

PROCESSO N° : 2017/41000/000105
UNIDADE GESTORA : 410100
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2016
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 52/2017
SGD N° 2017/09049/000818

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos a análise da Prestação de Contas Anual da **Secretaria do Trabalho e Assistência Social – SETAS**, nos termos do inciso XII do artigo 3° da Lei n° 2.735/2013 e do Decreto n° 5.364/2016, alterado pelo Decreto n° 5.573, de 27 de janeiro de 2017.

2. O processo está composto de todas as peças relacionadas no art. 9° da Instrução Normativa n° 006/2003.

3. Os relatórios e demonstrativos contábeis de natureza orçamentária, financeira e patrimonial são resultantes dos fatos ocorridos e dos atos praticados pelos responsáveis indicados, no período de **1° de janeiro a 31 de dezembro de 2016**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários, financeiros e patrimoniais alocados na Unidade Orçamentária.

3.1 O Balanço Orçamentário, às **fls. 128/129**, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, demonstra **déficit** orçamentário de **89,74%**, que foi justificado através de Nota Explicativa, à **fl. 157**, por não ser um órgão arrecadador, e totalmente dependente dos recursos do Tesouro Estadual, em obediência ao princípio da Unidade de Tesouraria.

3.2 A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um **bom** nível de execução com percentual médio de **95,22%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas Correntes	0,00	2.709.595,77	-
Receitas de Capital	3.299.416,00	431.958,48	13,09
(-) Deduções da Receita	0,00	0,00	-
TOTAL	3.299.416,00	3.141.554,25	95,22

FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
0100	0,00	731,12	-
0225	3.299.416,00	3.137.823,13	95,10
0226	0,00	3.000,00	-
TOTAL	3.299.416,00	3.141.554,25	95,22



1

3.3 A realização da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um **bom** nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de **92,08%**, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	31.982.647,00	30.238.085,14	94,55
Despesa de Capital	1.279.416,00	388.032,00	30,33
TOTAL	33.262.063,00	30.626.117,14	92,08

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
100 – Recursos Ordinários	29.284.466,00	28.568.242,45	97,55
103 - Contrapartida	318.181,00	150.980,04	47,45
104 - Recursos do Tesouro - Emenda Parlamentar	360.000,00	0,00	0,00
225 - Rec. de Convênios com Órgãos Federais	3.299.416,00	1.906.894,65	57,79
TOTAL	33.262.063,00	30.626.117,14	92,08

3.4 As alterações no orçamento inicial, verificado à fl. 129, **refletem um aumento de 6,94%**, o que, preliminarmente, não significa dizer que houve descumprimento do limite estabelecido na LOA, uma vez que a variação, em relação ao orçamento total do Executivo, foi dentro do limite permitido para alterações orçamentárias.

3.5 A receita orçamentária no período, no valor de **R\$ 3.141.554,25**, somada às transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 26.456.301,42**, os recebimentos extraorçamentários no valor de **R\$ 3.114.527,65** e ao saldo do exercício anterior, no valor de **R\$ 1.404.619,85**, foi suficiente para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de **R\$ 30.626.117,14**, as transferências financeiras concedidas no montante de **R\$ 74.586,00**, os pagamentos extraorçamentários no valor de **R\$ 867.085,68**, restando saldo de **R\$ 2.549.214,35** para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 133 a 136.

3.6 O Balanço Patrimonial, à fl. 143, demonstra uma situação **positiva** dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

3.6.1 O Passivo Circulante é maior que o Ativo Circulante em **21,98%**, demonstrando insuficiência de recursos para pagamento das dívidas de curto prazo.

3.6.2 O Ativo Não Circulante foi de **R\$ 12.630.322,01**, composto pelo Imobilizado, não tendo sido constituído Passivo Não Circulante (Dívida Fundada).

3.6.3 Houve inscrição de restos a pagar no exercício no valor de **R\$ 3.042.783,26**, deste montante, **R\$ 2.236.677,17** refere-se a restos a pagar processados e **R\$ 806.106,09** restos a pagar não processados, conforme demonstrado à fl. 134.



3.6.3.1 Registra-se um montante inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, demonstrado à **fl. 131**, do qual foi liquidado **R\$ 799.526,11** pago **R\$ 799.472,52** e cancelado **R\$ 33.115,49**, restando ainda um saldo de **R\$ 10.062,88**, parcialmente justificado à **fl. 157**, no entanto não restou justificado os motivos impeditivos do pagamento integral da obrigação.

3.6.3.2 Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado à **fl. 130**, foi pago **R\$ 6.256,31** e cancelado **R\$ 146.819,58**, restando um saldo de **R\$ 1.137.870,99**, justificado parcialmente às **fls. 157/158**, no entanto não restou justificado os motivos impeditivos do pagamento integral da obrigação.

3.6.4 O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um **déficit** financeiro de **R\$ 1.651.890,32**, obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de **R\$ 2.549.214,35**, com o Passivo Financeiro no valor de **R\$ 4.201.104,67**, conforme **fl. 145**, justificado à **fl. 160**, alegando que o déficit foi causado pela insuficiência das transferências financeiras para cobrir as despesas, uma vez que o órgão não é um agente arrecadador, entretanto, a presente justificativa não sana o presente desequilíbrio financeiro.

3.7 Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no imobilizado, **fl. 144**, no valor total de **R\$ 12.630.322,01**, já deduzida a depreciação, não havendo, todavia, informações quanto a posição física do SISPAT, conforme Nota Explicativa às **fls. 166/170**, da SECAD. No entanto, a presente justificativa é insuficiente para fundamentar a deficiência de controle patrimonial do exercício em análise. Ademais, a ausência da posição física do SISPAT, impossibilita os técnicos desta Controladoria Geral do Estado em confrontar as contas contábeis patrimoniais dispostas no SIAFEM com os grupos de contas do SISPAT. Ressalta-se que por força legal o mantenedor do sistema patrimonial SISPAT é a Secretaria da Administração, do qual são usuários os órgãos e entidades do Poder Executivo.

3.7.1 A Nota Explicativa à **fl. 163** evidencia saldo de bens móveis próprios em processo de localização no valor de **R\$ 248.031,15**, não havendo informação de baixas no exercício em análise, estando parcialmente justificado, uma vez que não foi demonstrado os motivos impeditivos ou procedimentos necessários para regularização.

3.7.2 A Nota Explicativa à **fl. 162** registra saldo de bens móveis de terceiros em processo de localização no valor de **R\$ 724.031,15**, não havendo informação de baixa no exercício em análise, estando parcialmente justificado, uma vez que não foi demonstrado os motivos impeditivos ou procedimentos necessários para regularização.

3.8 A conta contábil "Estoques", **fl. 144**, apresenta saldo no valor de **R\$ 224.449,73**, que confere com a posição física e financeira do material em estoque, às **fls. 181 a 220**.

3.9 A conta "Caixa e Equivalentes de Caixa", **fl. 143**, registra saldo no valor total de **R\$ 2.508.514,35**, que confere com o Balanço Financeiro, **fl. 136**, extratos e conciliação bancária, **fls. 222 a 236**, conforme discriminação abaixo:



a) banco conta movimento **R\$ 40.688,51:**

1 - **R\$ 30.300,97** na Conta Única do Tesouro Estadual;

2 - **R\$ 10.387,54** nas contas bancárias específicas;

b) aplicação financeira **R\$ 2.467.825,84.**

3.10 As contas do Passivo Circulante totalizam um saldo de **R\$ 13.590.547,10**, correspondentes a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

3.11 Não há registro de saldo na conta "Passivo Não Circulante", conforme evidenciado no demonstrativo às **fls. 143 e 147.**

3.12 O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de **R\$ 35.371.479,63** e Variação Patrimonial Diminutiva de **R\$ 30.351.892,87**, demonstrando resultado patrimonial **positivo** do período, no montante de **R\$ 5.019.586,76**, conforme demonstrado às **fls. 139/140.**

3.13 A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou as origens e as aplicações de caixa, gerando o montante líquido final no valor de **R\$ 2.549.214,35**, à **fl. 149.**

4. Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referentes à **Secretaria do Trabalho e Assistência Social do Estado do Tocantins**, foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria Geral do Estado.


4.1 Com a aplicação da técnica de fiscalização de processos houve a avaliação prévia de **2** (dois) processos de adesão em ata de registro de preços, destinados à aquisição de material permanente e prestação de serviços, **1** (uma) tomada de contas especial, **2** (dois) convênios por emenda parlamentar, tendo sido recomendadas adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas.

4.1.2 Além desses, foram fiscalizados **1 (um)** processo de reconhecimento de dívida, decorrente de despesa realizada em exercícios anteriores, sem o prévio empenho e/ou cobertura contratual, para os quais foi recomendada a devida apuração de responsabilidade de quem deu causa a execução da despesa e à inércia dos procedimentos de pagamento.

4.2 A Controladoria Geral do Estado criou um setor dedicado exclusivamente a prestar orientações aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, tendo sido realizados em **2016, 12** (doze) atendimentos via telefone e **7** (sete) atendimentos presenciais para esclarecimento de dúvidas quanto à instrução processual, execução e fiscalização de contratos, licitação, dentre outras.



4



4.3 Houve acompanhamento e avaliações quadrimestrais, durante todo o exercício de **2016**, da execução do PPA e do orçamento, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do cumprimento das metas e objetivos previstos no Plano Plurianual e nas ações orçamentárias, tendo participação ativa do setor de planejamento da entidade, que foi primordial para o alcance dos resultados demonstrados no item 6 deste Relatório.

5. Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado **não realizou** Auditoria de Regularidade na **Secretaria do Trabalho e Assistência Social** no exercício em análise, conforme declaração **fl. 245**.

6. O desempenho institucional das atividades, serviços públicos, programas e ações governamentais, a cargo da Unidade Orçamentária, está demonstrado através do Relatório de Gestão às **fls. 33 a 105**, exigido pela já citada IN nº 006/03 TCE.

6.1 O Relatório de Gestão de que trata a IN n.º 006/2003 do TCE aponta os níveis de resultados quanto ao alcance dos objetivos estabelecidos para **Secretaria do Trabalho e Assistência Social**, desenvolvidos com base nas metas e nos indicadores estabelecidos na Lei Estadual n.º 3.051/2015(PPA 2016-2019) e a eficiência e eficácia dos projetos e atividades por meio das ações orçamentárias contidas na Lei Estadual n.º 3.052/2015 (Lei Orçamentária Anual - LOA).

6.1.1 O Relatório demonstra que as atribuições do Órgão foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos, às **fls. 42 a 47**, definidos nos Programas Temáticos: Programa 1161 – Assistência Social, Programa 1162- Trabalho e Mercado, e com suporte nas ações do Programa 1112- Manutenção da Secretaria do Trabalho e Assistência Social, às **fls. 99 a 103**.

6.1.1.1 Para o objetivo do Órgão foram estabelecidas **27** (vinte e sete) metas, físicas regionalizadas e **02** (duas) não regionalizadas para o quadriênio 2016-2019, cuja execução, no exercício em análise, indica um **baixo** desempenho, em relação ao que se pretende alcançar ao final do PPA, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, às **fls. 59 a 88**.

6.1.1.2 A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de **10** (dez) indicadores, sendo que **02**(dois) evidenciaram um nível satisfatório e **08** (oito) não satisfatórios, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, às **fls. 48 a 58**.

6.1.2 Para o alcance dos objetivos do Órgão, foram elaboradas **08** (oito) ações temáticas, de natureza atividade, cuja execução foi avaliada com base nos índices da gestão física e orçamentário-financeira, explicitando um regular grau de eficiência, apesar da não realização física de **03** (três) e financeira de **02** (duas) delas, respectivamente, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, às **fls. 89 a 98**.

6.1.2.1 Em observação à Nota Explicativa, emitida pela Secretaria do Planejamento e Orçamento - SEPLAN, à **fl. 276**, que trata sobre divergências no quantitativo da meta física de algumas ações temáticas dos órgãos/entidades, entre a Lei Orçamentária Anual e as lançadas no Sistema Uni (o qual alimenta o Sistema de



Acompanhamento do PPA e que gera o relatório da prestação de contas anual), fez-se juntada de Demonstrativo, à fl. 277, da ação, deste Órgão, que apresentaram as citadas divergências.

6.1.3 A execução das ações de gestão, envolvendo um total de **05** (cinco) ações de natureza atividade, demonstra que as mesmas tiveram uma considerável contribuição para o alcance dos objetivos do Órgão, uma vez que o montante de recursos destinados, **97,78%** foram executados por meio do Programa de Gestão Manutenção, conforme análises/justificativas nos demonstrativos, às fls. **99 a 103**.


7. Com referência à força de trabalho foi informado, como demonstrado às fls. **238 a 243**, um quantitativo de **528** servidores ativos, sendo que **02** servidores foram admitidos no exercício de 2016 por meio de concurso e **11** por meio de contrato temporário.

8. Com essas considerações, tendo em vista que não foram evidenciados atos e fatos da Gestão em apreço que pudessem comprometer ou causar prejuízo ao Erário Estadual, concluímos pela **REGULARIDADE** das contas apresentadas pelos responsáveis **Patricia Rodrigues do Amaral, Alfredo Branchina** e outros relacionados neste processo, fls. **07/08 COM RESSALVAS** aos itens **3.6.1, 3.6.3.1, 3.6.3.2, 3.6.4, 3.7, 3.7.1, 3.7.2, 4.1.2, 6.1.1.1 e 6.1.1.2**, deste relatório.

DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO, em Palmas, aos 27 dias do mês de março de 2017.


Maria Creusa Barros de Melo Prehl
Analista/GEAP


Rivaldo Soares do Nascimento
Analista/Contador


Anne Carlos da Silva
Analista/Supervisor


Wellington Júnior Silveira
Gerente de Auditoria em Gestão
Administrativa

I – De acordo;
II – Encaminhe-se o presente Relatório ao Secretário-Chefe, para fins de análise em emissão do competente parecer de auditoria.
Em: 27/03/2017.


Augusto de Souza Pinheiro Júnior
Diretor de Auditoria e Fiscalização

