



**RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS
Nº 224281 - 2ª PARTE**

1 GESTÃO OPERACIONAL

1.1 PROGRAMAÇÃO DOS OBJETIVOS E METAS

1.1.1 ASSUNTO - ORIGEM DO PROGRAMA/PROJETO

1.1.1.1 INFORMAÇÃO: (001)

Inicialmente apresenta-se o Programa 0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais, cujo objetivo é garantir e ampliar o acesso e a qualidade dos serviços postais prestados à população, com orçamento total de R\$ 518.000.000,00. Durante a execução do orçamento ocorreram cortes que levaram o total de créditos orçamentários destinados à Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – ECT para R\$ 222.500.000,00.

Execução das Ações Governamentais para o programa 0256			
Ação Governamental	Dotação Autorizada	Despesas Executadas	% das Despesas programadas
4094 - Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição	55.000.000,00	45.645.420,00	82,99%
4095 - Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento - Correios	55.000.000,00	33.610.623,00	61,11%
3222 - Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição	73.400.000,00	27.031.121,00	36,83%
3228 - Adequação da Infra-Estrutura de Atendimento - Correios	39.100.000,00	17.777.518,00	45,47%
Total do Programa	222.500.000,00	124.064.682,00	55,76%

A primeira ação do programa 0256 é a Ação 4094 - Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição, com valor orçado em R\$ 55.000.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 45.645.420,00 e que tem como finalidade garantir o acesso da população à prestação dos serviços de distribuição postal, beneficiando prioritariamente as camadas menos favorecidas da sociedade, mantendo a infra-estrutura de produção e distribuição.

A forma de implementação dessa ação é Direta – reforma nas unidades de tratamento e distribuição, e não há meta física definida na Lei Orçamentária Anual – LOA. Frise-se que apesar

da redação apresentada no Relatório de Gestão referente à descrição desta ação informar a respeito da renovação da frota, conforme se observa na seguinte passagem: “*Garantia da qualidade e a segurança em todo o processo de produção, distribuição e transporte dos objetos postais, realizando obras de construção para manter a infra-estrutura predial, renovando a frota de veículos e proporcionando confiabilidade aos serviços prestados pela ECT.*” (grifo nosso), a renovação da frota de veículos não mais encontra-se nesta ação e sim na Ação 3222 – Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição.

Registre-se ainda que atualmente a Ação 4094 conta apenas com o Projeto F02 voltado para Obras e Serviços de Engenharia visando à manutenção da Infra-Estrutura das Unidades de Produção e Distribuição e que a menção a renovação da frota deve-se ao fato de que, à época da elaboração do Plano Plurianual – PPA, a Ação 4094 continha o projeto F01 – Renovação da Frota.

Em seguida observa-se a Ação 4095 – Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios com valor orçado em R\$ 55.000.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 33.610.623,00 e tem como finalidade garantir o acesso da população à prestação dos serviços de atendimento postal, beneficiando prioritariamente as camadas menos favorecidas da sociedade, mantendo a infra-estrutura de atendimento.

A forma de implementação dessa ação é Direta – Contratos de obras/serviços de engenharia que deverão ser assinados para reforma e adaptação das unidades de atendimento dando continuidade à atividade no PPA 2008-2011. Esta Ação também não apresenta meta física definida na LOA.

A próxima Ação é a 3222 – Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição com valor orçado em R\$ 73.400.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 27.031.121,00 e possui a finalidade de garantir o acesso da população à prestação dos serviços de distribuição postal beneficiando prioritariamente as camadas menos favorecidas da sociedade, modernizando a infra-estrutura de distribuição.

A forma de implementação dessa ação é Direta – Instalação de: softwares e equipamentos para o rastreamento de veículos e objetos; unitizadores de carga e mobiliário operacional; de toda a infra-estrutura logística, incluindo software de gerenciamento de suprimento e ampliação e substituição da frota de motos e veículos leves e pesados para a distribuição. Esta Ação apresenta como meta física na LOA a adequação de 19% da infra-estrutura de distribuição.

Por fim observa-se a Ação 3228 – Adequação da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios com valor orçado de R\$ 39.100.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 17.777.518,00 e com a finalidade de garantir o acesso da população à prestação dos serviços de atendimento postal, beneficiando prioritariamente as camadas menos favorecidas da sociedade, mediante ampliação e modernização da infra-estrutura.

A forma de implementação dessa ação é Direta – Instalação de móveis para modernização, elaboração e implantação de padronização das agências; instalação de máquinas de franquear; implantação de sistema de gerenciamento de espera e atendimento; implementação do CorreiosNet em seus diversos segmentos e implementação do Correio Híbrido. Esta Ação apresenta como meta física na LOA a modernização de 9.719 agências.

1.1.1.2 INFORMAÇÃO: (002)

O segundo Programa de Investimentos existente na ECT é o 0807 – Investimento das Empresas Estatais em Infra-Estrutura de Apoio, um programa multisetorial cujo objetivo é dotar a área administrativa de condições necessárias para prestar adequado suporte à área operacional, com

orçamento total de R\$ 3.853.712.487,00, sendo R\$ 252.000.000,00 para a UJ 419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – ECT. Durante a execução do orçamento ocorreram cortes que levaram o total de créditos orçamentários destinados à Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos para R\$ 147.500.000,00.

Execução das Ações Governamentais para o programa 0807			
Ação Governamental	Dotação Autorizada	Despesas Executadas	% das Despesas programadas
4101 - Manutenção e Adequação de Bens Móveis	34.500.000,00	26.761.664,00	77,57%
4102 - Manutenção e Adequação de Bens Móveis, Veículos, Máquinas, Equipamentos	8.000.000,00	6.956.547,00	86,96%
4103 - Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento	105.000.000,00	56.470.232,00	53,78%
Total do Programa	147.500.000,00	90.188.443,00	61,14%

A primeira Ação do Programa 0807 a ser apresentada é a Ação 4101 – Manutenção e Adequação de Bens Móveis com valor orçado em R\$ 34.500.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 26.761.664,00 e que tem como finalidade realizar despesas com manutenção e obras de adequação que prolonguem a vida útil dos bens imóveis e melhorem a qualidade dos serviços prestados aos usuários.

A forma de implementação dessa ação é Direta e não há meta física definida na LOA.

Em seguida observa-se a Ação 4102 – Manutenção e Adequação de Bens Móveis, Veículos, Máquinas, Equipamentos com valor orçado em R\$ 8.000.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 6.956.547,00 que possui a finalidade de realizar despesas com manutenção e obras de adequação que prolonguem a vida útil dos bens móveis, veículos, máquinas e equipamentos proporcionando melhor qualidade dos serviços prestados aos usuários.

A forma de implementação dessa ação é Direta e não também não há meta física definida na LOA.

Por fim verifica-se a Ação 4103 – Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento com valor orçado em R\$ 105.000.000,00, cuja execução no exercício de 2008 atingiu o montante de R\$ 56.470.232,00 e que apresenta como finalidade a realização de despesas com manutenção e adequação e aquisição de bens nas áreas de informática, informação e teleprocessamento que prolonguem a vida útil dos ativos das respectivas áreas e proporcionem melhor qualidade dos serviços prestados aos usuários.

A forma de implementação dessa ação é Direta e, novamente, não há meta física definida na LOA.

1.2 AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS

1.2.1 ASSUNTO - EFETIVIDADE DOS RESULTADOS OPERACIONAIS

1.2.1.1 INFORMAÇÃO: (003)

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
3228 - Modernização da Infra-Estrutura de Atendimento - Correios					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências adotadas
Física	9.719,00	26.498,00	272,64%	Deficiência na metodologia utilizada para o estabelecimento das metas físicas e sobrestamento da execução do Projeto Correio Híbrido Postal.	Não foram adotadas providências para sanear as disfunções detectadas.
Financeira	39.100.000,00	17.777.518,00	45,47%		

Inicia-se a avaliação dos resultados do Programa 0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais pela ação 3228 – Modernização da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios. De início, percebe-se discrepância entre o planejado e o executado ao confrontarem-se as metas físicas e financeiras. Nesta ação a execução física supera em 172,64% a previsão, enquanto a execução financeira fica 54,53% abaixo da meta estabelecida.

Enriquecendo tal constatação reproduz-se trecho extraído do Sistema de Informações Gerenciais e de Planejamento – SIGPLAN presente no tópico “comentários gerais” do relatório “Dados Físicos e Financeiros” constante da pasta da ação 3228:

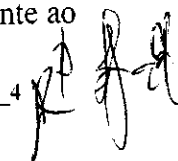
“A execução física superior à prevista se deve a metodologia utilizada à época da elaboração do PPA 2008-2011, em que foram considerados os valores médios dos itens. Percebe-se que nas aquisições de 2008 esse valor ficou abaixo dessa média, o que possibilitou a aquisição de quantidade física maior que a quantidade planejada. Em decorrência da metodologia aplicada para os valores médios, verificou-se que os valores físicos previstos foram subestimados.

Ressaltamos que a previsão corrigida de meta física solicitada ao DEST/MP por meio do Ofício ECT 09/2008 - DIEFI e cadastramento no sistema SIEST sob número de controle de crédito nº 001376 considerou a redução de 1.724 unidades. Entretanto, o Sr. Ilton Carvalho (DEST/MP) ratificou nesta data (28/01/09) a informação de que o DEST/MP encaminhou a previsão corrigida da meta física com valor resultante da aplicação da regra proporcional de três para aprovação de lei, baseando-se nos valores iniciais (físico e financeiro) e previsão corrigida financeira. Sendo assim, embora o valor de previsão corrigida solicitado pela ECT, para o ano de 2008, totalizasse 8.882 unidades, a Lei 11.811/08 aprovou valor diferente, conforme totalizado pelo ”(sic).

Registre-se que, de forma diversa do acima exposto, não consta do Relatório de Gestão qualquer informação a respeito de deficiências na metodologia utilizada, bem como disfunções estruturais ou situacionais existentes na execução da ação. Como forma de melhor evidenciar tal fato, reproduzimos abaixo a manifestação encontrada no Relatório de Gestão

“O índice de execução da ação foi de 272,64%, ou seja, superou a meta prevista para a aquisição de bens móveis e criação de agências. Para tanto foram utilizados 45,47% do orçamento previsto.”

Tendo em vista as informações coletadas no SIGPLAN e no Relatório de Gestão referente ao

4 

exercício de 2008, solicitou-se através da Solicitação de Auditoria – SA 224281-002, de 23.4.2009, esclarecimentos a respeito das discrepâncias decorrentes da metodologia adotada para a previsão da meta física, bem como as ações empreendidas para corrigi-las e as dificuldades encontradas na execução do projeto Correio Híbrido Postal.

Informa-se que até a data de encerramento deste trabalho não foram apresentadas pela ECT manifestações a respeito de tal questionamento, prejudicando, portanto, as análises realizadas nesta oportunidade.

Registre-se, também, que esta ação sofreu cortes orçamentários durante sua execução do decorrer do exercício de 2008 no montante de R\$ 111.900.000,000, tendo em vista que o valor do crédito orçamentário inicialmente previsto na LOA era de R\$ 151.000.000,00.

Portanto, verifica-se que em 2008, assim como no exercício 2007, a execução da ação acima apresentada ficou aquém do planejado. Cite-se ainda a impropriedade na definição da meta física, em razão da existência de deficiência na metodologia utilizada impactando diretamente na avaliação quantitativa e qualitativa do resultado, visto que impede a confrontação da execução física com a execução financeira.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
3222 - Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providencias adotadas
Física	19,00	9,54	50,19%	Não conclusão de processo de aquisição de veículos e equipamentos	Redirecionamento das aquisições para o exercício de 2009.
Financeira	73.400.000,00	27.031.121,00	36,83%		

Em relação à ação 3222 – Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição, percebe-se que a execução da ação, tanto física quanto financeira, ficou abaixo da meta estabelecida, apontando para a existência de disfunções existentes na execução da ação.

Adicionalmente, em consulta ao SIGPLAN, no tópico “comentários gerais” do relatório “Dados Físicos e Financeiros” constante da pasta da ação 3222, consta a informação de que “o desempenho físico e financeiro inferior às previsões se referem a não conclusão de processo de aquisição de veículos e equipamentos que compõem o projeto do sistema d.” (sic)

Importa ainda destacar a manifestação constante no item “Análise Crítica do Resultado Alcançado e causas de Sucesso e Insucesso” do Relatório de Gestão de 2008, abaixo reproduzido:

“A ECT executou 50,19% da meta física e utilizou 36,83% do orçamento previsto, obtendo desempenho inferior às previsões, devido às dificuldades no desenvolvimento de um conjunto de ações necessárias à concretização dos investimentos.”

Adicionalmente, consta no quesito “Disfunção Estrutural ou Situacional” as seguintes informações:

- “Redirecionamento das aquisições de veículos para o exercício de 2009;

- *Dificuldade na elaboração e aprovação dos projetos de Circuito Fechado de TV;*
- *Dificuldades junto ao mercado fornecedor;*
- *Dificuldades em conseguir propostas na pesquisa de preço.”*

Visando angariar mais informações a respeito das disfunções que levaram a baixa execução desta ação, solicitou-se através da SA 224281-002 de 23.4.2009, esclarecimentos adicionais a respeito das dificuldades encontradas na conclusão do processo de aquisição de veículos e equipamentos e as causas do seu redirecionamento para ao exercício de 2009, bem como quais as dificuldades encontradas na elaboração e aprovação dos projetos de Circuito Fechado de TV, quais as dificuldades encontradas junto ao mercado fornecedor e quais as dificuldades em conseguir propostas em pesquisas de preços.

Informa-se, novamente, que até a data de encerramento deste trabalho não foram apresentadas pela ECT manifestações a respeito de tal questionamento, prejudicando, portanto, as análises realizadas nesta oportunidade.

Registre-se, novamente, que esta ação sofreu cortes orçamentários durante sua execução do decorrer do exercício de 2008 no montante de R\$ 89.600.000,00, tendo em vista que o valor do crédito orçamentário inicialmente previsto na LOA era de R\$ 163.000.000,00.

Conclui-se, desta forma, que o desempenho da ECT na execução desta ação não foi satisfatório, tendo em vista a execução física e financeira ficaram muito abaixo das metas estabelecidas.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
4095 - Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento - Correios					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providencias adotadas
Física	-	-	-	Dificuldades no cumprimento dos cronogramas físico-financeiros de obras inicialmente previstas.	Não foram relatadas providências adotadas no Relatório de Gestão 2008.
Financeira	55.000.000,00	33.610.623,00	61,11%		

No tocante à ação 4095 – Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios, nota-se a inexistência do estabelecimento de metas físicas, conforme consulta efetuada ao SIGPLAN, e a execução financeira abaixo da previsão estabelecida.

Consta ainda do SIGPLAN, no campo “comentários gerais” do relatório “Dados Físicos e Financeiros” da pasta da ação 4095, informações que apresentam informações a respeito dos motivos que provocaram o não cumprimento da meta financeira estabelecida. De forma a melhor esclarecer os comentários ora apresentados transcreve-se o texto constante de tal campo:

“A execução financeira inferior ao planejado se deu em função de dificuldades no cumprimento dos cronogramas físico-financeiros de obras inicialmente previstos: AC Manacapuru/AM, AC Capixaba/ACR, AC Afonso Claudio/ES, AC Feira de Santana/BA, AC Copacabana/RJ, AC

6

Cabo Frio/RJ, AC Bonsucesso/RJ, AC Casimiro de Abreu/RJ, AC Vila Isabel/RJ, AC São Cristóvão/RJ, AC Tres Coroas/RS, e AC Monte Mor/SPI. E a atrasos na elaboração de projetos e no andamento dos processos de contratação/licitação de algumas obras: Aquisição de Balcões Ergonômicos, AC/CDD Blumenau/SC, AC Fonte Boa/AM, AC Rio Branco (TCAC)/ACR, Diversas Unidades DR/PA - TCAC e Comunicação Visual/PA, AC São João Nepomuceno/MG.”

Impende destacar ainda que, apesar de inexistir meta física estabelecida na LOA e no SIGPLAN, observa-se que no Relatório de Gestão referente às contas do exercício de 2008 consta o estabelecimento de meta física de 387 unidades e a execução de 429, permitindo ao gestor apresentar a relação entre a execução e a previsão no valor de 110,85%. Cite-se ainda que não foram apresentadas pelo gestor informações a respeito de disfunções estruturais ou situacionais. Reproduz-se abaixo o campo “Análise Crítica do Resultado Alcançado e as Causas de Sucesso e Insucesso” apresentada pelo gestor no citado Relatório:

“Foram contratados e adquiridos 110,85% das obras e móveis ergonômicos previstos para a ação 4095, utilizando-se 61,11% do orçamento.”

Portanto, percebe-se que, apesar da informação, constante do Relatório de Gestão, de que se superou a meta estabelecida, esta não deve ser utilizada para efeito da avaliação do resultado obtido pela entidade na execução da citada ação, tendo em vista a inexistência de metas físicas definidas na LOA.

Diante do acima exposto, emitiu-se a SA 224281-002, na qual se questionou o gestor a respeito do não estabelecimento de metas físicas para esta ação na LOA, bem como sobre as dificuldades encontradas durante o exercício de 2008 que inviabilizaram uma maior execução financeira da ação

Informa-se que até a data de encerramento deste trabalho não foram apresentadas pela ECT manifestações a respeito de tal questionamento, prejudicando, portanto, as análises realizadas nesta oportunidade.

Destaque-se que esta ação sofreu ajuste do valor de créditos orçamentários no decorrer do exercício de 2008 durante a execução da ação, aumentando o valor inicialmente previstos em R\$ 5.000.000,00, tendo em vista que o valor do crédito estabelecido na LOA era de R\$ 50.000.000,00.

Desta forma, conclui-se que o desempenho da ECT na execução desta ação não foi satisfatório, tendo em vista a execução financeira baixa e da inexistência de meta física estabelecida na LOA.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
4094 - Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providencias adotadas
Física	-	-	-	Dificuldades no cumprimento dos cronogramas físico-financeiros e contratos de algumas obras.	Instrução para reforçar as ações junto aos fornecedores para o cumprimento do cronograma de execução.
Financeira	55.000.000,00	45.645.420,00	82,99%		

Finalizando as ações do Programa 0256, temos a Ação 4094 – Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição, onde novamente não foi estabelecido, no momento do planejamento, a meta física para esta ação. Nota-se que, novamente, a execução financeira ficou abaixo da meta estabelecida, porém em um patamar mais elevado do que aquele apresentado para as demais ações deste programa.

Em consulta ao SIGPLAN, extraiu-se, no campo “comentários gerais” do relatório “Dados Físicos e Financeiros” da pasta da ação 4094, informações que apresentam os motivos que provocaram o não cumprimento da meta financeira previamente estabelecida. De forma a melhor esclarecer os comentários ora apresentados transcreve-se o texto constante de tal campo:

“A execução financeira inferior ao planejado se deu em função de dificuldades no cumprimento dos cronogramas físico-financeiros de obras previstos inicialmente e nos contratos de algumas obras: CDD/AC Ipatinga/MG, Projetos Executivos Unid. Oper., CTCE Londrina/PR, CTCE Manaus/AM, CTCE Porto Velho/RO, CTCE Fortaleza/CE, CDD Zona Norte/AM, CDD Humaitá/RJ, CTCE Benfica/RJ e CTCE Vila Maria/SPM. E a atrasos no andamento dos processos de contratação/licitação de algumas obras: CEE Vitoria/ES, Proj. Complexo Bangu/RJ, CTCE Maceió/AL, CTO Fortaleza/CE, Complexo Coronel Antonino/MG, Complexo Guaicurus/SPM, CDD Mangueirão”

Impende destacar que, apesar da inexistência de meta física estabelecida na LOA e no SIGPLAN, observa-se, novamente, que consta do Relatório de Gestão referente às contas do exercício de 2008 o estabelecimento de meta física pelo gestor, neste caso de 249 unidades com a execução de 202, permitindo apresentar a relação entre a execução e a previsão no valor de 81,12%. Cite-se ainda que foram apresentadas como disfunções estruturais ou situacionais os atrasos ocorridos na entrega das obras, tendo sido adotado, como medida para sanear as disfunções detectadas, a “instrução para reforçar as ações junto aos fornecedores para o cumprimento do cronograma de execução no tempo devido”.

Complementando as informações até aqui apresentadas, reproduz-se, abaixo, o campo “Análise Crítica do Resultado Alcançado e Causas de Sucesso e Insucesso” apontado pelo gestor no citado Relatório:

“Foram contratadas e adquiridas 81,12% das obras previstas para a ação, utilizando-se 82,99% do orçamento definido. A execução inferior à prevista decorreu de dificuldade no desenvolvimento de atividades que impactaram o cronograma de entrega de algumas obras.”

Diante do acima exposto, solicitou-se através da SA 224281-002, o detalhamento das principais dificuldades enfrentadas no desenvolvimento das obras no decorrer de 2008.

Informa-se que até a data de encerramento deste trabalho não foram apresentadas pela ECT manifestações a respeito de tal questionamento, prejudicando, portanto, as análises realizadas nesta oportunidade.

Registre-se, por fim, que esta ação sofreu cortes orçamentários durante sua execução no decorrer do exercício de 2008 no montante de R\$ 55.000.000,00, tendo em vista que o valor do crédito orçamentário inicialmente previsto na LOA era de R\$ 110.000.000,00.

Portanto, apesar da inexistência de meta física previamente estabelecida, o que torna impossível avaliar a qualitativamente execução desta ação, considera-se como boa a execução financeira do programa, tendo em vista as demais ações deste programa.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
3228 - Modernização da Infra-Estrutura de Atendimento - Correios					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física	789	19.903	2.522,56%	
	Financeira	27.419.000	12.486.601	45,54%	
2007	Física	12.414	8.359	67,34%	
	Financeira	25.019.000	10.865.851	43,43%	
2008	Física	9.719	26.498	272,64%	
	Financeira	39.100.000	17.777.518	45,47%	

A partir deste ponto apresenta-se uma execução comparativa das Ações do programa 0256 desde o exercício de 2006, iniciando-se pela Ação 3228.

Este quadro permite observar com facilidade a existência de deficiências na metodologia de planejamento utilizada para o estabelecimento de metas físicas tendo em vista a existência de resultados incompatíveis entre a execução física e financeira ao longo dos anos. Como exemplo cite-se a execução em 2.422,56% acima da meta física estabelecida para 2006 e em 172,64% acima da estabelecida para 2008, enquanto que a execução do ano de 2007 ficou abaixo do esperado.

Portanto, percebe-se a necessidade da realização de estudos que visem ao estabelecimento de uma nova metodologia para o planejamento da meta física e financeira desta ação, de forma a viabilizar uma análise mais efetiva a respeito dos resultados quantitativos e qualitativos.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
3222 - Adequação da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física	8,000	2,000	25,00%	
	Financeira	109.928.856,00	35.438.192,00	32,24%	
2007	Física	8,000	7,190	89,88%	
	Financeira	135.491.000,00	68.991.776,00	50,92%	
2008	Física	19,00	9,54	50,19%	
	Financeira	73.400.000,00	27.031.121,00	36,83%	

No tocante a ação 3222, ainda no programa 0256, percebe-se que a ECT vem, ao longo dos anos apresentando baixos resultados físicos e financeiros na execução desta ação, pois conforme acima apresentado os resultados inferiores às metas físicas e financeiras se repetem para os anos de 2006, 2007 e 2008.

Diante de tal resultado, percebe-se a necessidade de que a ECT proceda ao levantamento das deficiências identificadas ao longo dos anos pela ECT de forma a viabilizar a adoção de medidas

que visem retomar a execução desta ação para os patamares esportados.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
4095 – Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	34.000.000,00	18.574.822,00	54,63%	
2007	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	38.000.000,00	21.030.929,00	55,34%	
2008	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	55.000.000,00	33.610.623,00	61,11%	

No tocante a ação 4095, observa-se que ao longo dos três exercícios ora analisados não houve o estabelecimento de metas físicas para esta ação. Tal fato inviabiliza a avaliação da qualidade da execução financeira.

Adicionalmente registre-se que, nos três exercícios analisados a execução financeira vem apresentando-se significativamente abaixo da meta estabelecida na LOA.

Percebe-se, portanto, a necessidade de que a ECT estabeleça metas físicas na fase de elaboração da LOA e proceda ao levantamento das deficiências encontradas durante a execução desta ação no decorrer dos anos de forma a viabilizar a adoção de medidas saneadoras que possibilitem o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0256 – Aprimoramento dos Serviços Postais					
4094 - Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física			-	
	Financeira	128.000.000,00	79.460.252,00	62,08%	
2007	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	61.500.000,00	32.614.570,00	53,03%	
2008	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	55.000.000,00	45.645.420,00	82,99%	

Por fim, cite-se a ação 4094, na qual se observa, novamente, a inexistência de metas físicas previamente estabelecidas e baixa execução financeira do programa ao longo dos anos.

Desta forma, percebe-se a necessidade de que a ECT estabeleça metas físicas na fase de elaboração da LOA e proceda ao levantamento das deficiências encontradas durante execução desta

ação no decorrer dos anos de forma a viabilizar a adoção de medidas saneadoras que possibilitem o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

Finalizando as análises afetas ao programa 0256 impende ressaltar que este programa sofreu cortes orçamentários no montante de R\$ 251.500.000,00 no decorrer da execução no exercício 2008. Registre-se que os resultados da execuções financeiras das ações deste programa foram diretamente impactados por tais cortes.

1.2.1.2 CONSTATAÇÃO: (004)

Execução orçamentária abaixo do previsto na dotação aprovada.

Conforme acima relatado, verifica-se que das 4 Atividades/Projetos de Investimentos do Programa 0256, que teve como dotação orçamentária inicial o valor de R\$ 518.000.000,00, posteriormente reprogramada para 222.500.000,00, constatou-se que a execução do orçamento de 2008 ficou abaixo do previsto quanto da elaboração do orçamento, tendo em vista que a execução financeira ficou em R\$ 124.064.682,00, correspondendo a 55,76% da dotação aprovada após as alterações orçamentárias ocorridas em 2008, conforme acima demonstrado.

Adicionalmente registre-se a existência de deficiências na definição de metas físicas, tendo em vista a utilização de metodologia inadequada para a ação 3228 e a inexistência destas para as Ações 4094 e 4095.

CAUSA:

Pouca interação com os gestores dos projetos, visando a atingir a meta de execução do orçamento de investimento;

Falta de ações tempestivas para agilizar a conclusão de processos administrativos de contratação; cancelamentos de licitações; revisões e cancelamentos de projetos e falhas nas especificações técnicas dos equipamentos

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:

Segue abaixo a reprodução da manifestação apresentada pela Diretoria Econômica – Financeira - DIEFI, por meio do Ofício 0486/PRESI, de 25.6.2009:

“Ação 3228 - O ofício nº 09/2008 – DIEFI de maio de 2008 informava a meta física aprovada pela LOA 2008 no valor de 14.677 e solicitava a 1ª revisão para 12.953. O orçamento aprovado na LOA 2008 foi de R\$ 151 milhões e na 1ª revisão foi reduzido para R\$ 142 milhões. A lei nº 11.811 de 13 de novembro de 2008 aprovou a referida revisão com o valor de meta física encaminhado pelo DEST de 13.802, diferente da proposta contida no referido ofício (12.953).

Em 26/09/2008 a ECT, por meio do ofício nº 780/2008 – Presi, solicitou a 2ª revisão do orçamento de 2008 tomando por base a proposta encaminhada em maio/2008, uma vez que não havia sido aprovada a lei da 1ª revisão. Na proposta constava a redução do orçamento de R\$ 142 milhões para R\$ 39,1 milhões e uma redução da meta física de 12.953 para 8.882. A Lei 11.872 de 19 de dezembro de 2008 aprovou a referida revisão com o valor de redução de meta física baseada na Lei 11.811 aprovada em novembro e não na proposta encaminhada pela ECT em maio. O valor de meta física autorizado pela Lei 11.872 passou a ser então de 9.719, ou seja, 837 unidades acima do valor solicitado.

Ação 4094 e 4095 - As principais dificuldades encontradas no desenvolvimento das obras no decorrer de 2008 que redundaram em atrasos na entrega foram: licitação deserta, atraso na conclusão das etapas do processo de licitação/contratação e o não cumprimento do cronograma de

obra por parte de empresas contratadas, em razão de falta capacitação técnica dessas.”

ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:

No tocante a Ação 3228, em que pese às argumentações trazidas pela ECT a respeito das revisões na Lei Orçamentária Anual, não foram apresentadas informações a respeito da realização de estudos e ajustes na metodologia de planejamento utilizada para o estabelecimento da meta física desta Ação. Deve-se mencionar, também, que tais informações foram solicitadas na SA 224281-001, não tendo sido encaminhada manifestação a respeito durante a realização dos trabalhos auditoriais, fato que prejudicou o aprofundamento dos trabalhos a respeito do assunto.

Registre-se, ainda, que as revisões efetuadas apontam para a redução da previsão da meta física, fato que torna os resultados apresentados no Relatório de Gestão ainda mais destoantes, tendo em vista que, apesar da reduzida execução financeira, a ECT informou que sua execução física ficara 172,64% acima da previsão. Tal discrepância já ocorrera no exercício de 2006, o que corrobora a recomendação 004.

No tocante às Ações 4094 e 4095, verifica-se manifestações a respeito das principais dificuldades encontradas no desenvolvimento das obras no decorrer de 2008, não apresentando, porém, quais foram as ações promovidas para trazer maior interação com as áreas gestoras dos projetos de investimentos, bem como para melhorar o processo de planejamento e contratação. Dessa forma, mantém-se as recomendações 001, 002 e 003.

RECOMENDAÇÃO: 001

Que a ECT proceda a ações para promover maior interação com as áreas gestoras dos projetos de investimentos, visando a alcançar um melhor patamar de execução das Ações do programa de investimento 0256.

RECOMENDAÇÃO: 002

Que a ECT realize estudos visando melhorar o desenho dos processos de planejamento na elaboração de projetos, de forma a mitigar as falhas e o risco de cancelamento de tais projetos.

RECOMENDAÇÃO: 003

Que a ECT realize estudos visando melhorar o desenho dos processos de contratação existentes na Empresa.

RECOMENDAÇÃO: 004

Que a ECT desenvolva metodologia adequada para o correto dimensionamento da meta física de todas as Ações do Programa 0256, em especial para a Ação 3228, viabilizando uma análise confiável e fidedigna das Atividades e Projetos de Investimentos.

RECOMENDAÇÃO: 005

Que a ECT proceda ao levantamento das principais deficiências encontradas durante a execução de cada ação, visando à adoção de medidas saneadoras que possibilitem o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

1.2.1.3 INFORMAÇÃO: (005)

Não estabelecimento de metas físicas na Lei Orçamentária Anual.

Conforme acima evidenciado, verifica-se que nas Ações 4094 e 4095 do Programa 0256 não há o estabelecimento de meta física, dificultando a análise da execução orçamentária.

Tendo em vista as considerações apresentadas no Relatório de Auditoria Anual de Contas preliminar nº 224281, a Diretoria Econômica – Financeira - DIEFI, por meio do Ofício 0486/PRESI, de 25.6.2009, apresentou a seguinte manifestação:

“O Governo Federal não acompanha as metas físicas de Atividades. Por isso, a inexistência de metas físicas na LOA e no SIGPLAN.”

Tendo em vista tal manifestação, procedeu-se à verificação das informações apresentadas no Sistema de Informações Gerenciais e de Planejamento - SIGPLAN, referentes às ações: 4094 - Manutenção da Infra-Estrutura de Produção e Distribuição e 4095 - Manutenção da Infra-Estrutura de Atendimento – Correios, do programa 0256 - Aprimoramento dos Serviços Postais.

No referido Sistema, consta a seguinte informação: *“Esta ação não possui previsão de execução física”*, no campo *“Execução Física dos Localizadores de Gasto da Ação”*.

Dessa forma, como não está previsto a execução física dessas ações, não cabe nesta oportunidade, a emissão de recomendação.

1.2.1.4 INFORMAÇÃO: (006)

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4101 - Manutenção e Adequação de Bens Imóveis					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providencias adotadas
Física	-	-	-	Dificuldades no cumprimento dos cronogramas de contratação de obras	Remanejamento de obras para 2009 e orientação junto as DR's para cumprimento dos cronogramas.
Financeira	34.500.000,00	26.761.664,00	77,57%		

Inicia-se a avaliação dos resultados do Programa 0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio pela ação 4101 – Manutenção e Adequação de Bens Imóveis. De início percebe-se que não há o estabelecimento de meta física na LOA para esta ação e que a execução da meta financeira alcançou 77,57% do total inicialmente orçado.

Adicionalmente, em consulta ao SIGPLAN, observa-se que as causas relatadas pelo gestor para o não atingimento da meta referem-se basicamente a dificuldades no cumprimento dos cronogramas de contratação de obras, conforme apresentado na tabela acima.

Registre-se que como nas ações 4094 e 4095 do programa 0256 observa-se que, também, neste programa, consta do Relatório de Gestão referente às contas do exercício de 2008 o estabelecimento de meta física pelo gestor como 112 obras com a execução de 100, apesar da inexistência de meta física estabelecida na LOA e no SIGPLAN, permitindo ao gestor apresentar a relação entre a execução e a previsão no valor de 89%.

Cite-se ainda que foram apresentadas como disfunções estruturais ou situacionais os atrasos

ocorridos na entrega das obras, tendo sido adotado, como medida para sanear as disfunções detectadas, o "remanejamento de obras para o exercício de 2009" e a "orientação junto às Diretorias Regionais para cumprimento dos cronogramas."

Esta ação, também, sofreu cortes orçamentários durante sua execução do decorrer do exercício de 2008 no montante de R\$ 22.500.000,00, tendo em vista que o valor do crédito orçamentário inicialmente previsto era de R\$ 60.000.000,00.

Portanto conclui-se que a execução financeira do programa foi regular. Frise-se que o não estabelecimento de metas físicas na LOA impede uma melhor análise do resultado da execução desta ação, tendo em vista a impossibilidade de cruzamento entre o resultado financeiro e o físico.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4102 - Manutenção e Adequação de bens Móveis, Veículos, Máquinas e Equipamentos					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providências adotadas
Física	-	-	-	A execução inferior à dotação liberada se deve a economia verificada nos pregões realizados e aos atrasos em alguns processos de contratação e aquisição previstos inicialmente	Não foram relatadas providências adotadas no Relatório de Gestão 2008.
Financeira	8.000.000,00	6.956.547,00	86,96%		

No tocante a ação 4102 – Manutenção e Adequação de bens Móveis, Veículos, Máquinas e Equipamentos, percebe-se que, novamente, não há o estabelecimento de meta física na LOA para esta ação e que a execução da meta financeira alcançou o patamar de 86,96% do total inicialmente orçado.

Adicionalmente, em consulta ao SIGPLAN, observa-se que houve economia em virtude dos pregões realizados e atrasos em processos de aquisição e contratação, conforme abaixo reproduzido:

"A execução inferior à dotação liberada se deve a economia verificada nos pregões realizados e aos atrasos em alguns processos de contratação e aquisição previstos inicialmente."

Consta, também, do Relatório de Gestão referente às contas do exercício de 2008, o estabelecimento de meta física pelo gestor como 14.860 unidades com a execução de 15.889, apesar da inexistência de estabelecimento na LOA e no SIGPLAN, permitindo apresentar a relação entre a execução e a previsão no valor de 106,92%.

Cite-se ainda que não foram relatadas a existência de disfunções estruturais ou situacionais bem como as medidas adotadas para sanear as disfunções detectadas.

Neste momento frise a discrepância de informações entre o apresentado no SIGPLAN e o informado no Relatório de Gestão tendo em vista que o primeiro cita atrasos em processos de

contratação e aquisição e o segundo nada menciona acerca de deficiências detectadas.

Esta ação não sofreu cortes orçamentários durante sua execução no decorrer do exercício de 2008.

Portanto conclui-se que a execução financeira da ação foi boa frente às demais ações deste programa e do programa 0256. Destaca-se que o não estabelecimento de metas físicas na LOA impede uma melhor análise do resultado da execução desta ação, tendo em vista a impossibilidade de cruzamento entre o resultado financeiro e o físico.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4103 - Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento					
Meta	Previsão	Execução	Execução/ Previsão (%)	Atos e Fatos que prejudicaram o desempenho	Providencias adotadas
Física	-	-	-	O desempenho inferior ao planejado se deu em função da não conclusão de processos aquisitivos e do atraso nas entregas previstas para 2008.	Atuação constante junto aos gestores requisitantes, visando conformar os processos de aquisição contemplados nos investimentos, bem como medidas para o cumprimento das metas programadas.
Financeira	105.000.000,00	56.470.232,00	53,78%		

Por último têm-se a ação 4103 – Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento, percebe-se que, novamente, não há o estabelecimento de meta física na LOA para esta ação e que a execução da meta financeira alcançou o patamar de 53,78% do total inicialmente orçado.

Em consulta ao SIGPLAN, observa-se a manifestação do gestor a respeito da baixa execução financeira desta ação nos termos abaixo reproduzidos:

“O desempenho inferior ao planejado se deu em função da não conclusão de processos aquisitivos e do atraso nas entregas previstas para 2008.”

Novamente consta, também, do Relatório de Gestão referente às contas do exercício de 2008, o estabelecimento de meta física pelo gestor como 108.889 unidades com a execução de 47.896, permitindo apresentar a relação entre a execução e a previsão no valor de 43,98%.

Ainda analisando as informações apresentadas no Relatório de Gestão deve-se destacar que foi mencionado como *“Disfunção Estrutural ou Situacional”* as *“dificuldades de formatação e concretização dos processos de aquisição dentro do planejado, uma vez que a execução orçamentária das demandas planejadas e aprovadas ocorre mediante o recebimento de produtos/serviços de contratos, os quais são efetivados por meio de tais aquisições.”*

Apresenta-se ainda, no campo *“Medidas Implementadas ou a Implementar”*, destinado a

descrever as ações adotadas para mitigar as disfunções encontradas, o seguinte:

“Atuação constante junto aos gestores requisitantes, visando confirmar os processos de aquisição contemplados nos investimentos, bem como cobrança de medidas efetivas para cumprimento das metas programadas, como sejam:

– Reuniões sistemáticas; e

– Disponibilização do acompanhamento orçamentário, indicando os prazos e valores aprovados e as situações de desvios.”

Por fim, informa-se que esta ação sofreu cortes orçamentários durante sua execução do decorrer do exercício de 2008 no montante de R\$ 53.000.000,00, tendo em vista que o valor do crédito orçamentário inicialmente previsto era de R\$ 158.000.000,00.

Portanto conclui-se que a execução financeira do programa não foi satisfatória, tendo em vista o baixo percentual de execução financeira. Destaca-se que o não estabelecimento de metas físicas na LOA impede uma melhor análise do resultado da execução desta ação, tendo em vista a impossibilidade de cruzamento entre o resultado financeiro e o físico.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4101 - Manutenção e Adequação de Bens Imóveis					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	29.000.000,00	9.408.414,00	32,44%	
2007	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	43.000.000,00	17.670.077,00	41,09%	
2008	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	34.500.000,00	26.761.664,00	77,57%	

A partir deste ponto apresenta-se uma execução comparativa das Ações do programa 0807 desde o exercício de 2006, iniciando-se pela Ação 4101.

Observa-se, a partir do quadro acima, que ao longo dos três exercícios ora analisados não houve o estabelecimento de metas físicas para esta ação. Tal fato inviabiliza a avaliação da qualidade da execução financeira.

Adicionalmente registre-se que, nos três exercícios analisados a execução financeira vem apresentando-se significativamente abaixo da meta estabelecida na LOA.

Percebe-se, portanto, a necessidade de que a ECT estabeleça metas físicas na fase de elaboração da LOA e proceda ao levantamento das deficiências encontradas durante a execução desta ação no decorrer dos anos de forma a viabilizar a adoção de medidas saneadoras que possibilitem o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos

0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4102 - Manutenção e Adequação de bens Móveis, Veículos, Máquinas e Equipamentos					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física			-	
	Financeira	10.000.000,00	8.087.715,00	80,88%	
2007	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	15.000.000,00	10.952.430,00	73,02%	
2008	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	8.000.000,00	6.956.547,00	86,96%	

No tocante a ação 4102, observa-se que, também, ao longo dos três exercícios ora analisados não houve o estabelecimento de metas físicas para esta ação. Tal fato inviabiliza a avaliação da qualidade da execução financeira.

Adicionalmente registre-se que, nos três exercícios analisados a execução financeira vem apresentando-se abaixo da meta estabelecida na LOA, porém em patamares considerados aceitáveis quando comparados com as demais ações vinculadas ao programas de investimento da ECT.

Percebe-se, portanto, a necessidade de que a ECT estabeleça metas físicas na fase de elaboração da LOA e adote medidas para identificar as causas dos atrasos ocorridos nos processos de aquisição e contratação de forma a viabilizar o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

419000 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos					
0807 – Investimento das Empresas Estatais na Infra-Estrutura de Apoio					
4103 - Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento					
Exercício	Meta	Previsão	Execução	Execução /Previsão (%)	Observações
2006	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	65.352.144,00	38.682.945,00	59,19%	
2007	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	167.075.000,00	36.435.618,00	21,81%	
2008	Física	0,00	0,00	-	
	Financeira	105.000.000,00	56.470.232,00	53,78%	

Apresenta-se os resultados da execução da ação 4101, na qual se observa, novamente, que ao longo dos três exercícios ora analisados não houve o estabelecimento de metas físicas para esta ação. Tal fato inviabiliza a avaliação da qualidade da execução financeira.

Adicionalmente registre-se que, nos três exercícios analisados a execução financeira vem apresentando-se significativamente abaixo da meta estabelecida na LOA, sendo que a queda acentuou-se nos dois últimos anos.

Percebe-se, portanto, a necessidade de que a ECT estabeleça metas físicas na fase de

elaboração da LOA e adote medidas para identificar as causas dos atrasos ocorridos nos processos de aquisição e contratação de forma a viabilizar o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

1.2.1.5 CONSTATAÇÃO: (007)

Não estabelecimento de metas físicas na Lei Orçamentária Anual e falhas na execução das Ações.

Conforme Acima evidenciado, verifica-se que em nenhuma das Ações do Programa 0807 há o estabelecimento de meta física, dificultando a análise da execução orçamentária.

Além disso, observa-se a existência de informações que denotam falhas na execução das Ações calcadas mormente em dificuldades encontradas nos processos de aquisição e contratação.

CAUSA:

Necessidade de maior interação com os gestores dos projetos, visando a atingir a meta de execução do orçamento de investimento;

Falhas no processo de planejamento orçamentário.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:

Segue abaixo a reprodução da manifestação apresentada pela Diretoria Econômica – Financeira - DIEFI, por meio do Ofício 0486/PRESI, de 25.6.2009:

“O Governo Federal não acompanha as metas físicas de Atividades. Por isso, a inexistência de metas físicas na LOA e no SIGPLAN.

As principais dificuldades encontradas no desenvolvimento das obras no decorrer de 2008 que redundaram em atrasos na entrega foram: licitação deserta, atraso na conclusão das etapas do processo de licitação/contratação e o não cumprimento do cronograma de obra por parte de empresas contratadas, em razão de falta capacitação técnica dessas.”

ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:

Tendo em vista a manifestação da DIEFI, procedeu-se à verificação das informações apresentadas no Sistema de Informações Gerenciais e de Planejamento - SIGPLAN, referentes às ações: 4101 - Manutenção e Adequação de Bens Imóveis; 4102 - Manutenção e Adequação de Bens Móveis, Veículos, Máquinas e Equipamentos; 4103 - Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento, do programa 0807 - Investimento das Empresas Estatais em Infra-Estrutura de Apoio.

No referido Sistema, consta a seguinte informação: *“Esta ação não possui previsão de execução física”,* no campo *“Execução Física dos Localizadores de Gasto da Ação”*.

Registre-se que estas ações são desenvolvidas por diversas Empresas Estatais, incluindo a ECT.

No tocante as manifestações apresentadas a respeito das principais dificuldades encontradas no desenvolvimento das obras no decorrer de 2008, informa-se que não foram abordadas as medidas saneadoras, adotadas ou a implementar, capazes de elevar a execução financeira a patamares próximos ao planejado.

RECOMENDAÇÃO: 001

Que a ECT proceda ao levantamento das principais deficiências encontradas durante a execução de cada ação, visando à adoção de medidas saneadoras que possibilitem o restabelecimento da execução física e financeira a patamares próximos ao planejamento.

1.2.1.6 INFORMAÇÃO: (008)

Informa-se que as informações referentes aos Programas/Ações objeto de análise no SIGPLAN foram atualizados até o dia 15.2.2008, atendendo ao estabelecido no § 1º, do artigo 18, da Lei nº 11.653/2008, conforme manifestação do Departamento de Planejamento e Estudos Econômicos – DEPEC consignada na CI/GCOR/DEPEC – 081/2009 de 14.4.2009.

1.2.2 ASSUNTO - RESULTADOS DA MISSÃO INSTITUCIONAL

1.2.2.1 INFORMAÇÃO: (009)

Foram analisados 12 indicadores utilizados na Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, obtidos através do Relatório de Gestão.

Cumprir destacar que, durante as análises identificou-se, através da comparação como o mesmo tópico do Relatório de Gestão referente às contas de 2007, a supressão do Relatório de Gestão de 2008 dos seguintes indicadores:

- 1.1 . Custo Médio Ponderado do Capital;
- 1.2 . Despesa Total;
- 1.3 . Retorno do Ativo Operacional Líquido;
- 1.4 . Receita de Vendas;
- 1.5 . Receita Líquida de Vendas;
- 1.6 . Participação dos Segmentos sem Exclusividade na Receita de Vendas;
- 1.7 . Imagem da ECT como Empresa Socialmente Responsável;
- 1.8 . Participação de Novos Produtos e Serviços na Receita de Vendas;
- 1.9 . Satisfação dos Clientes com Atendimento;
- 1.10 . Satisfação dos Clientes com Distribuição;
- 1.11 . Comunidades Atendidas por Projetos Sociais;
- 1.12 . Nível de Suprimento;
- 1.13 . Desempenho da Infra-Estrutura Tecnológica;
- 1.14 . Qualidade Operacional do Segmento Internacional;
- 1.15 . Qualidade Operacional do Segmento Logística Integrada;
- 1.16 . Qualidade Operacional do Segmento Mensagem;
- 1.17 . Qualidade Operacional do Segmento Encomendas;
- 1.18 . Horas de Treinamento por Empregado;
- 1.19 . Implementação do Plano de Melhorias do Clima Organizacional;
- 1.20 . Condições Físicas do Ambiente de Trabalho;
- 1.21 . Absenteísmo;

- 1.22 . Pontuação do Modelo de Excelência dos Correios;
- 1.23 . Ações de Melhoria; e
- 1.24 . Capacitação no Modelo de Excelência dos Correios.

Tendo em vista tal supressão, solicitou-se à ECT, por meio da SA 224281/002 que apresentasse justificativas para tal constatação. Desta maneira a ECT, por intermédio da CI/GPLA/DPLAN – 92/2009, de 7.5.2009 apresentou a seguinte resposta:

“Item 9: a supressão dos indicadores do Relatório de Gestão ocorreu devido as (sic) seguintes motivos:

- Trata-se de indicadores voltados para os níveis tático e operacional, e o Relatório de Gestão é uma peça que procura mostrar as estratégias implementadas para alcançar os resultados apresentados pela Gestão do Administrador, que por sua vez define uma cesta de indicadores estratégicos para este fim;*
- Para o exercício de 2008, os colegiados (Diretoria, Conselho de Administração e o Comitê Executivo) aprovaram os indicadores e metas para o nível estratégico (ECT) e para as Diretorias Regionais (Tático). Na CI do DPLAN seguirá em anexo os relatórios que aprovaram estes itens.*
- Para o ano de 2008 os indicadores regionais aprovados são os apresentados nos seguintes itens da vossa solicitação 9.2, 9.4, 9.17, 9.18 e 9.21. Para contribuir com o seu trabalho enviaremos, em anexo a CI do DPLAN o Relatório de Acompanhamento do Plano de Metas da ECT relativo ao ano de 2008.*
- Os demais indicadores citados nesse item não foram mantidos para o exercício de 2008, uma vez que a ECT vem buscando uma cesta menor com poucos indicadores que retratem a gestão da Empresa, melhorando com isso o monitoramento dos resultados realmente estratégicos para a organização.”*

Destaque-se que os itens 9.2, 9.4, 9.17, 9.18 e 9.21 da citada Solicitação de Auditoria, referem-se, respectivamente aos itens 1.2, 1.4, 1.17, 1.18 e 1.21 citados acima neste trabalho.

Cite-se também, que pela leitura dos documentos apresentados a esta Controladoria, percebe-se que, apesar da não apresentação dos citados indicadores no Relatório de Gestão de 2008 a ECT, trouxe para a apreciação desta Controladoria, o acompanhamento dos seguintes indicadores no Relatório de Acompanhamento do Plano de Metas:

- Receita de Vendas Gerencial;
- Despesa Total;
- Distritos Administrativos com Atendimento Postal Básico;
- Desempenho da Meta do Segmento Encomendas;
- Desempenho da Meta do Segmento Marketing Direto;
- Retorno/Resposta da ECT ao Fale Conosco;
- Desempenho Operacional;
- Absenteísmo;
- Horas de Treinamento por Empregado;