



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Companhia de Turismo do Estado do Rio de Janeiro

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Prestação de Contas Anual – Exercício de 2024

COMPANHIA DE TURISMO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Ao Senhor Presidente,

1. INTRODUÇÃO

A AUDITORIA GOVERNAMENTAL tem como objetivo primordial assegurar a conformidade legal dos atos e fatos da gestão pública, especificamente aqueles realizados pela COMPANHIA DE TURISMO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (TURISRIO).

2. CONTEXTO OPERACIONAL

Ressalta-se que os registros contábeis, quadros demonstrativos, classificações orçamentárias de receita e despesa, bem como outras ações correlatas, estão sendo executados por órgãos governamentais do Estado do Rio de Janeiro, localizados fora do ambiente institucional da TURISRIO, especificamente por meio da Secretaria de Estado de Fazenda (SEFAZ).

Essa externalização de procedimentos tem gerado inconsistências que demandam ajustes para garantir a fidedignidade dos registros da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial da Empresa.

3. PRINCIPAIS APONTAMENTOS

3.1 Registros Contábeis

Identificaram-se registros realizados indevidamente em nome da TURISRIO, os quais não refletem a realidade operacional da empresa.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Companhia de Turismo do Estado do Rio de Janeiro

Apesar da correção de algumas distorções referentes a 2023, persistem irregularidades que necessitam de retificação.

3.2 Estrutura de Pessoal

A ausência de profissionais especializados na área contábil sobrecarrega os servidores existentes, que, embora dedicados, enfrentam dificuldades para executar e registrar adequadamente os fatos gerenciais.

3.3 Demonstrativos Financeiros

Os quadros elaborados pela SEFAZ apresentam distorções pontuais que, contudo, não comprometem a essência do Demonstrativo Analítico da Execução Orçamentária da Despesa, documento que espelha com precisão os valores executados pela TURISRIO em 2024, gerado exclusivamente pelos servidores da Instituição.

4. ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA

4.1 Dotação Inicial e Créditos Suplementares

Orçamento Inicial (2024): R\$ 11.538.197,00

Crédito Suplementar (Decreto nº 49.006/2024): R\$ 3.030.429,83

Dotação Ajustada (2024): R\$ 14.568.626,83

Valor Indisponível: R\$ 385.988,96

Despesa Autorizada Disponível: R\$ 14.182.637,87



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Companhia de Turismo do Estado do Rio de Janeiro

4.2 Comparativo com Exercícios Anteriores

O incremento de 21,98% em relação a 2023 reflete o reforço orçamentário concedido à COMPANHIA DE TURISMO. Destaca-se ainda a eficiência na execução, com baixo valor de Restos a Pagar para 2025 (R\$ 85.852,89).

4.3 Observação Relevante

É importante alertar que no somatório das DESPESAS EMPENHADAS apresentado nos relatórios de autoria da SEFAZ, foi contabilizado indevidamente o valor de R\$ 54.974,50, referente à Resolução SETUR/TurisRio nº 173 – 08/04/2024 (Descentralização para Execução do Turismo Rural).

Tal situação não se repete no Demonstrativo Analítico da Execução da Despesa, de autoria exclusiva da TURISRIO, onde foram anexados esclarecimentos que atualizam os números e as situações correspondentes.

5. SITUAÇÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

A TURISRIO apresenta as seguintes características operacionais:

Ausência de movimentação de numerário (caixa);

Inexistência de contas bancárias sob gestão direta;

Dificuldades de acesso a extratos bancários históricos, cujos valores constam apenas nos quadros da SEFAZ;

Inexistência de receita própria registrada;



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Companhia de Turismo do Estado do Rio de Janeiro

Restos a Pagar pendentes (2019 a 2023) em desacordo com os Decretos estaduais (n^{os} 49.370/24, 48.793/23, 48.242/22, 47.836/21, 47.341/20 e 46.816/19), em processo de cancelamento conforme orientações da SEFAZ.

6. CONCLUSÃO

Os achados da auditoria evidenciam a necessidade de:

Regularização dos registros contábeis para refletir com exatidão as operações da TURISRIO;

Fortalecimento da estrutura de pessoal técnico;

Adequação dos processos aos dispositivos legais vigentes.

Atenciosamente,

Rio de Janeiro, 12 de junho de 2025

Maria Thereza Lopes de Azevedo
Auditor Interno - TurisRio
CRC-RJ 036925-0 - ID.4074662-3

43710 - COMPANHIA DE TURISMO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - TurisRio
Demonstrativo Analítico da Execução da Despesa - Exercício 2024

Fls.01 a 03

Quadro - I

Ação	ESPECIFICAÇÃO	FR	Crédito		Crédito Indisponível	Dotação Disponível	Despesas Empenhadas	Saldo Orçamentário	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Restos A Pagar (RP)	
			Dotação Inicial	Suplementar - Decreto nº 49.006 - 13/03/2024								Dotação Atualizada
			A	B	C = A+B	D	E = C - D	F	G = E - F	H	I	J = H - I
	Pessoal e Encargos Sociais		8.571.133,00	297.593,00	8.868.726,00	0,00	8.868.726,00	8.694.440,13	174.285,87	8.694.440,13	8.608.587,24	85.852,89
	3.1.90.00 - DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.500.100	7.766.309,00	297.593,00	8.063.902,00	0,00	8.063.902,00	7.924.060,18	139.841,82	7.924.060,18	7.838.207,29	85.852,89
	3.1.90.11 - Venciment. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.500.100	5.591.134,00	1.493,55	5.592.627,55	0,00	5.592.627,55	5.454.924,37	137.703,18	5.454.924,37	5.454.924,37	0,00
	13 SALÁRIO - REGIDO PELA CLT - RGPS - 16											0,00
	3.1.90.13 - Obrigações Patronais	1.500.100	2.002.632,00	174.176,09	2.176.808,09	0,00	2.176.808,09	2.176.808,09	0,00	2.176.808,09	2.090.955,20	85.852,89
	3.1.90.16 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.500.100	110.694,00	0,00	110.694,00	0,00	110.694,00	108.555,36	2.138,64	108.555,36	108.555,36	0,00
	3.1.90.91 - Sentenças Judiciais											0,00
	3.1.90.94 - Idenizações e Restituições Trabalhistas	1.500.100	61.849,00	121.923,36	183.772,36	0,00	183.772,36	183.772,36	0,00	183.772,36	183.772,36	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	804.824,00	0,00	804.824,00	0,00	804.824,00	770.379,95	34.444,05	770.379,95	770.379,95	0,00
	3.3.90.08 - Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	1.500.100	804.824,00	0,00	804.824,00	0,00	804.824,00	770.379,95		770.379,95	770.379,95	0,00
	AUXÍLIO AO FILHO EXCEPCIONAL - RPPS - 11							2.100,00		2.100,00	2.100,00	0,00
	OUTROS BENEF. ASSISTENCIAIS - PESSOAL CIVIL - 98							768.279,95		768.279,95	768.279,95	0,00
	Prest Serv entre Org Est/ Aquis Comb e Lubrif		74.206,00	0,00	74.206,00	24.743,00	49.463,00	13.385,75	36.077,25	13.385,75	13.385,75	0,00
	339030.00 - Material de Consumo	1.500.100	31.207,00		31.207,00	0,00	31.207,00		31.207,00	0,00	0,00	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.100	42.999,00		42.999,00	24.743,00	18.256,00	13.385,75	4.870,25	13.385,75	13.385,75	0,00
	ASS./AQUIS DE PUB. OFIC. E OUTROS SERV. REQUERIDOS A IMPR. OFICIAL DO ESTADO - 09							13.385,75		13.385,75	13.385,75	0,00
	Manut Ativid Operacionais / Administrativas		462.518,00	0,00	462.518,00	84.349,43	378.168,57	328.124,32	50.044,25	328.124,32	328.124,32	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	462.518,00	0,00	462.518,00	84.349,43	378.168,57	328.124,32	50.044,25	328.124,32	328.124,32	0,00
	3.3.90.14 - Diárias - Civil	1.500.100	2.745,00		2.745,00		2.745,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3.3.90.30 - Material de Consumo	1.500.100	26.043,00		26.043,00		26.043,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.100	433.730,00		433.730,00	84.349,43	349.380,57	328.124,32		328.124,32	328.124,32	0,00
	LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS - 14							328.124,32		328.124,32	328.124,32	0,00
	Despesas financeiras de caráter obrigatório		913.830,00	29.000,00	942.830,00	7,59	942.822,41	941.958,57	863,84	941.958,57	941.958,57	0,00
	3.2.20.00 - Transferências à União	1.500.100	444.228,00	44.172,00	488.400,00	0,00	488.400,00	488.392,21	7,79	488.392,21	488.392,21	0,00
	3.2.20.21 - Juros sobre a Dívida por Contrato							488.392,21		488.392,21	488.392,21	0,00
	4.6.20.00 - Transferências à União	1.500.100	469.602,00	-15.172,00	454.430,00	7,59	454.422,41	453.566,36	856,05	453.566,36	453.566,36	0,00
	4.6.20.71 - Principal da Dívida Contratual Resgatado							453.566,36		453.566,36	453.566,36	0,00
	Despesas Obrigatórias de caráter Primário		736.170,00	2.703.836,83	3.440.006,83	121.518,00	3.318.488,83	3.289.574,32	28.914,51	3.289.574,32	3.289.574,32	0,00
	3.1.90.91 - Sentenças Judiciais	1.500.100	524.366,00	2.752.253,83	3.276.619,83	0,00	3.276.619,83	3.276.619,83	0,00	3.276.619,83	3.276.619,83	0,00
	AÇÃO NÃO TRANSITADA EM JULGADO CARÁTER ÚNICO - ATIVO CIVIL - 03							3.276.619,83		3.276.619,83	3.276.619,83	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	211.804,00	-48.417,00	163.387,00	121.518,00	41.869,00	12.954,49	28.914,51	12.954,49	12.954,49	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.100						12.954,49		12.954,49	12.954,49	0,00

Ação	ESPECIFICAÇÃO	FR	Dotação Inicial	Crédito Suplementar - Decreto nº 49.006 - 13/03/2024	Dotação Atualizada	Crédito Indisponível	Dotação Disponibilizado	Despesas Empenhadas	Saldo Orçamentário	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Restos A Pagar (RP)
			A	B	C= A+B	D	E= C - D	F	G= E - F	H	I	J= H - I
2027	Formalização da Atividade Turística no R.J.		60.000,00	0,00	60.000,00	25.470,52	34.529,48	34.529,48	0,00	34.529,48	34.529,48	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	60.000,00		60.000,00	25.470,52	34.529,48	34.529,48	0,00	34.529,48	34.529,48	0,00
	3.3.90.14 - Diárias - Civil	1.500.100	60.000,00		60.000,00	25.470,52	34.529,48	28.549,48		28.549,48	28.549,48	0,00
	3.3.90.24 - DESP. MIUDAS PRONTO PAGTO (Subitem 24)							5.980,00		5.980,00	5.980,00	0,00
2965	Fomento, Gestão e Monitoramento da Atividade Turística do Est do Rio de Janeiro		53.918,00	0,00	53.918,00	11.175,40	42.742,60	41.932,60	810,00	41.932,60	41.932,60	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	53.918,00		53.918,00	11.175,40	42.742,60	41.932,60	810,00	41.932,60	41.932,60	0,00
	3.3.90.14 - Diárias - Civil	1.500.100	49.918,00		49.918,00	11.175,40	38.742,60	41.932,60		41.932,60	41.932,60	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.501.101	4.000,00		4.000,00		4.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2966	Participação, Promoção e Prod. de Eventos Turísticos		409.753,00	0,00	409.753,00	118.725,02	291.027,98	287.578,78	3.449,20	287.578,78	287.578,78	0,00
	3.3.90.00 - DESPESAS CORRENTES - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.500.100	409.753,00		409.753,00	118.725,02	291.027,98	287.578,78	3.449,20	287.578,78	287.578,78	0,00
	3.3.90.14 - Diárias - Civil	1.500.100	181.955,00		181.955,00		181.955,00	138.574,53		138.574,53	138.574,53	0,00
	3.3.90.33 - Passagens e Despesas com Locomoção	1.500.100	186.248,00		186.248,00		186.248,00	122.004,25		122.004,25	122.004,25	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.100	41.550,00		41.550,00		41.550,00	27.000,00		27.000,00	27.000,00	0,00
	DESP. MIUDAS PRONTO PAGAMENTO (Subitem 24) - 24							0,00	24.660,86		16.000,00	16.000,00
8021	Pagamento de Desp. com Serv. de Utilidade Pública		256.669,00	0,00	256.669,00	0,00	256.669,00	114.710,65	141.958,35	114.710,65	114.710,65	0,00
	3.3.90.39 - Outros Serv. de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.100	256.669,00		256.669,00	0,00	256.669,00	114.710,65	141.958,35	114.710,65	114.710,65	0,00
	SERVIÇOS DE TELEFONIA FIXA - 06							34.515,73		34.515,73	34.515,73	0,00
	SERVIÇOS DE TELEFONIA MOVEL - 44							80.194,92		80.194,92	80.194,92	0,00
Total			11.538.197,00	3.030.429,83	14.568.626,83	385.988,96	14.182.637,87	13.746.234,60	436.403,27	13.746.234,60	13.660.381,71	85.852,89

Comentário:

A - Orçamento Inicial da TurisRio - Fonte 1.500.100 - R\$ 11.538.197,00.

B - Orçamento Final da TurisRio - Fonte 1.500.100

Dotação Inicial R\$ 11.538.197,00 + Crédito Suplementar R\$ 3.030.429,83 - Crédito Indisponibilizado R\$ 385.988,96 = Dotação Disponibilizado R\$ 14.182.637,87

C - Insuficiência orçamentária nas seguintes ações:

Ação 2660 - Pessoal e Encargos Sociais.....R\$ 297.593,00

- Crédito Suplementar para atender a folha de pagamento - liberado através do Decreto 49.387 de 21/11/2024 (Publicado 08/01/2025)

Ação 0467 - Despesa Obrigatória de Caráter Primário.....R\$ 2.732.836,83

- Crédito Suplementar para atender despesa com sentença judicial trabalhista - liberado através do Decreto 49.006 de 13/03/2024 (Publicado 14/05/2024)

Total de Crédito Suplementar (Ação 2660 + Ação 0467).....R\$ 3.030.429,83

D - Redução/Acréscimo - Ação 0016 Desp. Financeiras de Caráter Obrigatório e Ação 0467 Dep. Obrigatória de Caráter Primário

Redução / Acréscimo	Dotação Inicial	Redução	Acréscimo	Dotação Final
Ação 0016 - ND3220 (R\$ 15.172,00 + R\$ 29.000,00 = R\$ 44.172,00)	444.228,00		44.172,00	488.400,00
Ação 0016 - ND4620	469.602,00	15.172,00		454.430,00
Ação 0467 - ND3190	524.366,00	0,00	19.417,00	543.783,00
Ação 0467 - ND3390 (R\$ 19.417,00 + R\$ 29.000,00 = R\$ 48.417,00)	211.804,00	48.417,00		163.387,00

Ação 0016 - ND 3220 - Acréscimo para atender o PERT R\$ 44.172,00
 Ação 0467 - ND 3190 - Acréscimo para atender sentença judicial trabalhista R\$ 19.417,00

E - Saldos Orçamentários:

Ação 2010 no valor de R\$ 36.077,75

Estava previsto aquisição de combustível para atender a locação de veículo, não concretizou, será realizado em 2025.

Ação 2016 no valor de R\$ 50.044,25

Estava previsto a contratação de Locação de veículo representação para atender Presidente, no entanto o mesmo achou melhor deixar para o exercício 2025
 Estava previsto no orçamento/2024 a Contratação do Serviço Jovem Aprendiz, não houve tempo hábil para proceder o processo de contratação

- Ação 0016 no valor de R\$ 863,84
- Ação 0467 no valor de R\$ 28.914,51
- Ação 2965 no valor de R\$ 810,00
- Ação 2966 no valor de R\$ 3.449,20
- Ação 8021 no valor de R\$ 141.958,35

F - Crédito Indisponível

Ação 2010 (R\$ 24.743,00) - 2016 (R\$ 84.349,43) - 0016 (R\$ 7,59) - 0467 (R\$ 121.518,00) 2027 (R\$ 25.470,52) - 2965 (R\$ 11.175,40) - 2966 (R\$ 118.725,02)

G - Restos a Pagar

Ação 2660 - Restos a Pagar refere-se a despesa com FGTS referente 13º Salário e INSS .

H - Descentralização de Crédito - SETUR/TURISRIO - 2024

Execução Orçamentária da SETUR . por descentralização de crédito, realizada pelaTurisRio.

Resolução SETUR/TurisRio nº 173 - 08/04/2024 - Descentralização para execução do Turismo Rural - R\$ 99.975,61

Devolução a SETUR referente saldo orçamentário da Descentralização de Crédito R\$ 45.001,11

Devido as restrições e vedações impostas pelo período eleitoral, impossibilitando a conciliação de agendas e datas com o poder público.

Quadro - II

Ação	ESPECIFICAÇÃO	FR	Dotação Atualizada A	Despesas Empenhadas B	Devolvido a SETUR C= A-B	Despesas Liquidadas D	Despesas Pagas E	A Pagar (RP) F= D-E
4489	Fomento, Promoção e Desenvolvimento do Turismo no Estado do Rio de Janeiro	1.500.100	99.975,61	54.974,50	-99.975,61	54.974,50	54.974,50	0,00
	3.3.90.00 - Aplicações Diretas		99.975,61	54.974,50	-99.975,61	54.974,50	54.974,50	0,00
	3.3.90.14 - Diárias - Civil			30.368,66		30.368,66	30.368,66	0,00
	339039 - DESP. MIUDAS PRONTO PAGTO (Subitem 24) - 24				24.605,84		24.605,84	24.605,84

Responsável pela informação:  **LUÍZ CARLOS GOMES DOS SANTOS - ID 2743863-1**
 Assessor da DIRAF/TurisRio