03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		217.628.038,00		201.524.288,00		242.843.016,00		255.413.060,28		233.624.112,78		86.747.064,07	

Fonte: Siafe-Rio.

Em 2018, **75,73%** das despesas liquidadas foram realizadas para atender gastos com **pessoal e encargos**; **12,17%** para a **manutenção das unidades existentes** e **10,62%** para a **aquisição de refeições**. Essas mesmas três ações permanecem relevantes nos demais exercícios.

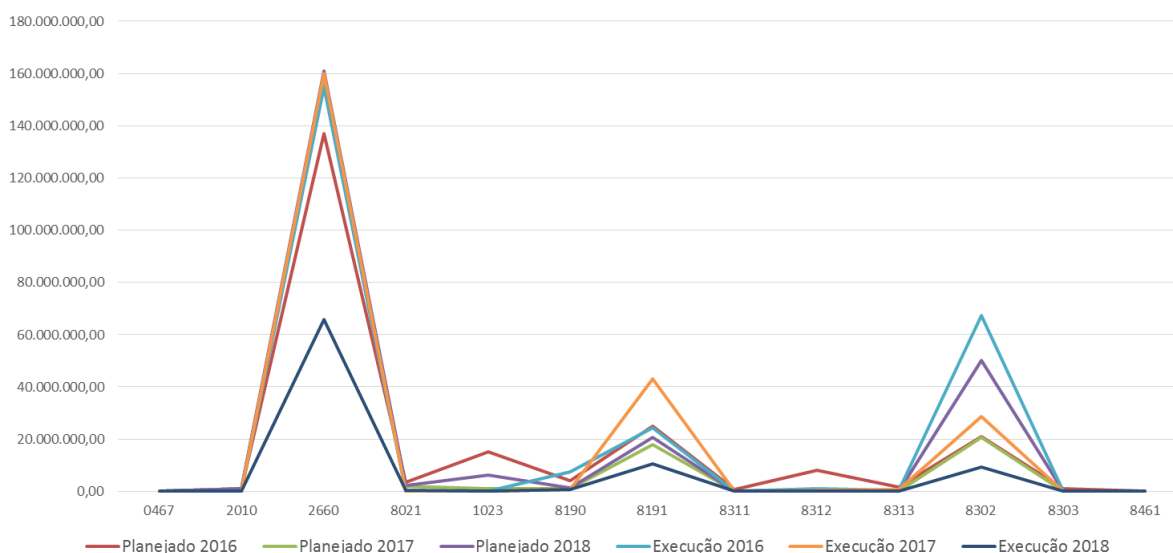
Chama a atenção, em 2016, a **liquidação de despesas além do planejado**, na ação 2660 (montante já bastante representativo – R\$ 136.904.554,00 – 62,91% do total alocado) no valor de **R\$ 17.977.904,10 a mais**.

Em oportuno, destaca-se também o **planejamento superestimado** (ano a ano) das ações 2010, 8021, 1023 (aqui inseridos os projetos das obras – mas com execução zerada em 2017 e 2018) e 8303, **com grande volume de dotação aprovada em lei, mas não realizada.**

No que se refere à ação 8303 Assistência à Saúde Integral do Adolescente, inserida no programa 0090 Proteção Integral ao Adolescente, mediante meta estipulada no PPA de **44.704 atendimentos de jovens em conflito com a lei**, observou-se, **em 2016, a execução de apenas 7,80%** da dotação planejada. Em 2017 ocorre, então, uma **redução do valor previsto na LOA/2017 em 88,89%**, **caindo de R\$ 900.000,00 para R\$ 100.000,00 e liquidando apenas R\$ 70.195,66.** Em 2018, dos **R\$ 110.400,00 inseridos na LOA/2018, nenhuma despesa foi liquidada nesta ação.**

Adicionalmente, houve **falha na previsão da ação 8302**, especialmente para o exercício de 2016, quando **realiza 223,30% além do valor de origem.** **Em 2017** ocorre a mesma **subestimação**, visto que realiza **38,01% a mais.**

Nota-se, ainda, uma execução maior do que a prevista (140%) para a **ação 8191 que diz respeito à manutenção de 76 unidades**, conforme detalha o Plano Plurianual. Evidencia-se a liquidação de R\$ 43.085.151,38 em 2017, exatamente **R\$ 25.139.714,38 além do programado.**



Fonte: Elaboração própria.

Destacadamente, evidencia-se, no gráfico acima, um comportamento de supervalorização de três ações governamentais no Novo Degase: 2660, 8191 e 8302.

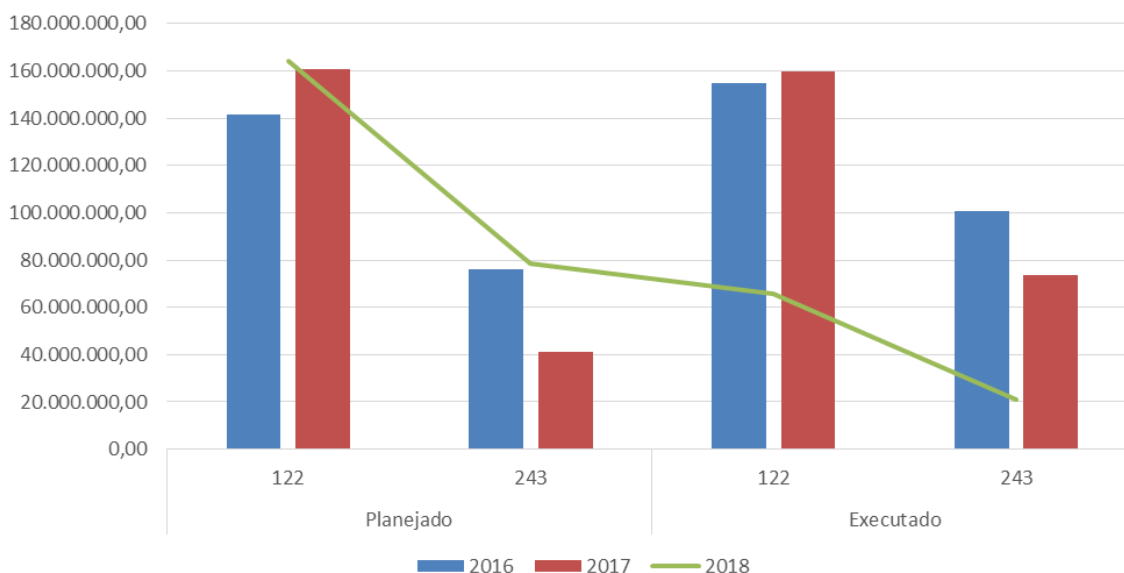
2.3.3. Subfunção

UO 18020	Planejado		Executado	
	122	243	122	243
2016	141.405.554,00	76.222.484,00	154.882.458,10	100.530.602,18
2017	160.524.456,00	40.999.832,00	159.906.474,41	73.717.638,37
2018	164.201.336,00	78.641.680,00	65.984.921,38	20.762.142,69

Fonte: Siafe-Rio.

Para as despesas planejadas e realizadas por Subfunção, preponderam as despesas alocadas na **Subfunção 122** Administração Geral. No que diz respeito ao planejamento, somou **64,98% do orçamento total em 2016; 79,66%, em 2017 e 67,62%, em 2018**. Quando executadas, observou-se, **60,64% em 2016; 68,45% em 2017 e 76,07% em 2018** (considerando o mês de junho do corrente ano, data da realização deste relatório).

Já a **Subfunção 243** referente à prestação de serviço de Assistência à Criança e ao Adolescente, **35,02% do orçamento planejado em 2016 foi de sua competência; 20,34%, em 2017 e 32,38%, em 2018**. Quanto à realização das despesas, correspondeu **em 2016 a 39,36% do total; em 2017 a 31,55% e em 2018 a 23,93%**.



Fonte: Elaboração própria.

Representado o ano de 2016 pela coluna na cor azul, nota-se claramente a execução além do montante planejado, tanto para a Subfunção 122 (custeio da máquina pública) quanto para a Subfunção 243 (atividade-fim do Novo Degase).

Em 2017, com uma diferença mínima na Subfunção 122 (R\$ 617.981,59), a mesma realidade se mantém, com uma execução superior à previsão.

2.3.4. Fonte de Recursos

Mediante análise do orçamento do Novo Degase, é possível perceber que o custeio das despesas adveio necessariamente dos recursos oriundos da **Fonte de Recursos³ 100, em 2016, representando 76,42% das despesas liquidadas.** Ficou a cargo da **FR 101, 7,92%** das despesas e para a **FR 218, 15,66%**. Não houve nenhuma liquidação na FR 122 (FECP), mesmo com o planejamento de R\$11.160.000,00.

UO 18020	Planejado			Executado			
	100	101	122	100	101	122	218
2016	185.090.542,00	21.377.496,00	11.160.000,00	195.192.598,42	20.220.461,86	0,00	40.000.000,00
2017	70.221.490,00	20.854.395,00	110.448.403,00	79.042.616,67	20.640.720,67	133.940.775,44	-
2018	81.103.016,00	50.740.000,00	111.000.000,00	28.351.250,61	9.221.574,48	49.174.238,98	-

Fonte: Siafe-Rio.

Ainda em relação a 2016, destaca-se **o salto dos valores planejados para pagamento na FR 122, ao sair de R\$ 11.160.000,00 para R\$ 110.448.403,00 em 2017 e mantendo R\$ 111.000.000,00 em 2018.**

Olhando para as despesas efetivamente pagas, **em 2017 são destinados R\$ 23.492.372,44 a mais do que o programado.**

Para a FR 218, oriunda de convênio, **observou-se que o seu planejamento e execução restringiu-se a 2016.**

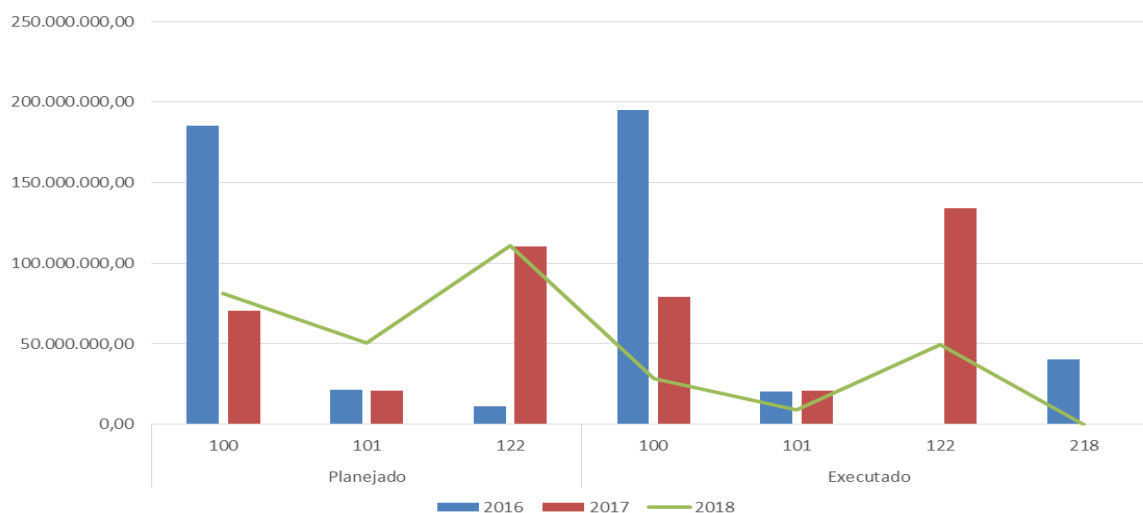
³ Conforme Classificador do Estado do Rio de Janeiro (abril/2018):

FR 100 - Receitas dos impostos do Estado, incluindo multas, juros e dívida ativa. Constituem recursos disponíveis para livre programação, após cumpridas as vinculações constitucionais estabelecidas.

FR 101 - Receitas do Tesouro, de natureza não tributária, sem destinação específica (exceto compensações financeiras).

FR 122 - Receita proveniente do adicional do ICMS, destinada ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza. Lei 4.056/2002.

FR 218 - Convênios realizados com outros entes que participam do orçamento do Estado para consecução de objetivos de interesse comum.

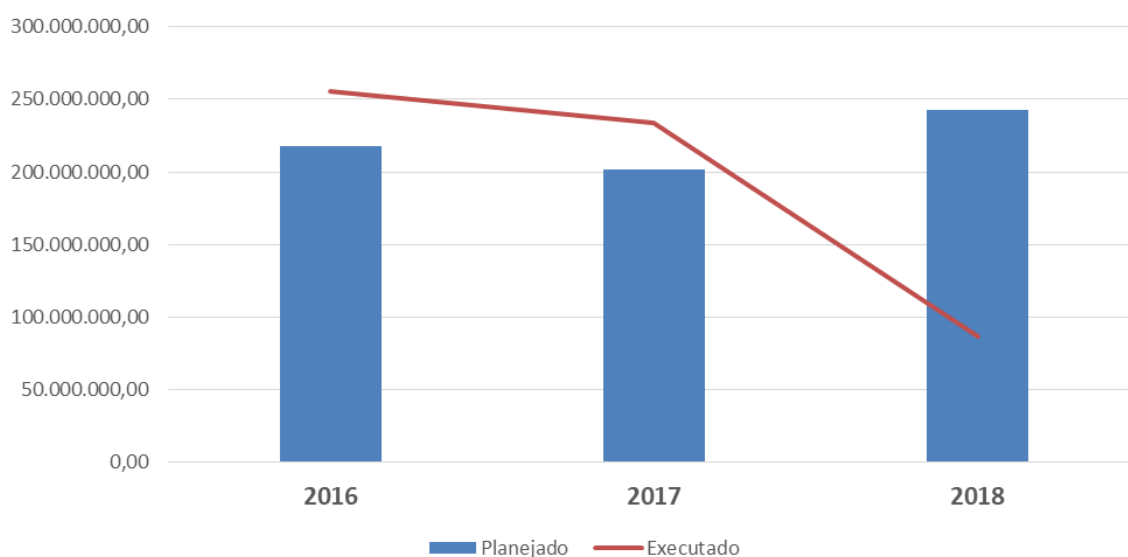


Fonte: Elaboração própria.

O movimento percebido reflete, ao longo do período em questão, uma **diminuição da representatividade da FR 100** (dotação própria do ERJ) e um **aumento da FR 122**. A FR 101 é constante.

2.3.5. Natureza das Despesas

Em 2018 ocorre um aumento de 17% no orçamento planejado, em relação a 2017.



Fonte: Elaboração própria.

Como já mencionado, **fica bastante evidente a não priorização das despesas programadas para investimentos**, com apenas 10,82% do orçamento em 2016, reduzindo para 1,46% em 2017 e planejando 3,64% para 2018.

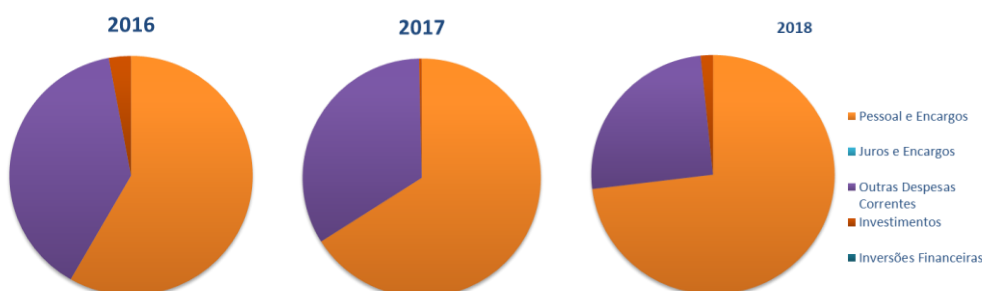
Reflexo pior é perceber que além de mal planejar, o órgão em 2016 e, tendenciosamente, **em 2018 ainda executa despesas com investimentos abaixo dos reduzidos valores estipulados. Liquidou 32% das despesas planejadas em 2016; 28,36% em 2017 e, até junho/2018, 15,96%.**

UO 18020	Planejado	Pessoal e Encargos	%	Juros e Encargos	Outras Despesas Correntes	%	Investimentos	%	Inversões Financeiras	%	Amortização da Dívida
2016	217.628.038,00	131.904.554,00	60,61%	-	62.173.484,00	28,57%	23.550.000,00	10,82%	-	-	-
2017	201.524.288,00	152.728.447,00	75,79%	-	45.840.404,00	22,75%	2.945.437,00	1,46%	10.000,00	0,005%	-
2018	242.843.016,00	150.876.140,00	62,13%	-	83.107.837,00	34,22%	8.849.039,00	3,64%	10.000,00	0,004%	-

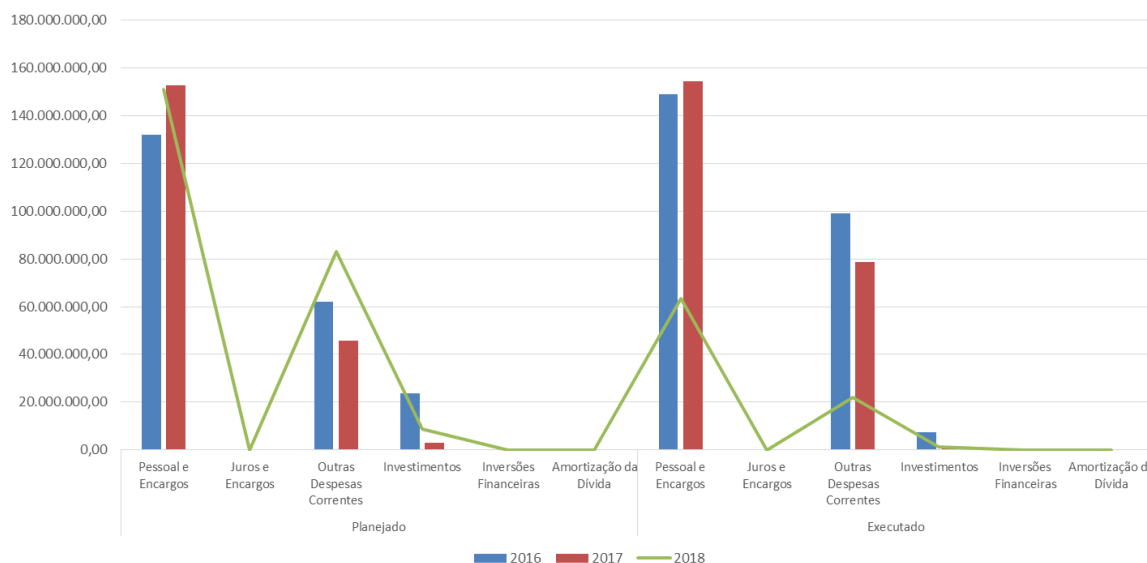
UO 18020	Executado	Pessoal e Encargos	%	Juros e Encargos	Outras Despesas Correntes	%	Investimentos	%	Inversões Financeiras	Amortização da Dívida
2016	255.413.060,28	148.842.620,36	58,28%	-	99.034.223,12	38,77%	7.536.216,80	2,95%	-	-
2017	233.624.112,78	154.239.031,59	66,02%	-	78.549.711,19	33,62%	835.370,00	0,36%	-	-
2018	86.747.064,07	63.393.238,56	73,08%	-	21.941.247,46	25,29%	1.412.578,05	1,63%	-	-

Fonte: Siafe-Rio.

Ademais, destaca-se, entre as despesas liquidadas, o quanto fora destinado para gastos com pessoal e encargos. **Em 2016, 58,28% do orçamento total executado no Novo Degase. Em 2017, 66,02% e em 2018, mesmo que parcialmente, já ultrapassa 73%.**



Fonte: Elaboração própria.



Fonte: Elaboração própria.

Pode-se afirmar, portanto, mediante análise do gráfico acima, que ocorre **falha no planejamento** (visto que a execução supera os valores planejados para cada um dos Grupos de Despesas), **que as despesas com Pessoal e Encargos possuem maior representatividade na UO Novo Degase, seguida das Outras Despesas Correntes** (aqui presentes as despesas com refeições, material de consumo e manutenção) e que **não há priorização das despesas programadas para Investimentos, sendo insuficiente qualquer afirmativa de esforço para construção de novas unidades por parte do Governo do Estado do Rio de Janeiro, ao longo destes três exercícios analisados.**

Piora a situação do órgão o fato de que a sua gestão fica a cargo da Secretaria de Estado da Casa Civil e do Desenvolvimento Econômico, mediante UG 210700, **uma vez que, sem vivenciar a realidade e as dificuldades percebidas nas instalações físicas de atendimento, subdimensiona recursos, não prioriza as ações governamentais e acaba por destinar diversamente recursos votados em lei.**

Abaixo segue a demonstração de que as dotações e recursos estão sendo geridos pela UG 210700 vinculada à Casa Civil, mediante telas extraídas do Sistema Siafe-Rio:

SIAFE-Rio

Plano de Execução > Execução Orçamentária > Liberação de Cotas > Visualizar Liberação de Cotas

Visualizar Liberação de Cotas

Identificação

* Data Emissão: 10/05/2018 | Data de lançamento: 11/05/2018 | Número: 2018LC01417
 * UG Emitente: 999990 | TESOUREIRO ESTADUAL
 * UG Favorecida: 210700 | DEGAISE(NOVO DEGAISE)
 Estorno:

Detalhamento

Unidade Orçamentária	Grupo de despesa	Fonte	LME	Valor
18020 - Departamento Geral de Ações Socio-Educativas D	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	100	03 - Manutenção, atividades e projetos finalísticos	14.516.914,00
18020 - Departamento Geral de Ações Socio-Educativas D	4 - INVESTIMENTOS	100	03 - Manutenção, atividades e projetos finalísticos	5.481.519,50

19.998.433,50

Contabilizar Anular Imprimir Diagnóstico Contábil Sair

Sua sessão expira em: 29:53 | Logon Tecnologia © 2018 - Todos os direitos reservados. | Versão 4.2.0 - Build: 201805291533

SIAFE-Rio

Plano de Execução > Execução Orçamentária > Liberação de Cotas > Visualizar Liberação de Cotas

Visualizar Liberação de Cotas

Identificação

* Data Emissão: 10/05/2018 | Data de lançamento: 11/05/2018 | Número: 2018LC01417
 * UG Emitente: 999990 | TESOUREIRO ESTADUAL
 * UG Favorecida: 210700 | DEGAISE(NOVO DEGAISE)
 Estorno:

Detalhamento

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor C/D	Mês	Data emissão	Estorno
210700	880013	823120101	COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR	18.020.1.00.03.2	19.998.433,50 D	5	10/05/2018	Não
210700	880013	823120501	COTAS DE LME PUBLICADAS LIBERADAS	18.020.1.00.03	19.998.433,50 C	5	10/05/2018	Não
210700	880013	823130101	COTAS DE LME A LIBERAR	18.020.3.1.00.03	14.516.914,00 D	5	10/05/2018	Não
210700	880013	823130101	COTAS DE LME A LIBERAR	18.020.4.1.00.03	5.481.519,50 D	5	10/05/2018	Não
210700	880013	823130201	COTAS DE LME A EMPENHAR	18.020.3.1.00.03	14.516.914,00 C	5	10/05/2018	Não
210700	880013	823130201	COTAS DE LME A EMPENHAR	18.020.4.1.00.03	5.481.519,50 C	5	10/05/2018	Não

Contabilizar Anular Imprimir Diagnóstico Contábil Sair

Sua sessão expira em: 29:55 | Logon Tecnologia © 2018 - Todos os direitos reservados. | Versão 4.2.0 - Build: 201805291533

Detalhamento do Histórico do Documento

Cód. Usuário 05510231718
 Usuário THIAGO DOS SANTOS SALGADO
 Data Hora 11/05/2018 15:34:27
 Operação Contabilização

Nome	Conteúdo
▾ ▶ Liberação de Cotas	
▶ Data de lançamento	11/05/2018 15:34:27
▶ Status do documento	Contabilizado



SIARF-Rio | Página Inicial | Ajuda | Sair | Exercício 2018

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Descentralização de Crédito

Nota de Descentralização de Crédito

Filtro: Mostrando somente os 1000 primeiros registros.

Número	UG Emitente	Cód. UG favorecida	Nome UG favorecida	Data Emissão	Doc. alterado	Tipo alteração	Status	Tipo	Valor
2018DC00016	210600	200900	SUBIFIN/SEFAZ	24/04/2018			Contabilizado	Destaque	106.500,00
2018DC00015	210600	120200	SEFAZ LOGISTICA	09/04/2018			Contabilizado	Destaque	66.000,00
2018DC00014	210600	120200	SEFAZ LOGISTICA	09/04/2018			Contabilizado	Destaque	23.920,00
2018DC00044	210700	120200	SEFAZ LOGISTICA	12/06/2018			Contabilizado	Destaque	90,00
2018DC00043	210700	045200	EMOP	15/05/2018			Contabilizado	Destaque	4.591.582,25
2018DC00040	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	07/05/2018			Contabilizado	Destaque	11.020,02
2018DC00041	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	07/05/2018			Contabilizado	Destaque	15.335,28
2018DC00040	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	07/05/2018			Contabilizado	Destaque	14.157,63
2018DC00039	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	272,03
2018DC00038	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	269,05
2018DC00037	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	2.351,81
2018DC00036	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	2.188,07
2018DC00035	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	1.793,22
2018DC00034	210700	120200	SEFAZ LOGISTICA	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	90,00
2018DC00033	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	1.891,26
2018DC00032	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	136.440,41
2018DC00031	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	121.252,19
2018DC00030	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018	2018DC00029	Anulação	Contabilizado	Destaque	136.440,41
2018DC00029	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	136.440,41
2018DC00028	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	04/05/2018			Contabilizado	Destaque	132.924,40
2018DC00027	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	26.008,21
2018DC00026	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	33.387,28
2018DC00025	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	17.620,36
2018DC00024	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	12.422,22
2018DC00023	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	6.558,86
2018DC00022	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	6.264,24
2018DC00021	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	5.964,00
2018DC00020	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	5.964,00
2018DC00019	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	7.505,90
2018DC00018	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	7.309,68
2018DC00017	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	7.131,30
2018DC00016	210700	200900	SUBIFIN/SEFAZ	03/05/2018			Contabilizado	Destaque	3.069,28

Sua sessão expira em: 29:15 | Logon Tecnologia © 2018 - Todos os direitos reservados. | Versão 4.2.0 - Build: 201805281533

Nota de Empenho

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho

Filtro: Mostrando somente os 1000 primeiros registros.

Número	UG Emitente	Data Emissão	Doc. alterado	Status	Credor	Nome do Credor	Fonte	Natureza	Precatório	Valor	
2018NE00004	200900	12/09/2018	2018NE00012	Contabilizado	CG0006037	Companhia Saneamento de Aguas L. Saneamento	100	339039	Não	27.200,00	
2018NE00363	200900	12/06/2018	2018NE00014	Reforço	Contabilizado	60444437000146	Light Servicos De Eletricidade S/a	100	339039	Não	51.000,00
2018NE00361	203100	13/06/2018	2018NE00005	Reforço	Contabilizado	CG0006037	PREMIOS M. CHANCES	230	339031	Não	100.000,00
2018NE00360	203100	14/06/2018	2018NE00143	Reforço	Contabilizado	33113090001147	Valid Solu.serv.de Seg.meios Pag. Ident.s.a.	230	339039	Não	335.000,00
2018NE00359	203100	11/06/2018	2018NE00005	Reforço	Contabilizado	CG0006037	PREMIOS M. CHANCES	230	339031	Não	500.000,00
2018NE00358	203100	14/06/2018		Contabilizado	08155590704	MARCELLO DE MELLO CORREA	230	339031	Não	412,00	
2018NE00357	203100	05/06/2018		Contabilizado	66736838720	Pedro Luiz Da Silva	230	339039	Não	4.000,00	
2018NE00356	203100	08/06/2018		Contabilizado	05354809703	Janaina Araujo Da Silva	230	339039	Não	15.000,00	
2018NE00355	203100	14/06/2018		Contabilizado	CG0009856	MULTAS DE TRANSITO - DETRAN RJ	230	339039	Não	104,12	
2018NE00354	203100	12/06/2018		Contabilizado	CG0009856	MULTAS DE TRANSITO - DETRAN RJ	230	339039	Não	104,12	
2018NE00353	203100	12/06/2018		Contabilizado	27128784000194	Rio De Janeiro Cartorio 22 Oficio De Notas	230	339039	Não	19.400,00	
2018NE00316	206100	15/06/2018		Contabilizado	02421421000111	TIM S/A	100	339092	Não	136.729,30	
2018NE00315	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	1.620,45	
2018NE00314	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	464,25	
2018NE00313	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	1.066,74	
2018NE00312	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	552,71	
2018NE00311	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	734,59	
2018NE00310	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	2.327,43	
2018NE00309	206100	12/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	1.460,21	
2018NE00308	206100	14/06/2018		Contabilizado	29979036000140	Instituto Nacional De Seguro Social	100	339039	Não	3.983,76	
2018NE00487	210700	18/06/2018		Contabilizado	87073455772	Alexandre Gonçalves Ferreira	100	339039	Não	4.000,00	
2018NE00486	210700	18/06/2018		Contabilizado	82052328734	Henrique Carlos Guerra Cristiano da Silva	100	339039	Não	4.000,00	
2018NE00485	210700	14/06/2018		Contabilizado	14197283000118	PCT 165 Construções e Transportes Ltda EPP	100	339037	Não	201.126,41	
2018NE00484	210700	14/06/2018		Contabilizado	14197283000118	PCT 165 Construções e Transportes Ltda EPP	100	339037	Não	402.771,86	
2018NE00483	210700	13/06/2018		Contabilizado	08459781798	Urans David De Assumpcao	100	339039	Não	4.000,00	
2018NE00095	213600	15/06/2018		Contabilizado	12372173774	Jessica Ferreira Pacheco	100	339014	Não	44,00	
2018NE00094	213600	15/06/2018		Contabilizado	09751037760	Elias Clementino De Freitas	100	339014	Não	44,00	
2018NE00093	213600	15/06/2018		Contabilizado	89214846715	Armando Pereira Filho	100	339014	Não	44,00	
2018NE00092	213600	15/06/2018	2018NE00091	Anulação	Contabilizado	89214846715	Armando Pereira Filho	100	440014	Não	44,00

Sua sessão expira em: 29:58 | Logon Tecnologia © 2018 - Todos os direitos reservados. | Versão 4.2.0 - Build: 201805281533

SIARF-Rio | Página Inicial | Ajuda | Sair | Exercício 2018

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho > Visualizar Nota de Empenho

Visualizar Nota de Empenho

Identificação: Status do documento Contabilizado

* Data Emissão: 14/06/2018 | Data de lançamento: 15/06/2018 11:23:31 | Número: 2018NE00484

* Unidade Gestora: 210700 DEGA(ENVO DEGASE)

Alteração:

* Tipo de Credor: PJ | Código: 14197283000118 | Nome: PCT 165 Construções e Transportes Ltda EPP -14197283000118

Crédito disponível: 8.873.408,99 | Saldo de produtos a detalhar: 0,00 | Saldo de cronograma a detalhar: 0,00

Classificação: **Detalhamento** | Itens | Produtos | Cronograma | Processo | Observação | Tipificação | Espelho Contábil | Histórico

Tipo de reconhecimento de passivo: Passivo a ser reconhecido

Nota de Reserva

Natureza: 339037 - Locação de Mão de Obra

Unidade Orçamentária: 18020 - Departamento Geral de Ações Socio-Educativas D

Programa de trabalho: 12.243.0386.8151 - Manutenção das Unidades de Atendimento Socioeducativo

Id. uso: 0 - Não destinado à contrapartida

Fonte: 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte: 0 - Sem Detalhamento

Detalhamento de Fonte: 00000 - Sem detalhamento

Tipo de Área Geográfica: 3 - REGIÃO DO ESTADO

Área Geográfica: 3301000 - Região Metropolitana

Plano Interno: 0000000000 - Plano Interno não identificado

Unidade Gestora Responsável: 00000 - UG não identificada

LME: 03 - Manutenção, atividades e projetos Analíticos

Convênio de Receita: 000000 - Convênio não identificado

Convênio de Despesa: 000000 - Convênio não identificado

Contrato: 1800714 - PRESTACÃO DE SERVIÇO DE LIMPEZA, HIGIENIZAÇÃO E COOPERAGEM

Programa de Financiamento Externo/Interno: 0 - Indefinido

Chave SIGA: 2018002734000215

Contabilizar | Anular | Imprimir | Diagnóstico Contábil | Sair

Sua sessão expira em: 29:58 | Logon Tecnologia © 2018 - Todos os direitos reservados. | Versão 4.2.0 - Build: 201805281533

Visualizar Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 14/06/2018 Data de lançamento 15/06/2018 11:23:31 Número 2018NE00484
 * Unidade Gestora 210700 DEGASE(NOVO DEGASE)
 Alteração
 * Tipo de Credor PJ Código 14197283000118 Nome PCT 165 Construções e Transportes Ltda EPP -14197283000118
 Crédito disponível 8.873.408,99 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,00

Classificação **Detalhamento** **Itens** **Produtos** **Cronograma** **Processo** **Observação** **Tipificação** **Espelho Contábil** **Histórico**

Modalidade do Empenho Ordinário
 * Modalidade de Licitação Dispensa - Seleção -
 Embasamento Legal EMERGENCIAL
 * Local de entrega UNIDADES DO NOVO DEGASE Data de entrega 29/06/2018
 Origem de Material Origem nacional
 UF RJ Município Rio de Janeiro

Visualizar Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 14/06/2018 Data de lançamento 15/06/2018 11:23:31 Número 2018NE00484
 * Unidade Gestora 210700 DEGASE(NOVO DEGASE)
 Alteração
 * Tipo de Credor PJ Código 14197283000118 Nome PCT 165 Construções e Transportes Ltda EPP -14197283000118
 Crédito disponível 8.873.408,99 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,00

Classificação **Detalhamento** **Itens** **Produtos** **Cronograma** **Processo** **Observação** **Tipificação** **Espelho Contábil** **Histórico**

PAGAMENTO DA NF 13 REFERENTE À PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA, COPEIRAGEM, HIGIENIZAÇÃO E COPEIRAGEM NAS UNIDADES. (ABRIL/2018)

2.3.6. Restos a Pagar

Para que uma despesa pública possa ser realizada, o gestor deverá seguir as etapas definidas pela Constituição Federal e pelas Leis de Finanças Públicas (Lei nº 4.320/64 e LC nº 101/2000): **Fixação** (fase inserida no planejamento orçamentário, quando da elaboração do PPA, LDO e LOA, com exigência expressa para que sejam autorizadas mediante lei), **Empenho** (quando a autoridade pública oferece a garantia de que existe um crédito orçamentário necessário para determinado fim, tratando-se, portanto, de uma espécie de promessa de que tal projeto ou atividade será executado), **Liquidação** (a Lei nº 4.320/64, no seu artigo 63 define como “a verificação do direito adquirido pelo credor, com base nos títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito”, sendo, portanto, o ato pelo qual a autoridade competente assume a obrigação efetiva de pagamento, ou seja, quando a despesa passa a ser efetivamente de responsabilidade do ente público) e **Pagamento** (saída do recurso dos cofres públicos em si).

Em síntese, o saldo de Restos a Pagar representa, portanto, uma parte (resto) do orçamento referente a determinado exercício financeiro pretérito, **mas que ainda se encontra pendente de pagamento (obrigação a pagar).**

Não há que se confundir o termo *saldo* de Restos a Pagar com *inscrição* em Restos a Pagar, visto que o primeiro diz respeito ao **montante acumulado da dívida a pagar** e o último diz respeito àquela **parte da despesa que, embora liquidada no corrente ano, não recebeu nenhuma destinação financeira correspondente para quitação**.

Em oportuno, importa destacar a importância da liquidação, para fins de entendimento e distinção das espécies de Restos a Pagar, objeto desta análise.

Sabido que a lei exige que haja a verificação de realização prévia da despesa, mediante contrato, nota de empenho e, finalmente, comprovante de entrega do material ou prestação efetiva do serviço, os Restos a Pagar podem assumir duas classificações: “**processados**” e “**não processados**”.

Sendo “**processados**”, aguardam a etapa do pagamento, pois a **empresa já prestou o serviço ou entregou o bem, ou seja, a despesa fora liquidada**. Quando “**não processado**”, a despesa estaria ainda pendente de ser liquidada, logo, o objeto do gasto ainda não teria sido entregue ou o serviço prestado.

A realidade do Novo Degase é a de que há um saldo acumulado em Restos a Pagar no montante de **R\$ 63.647.149,65**, todo **inscrito em Restos a Pagar processados em nome da Unidade Gestora 210700** e pendente de pagamento, subdividido entre as Fontes de Recursos 100, 101 e 122.

Deste montante, **R\$ 37.021.292,75** encontra-se inscrito na **FR 100 (58,17%)**, conforme relatórios em anexo extraídos do Siafe Rio e relação completa dos credores. Do valor a pagar, registra-se, para esta Fonte de Recursos a evolução dos endividamentos:

Em 2013: R\$ 137.034,81.

Em 2014: R\$ 119.838,33

Em 2015: R\$ 10.951.412,17

Em 2016: R\$15.899.361,16

Em 2017: R\$ 9.913.646,28

Consta ainda o seguinte **saldo pendente de pagamento** inscrito na **FR 101 (14,94%)**, **R\$ 9.511.059,65**, com a seguinte evolução das inscrições em Restos a Pagar:

Em 2016: R\$ 5.734.085,33

Em 2017: R\$ 3.776.974,32

E, para finalizar, o saldo pendente de pagamento inscrito na FR 122 (26,89%) é de R\$ 17.114.797,25, com a seguinte evolução das inscrições em Restos a Pagar:

Em 2013: R\$ 13.825,56

Em 2017: R\$ 17.100.971,69

2. SUGESTÕES DE PROCEDIMENTOS

Algumas situações específicas caracterizam a desestabilização fiscal do Novo Degase, com descumprimento de regras da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), em especial:

Parágrafo 1º do art. 1º, destaca-se, *in verbis*:

“A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites e condições no que tange a renúncia de receita, geração de despesas com pessoal, da seguridade social e outras, dívidas consolidada e mobiliária, operações de crédito, inclusive por antecipação de receita, concessão de garantia e inscrição em Restos a Pagar.” (grifei)

Das nossas considerações, observa-se:

a. Gestão orçamentária e financeira pela Unidade Gestora 210700:

O que deve ser questionado? Quanto à competência da fiscalização e controle do cumprimento das ações governamentais do Novo Degase:

- i. Quem elabora efetivamente o projeto de LOA para o Novo Degase;
- ii. Existe alguma ingerência por parte da Seeduc na consecução das Políticas Públicas;
- iii. Todo o gasto com o Programa de Governo Gestão Administrativa é destinado exclusivamente para servidores que atuam junto ao Novo Degase;
- iv. Em algum momento foi realizada a Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro para as despesas de capital programadas para a construção das novas unidades, conforme determina a Lei de Responsabilidade Fiscal;

Para avançar a análise, o LOPP/MPRJ disponibilizará ao CAOPJIIJ/MPRJ todos os relatórios extraídos do Sistema Siafe-Rio, com a relação nominal das despesas pagas, discriminando a natureza do gasto, com seus credores liquidados, quais os destaques concedidos e cotas repassadas, além do levantamento de todos os Restos a Pagar, a fim de apuração de quanto o Novo Degase deve, qual a responsabilidade gerada e para quem se deve.

Era o que nos cabia registrar.

Laboratório de Análise de Orçamentos e Políticas Públicas.