CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO

Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

PROCESSO	: 2023 17010 000020
UNIDADE GESTORA	: 189200 – Fundo Penitenciário Estadual
EXERCÍCIO FINANCEIRO	: 2022
ASSUNTO	: Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA	: Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 58/2023/PCA/CGE
SGD Nº 2023 09049 000826

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual do **Fundo Penitenciário Estadual** vinculado à **Secretaria da Cidadania e Justiça**, nos termos do inciso XII, art. 3° da Lei Estadual n° 2.735/2013 e do Decreto Estadual nº 6.037/2020.

1. COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Examinando o processo de Prestação de Contas Anual, do período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022, do Fundo Penitenciário Estadual, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças previstas no art. 10 da Instrução Normativa TCE nº 006/2003, tendo sido protocolado na Controladoria-Geral do Estado no dia 02 de fevereiro de 2023.

2. DA ANÁLISE CONTÁBIL

2.1 Do Responsável

O Departamento de Contabilidade até maio de 2022 estava sob a responsabilidade da servidora **Maria Joveny Azevedo de Sousa** – Contadora, encerrando o exercício sob a responsabilidade do servidor **Getsemany Everton da Silva** - Contador.

A contador que assinou os demonstrativos contábeis apresentou a regularidade de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade – TO 003287/O-9, conforme certidão, às fls. 36.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

2.2. Das Demonstrações Contábeis de Natureza Orçamentária, Financeira e Patrimonial

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis, às fls. 164 a 310 e 463 a 474 relativos ao exercício de 2022, tendo sua confiabilidade verificada junto ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins (Siafe-TO).

2.2.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário é a demonstração contábil que tem a finalidade de evidenciar as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Orçamento para o exercício de 2022, aprovado pela Lei Orçamentária Anual n° 3.843, de 28 de dezembro de 2021, que estimou a receita e fixou as despesas do Poder Executivo para o exercício financeiro de 2022, determinou como crédito inicial para o Fundo Penitenciário Estadual, o valor de R$ 2.150.000,00 (dois milhões, cento e cinquenta mil reais) sendo o valor autorizado de R$ 20.387.240,00 (vinte milhões, trezentos e oitenta e sete mil, duzentos e quarenta reais), considerando as movimentações orçamentárias durante o exercício, conforme demonstrado no Anexo 11 por fonte, às fls. 268.

2.2.1.1 Receita Realizada

a) Houve arrecadação no valor de R$ 4.946.628,54 (quatro milhões, novecentos e quarenta e seis mil, seiscentos e vinte e oito reais e cinquenta e quatro centavos), referente à remuneração de depósitos bancários, transferências de recursos do Fundo Penitenciário Nacional e multas decorrentes de sentenças judiciais, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 266.

b) A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um excesso de arrecadação com percentual médio de 230,08%, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas correntes	2.150.000,00	4.946.628,54	230,08
Receitas de capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**2.150.000,00**	**4.946.628,54**	**230,08**

FONTE: SiafeTO anexo 10 (sem Fonte por UG).

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
700 – Outras transferências convênios União	0,00	1.673.031,04	0,00
749 – Outras vinculações de transferências	2.000.000,00	2.919.890,56	145,99
759 – Recursos vinculados a Fundos	150.000,00	353.706,94	235,80
TOTAL	**2.150.000,00**	**4.946.628,54**	**230,08**

FONTE: SiafeTO anexo 10 por UG (Fonte).

2.2.1.2 Despesa Executada

A execução da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um nível baixo de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de 16,91%, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas correntes	8.079.890,00	2.891.774,05	35,78
Despesas de capital	12.307.350,00	557.594,45	4,53
TOTAL	**20.387.240,00**	**3.449.368,50**	**16,91**

FONTE: SiafeTO - Anexo 2, fls. 265

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
749 – Outras vinculações de transferências	20.237.240,00	3.449.368,50	17,04
759 – Recursos vinculados a Fundos	150.000,00	0,00	0,00
TOTAL	**20.387.240,00**	**3.449.368,50**	**16,91**

FONTE: SiafeTO- Anexo 11 por Fonte

2.2.1.3 Despesas de Exercícios Anteriores

Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) referem-se às dívidas reconhecidas para as quais não existe empenho inscrito em Restos a Pagar, seja pela sua anulação ou pela não emissão da nota de empenho no momento oportuno. Originam-se, assim, de compromissos gerados em exercício financeiro anterior àquele em que deva ocorrer o pagamento, para o qual o orçamento continha crédito próprio, com suficiente saldo orçamentário, mas que não tenham sido processados naquele momento.

Como se vê no comparativo das despesas, orçada, autorizada e realizada (Anexo 2), às fls. 265, o valor das Despesas de Exercícios Anteriores executada até 31/12/2022 foi de R$ 19.353,34 (dezenove mil, trezentos e cinquenta e três reais e trinta e quatro centavos),

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

um percentual aproximado de 0,56% do total das despesas executadas no período, que totalizaram o valor de R$ 3.449.368,50 (três milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta centavos).

2.2.1.4 Das Alterações do Orçamento Inicial

O orçamento inicial do Fundo Penitenciário Estadual foi de R$ 2.150.000,00 (dois milhões, cento e cinquenta mil reais), sendo suplementado o valor de R$ 18.514.440,00 (dezoito milhões, quinhentos e quatorze mil, quatrocentos e quarenta reais) e reduzido o valor de R$ 277.200,00 (duzentos e setenta e sete mil e duzentos reais), perfazendo um montante autorizado de R$ 20.387.240,00 (vinte milhões, trezentos e oitenta e sete mil, duzentos e quarenta reais), conforme demonstrado no Anexo 11, às fls. 268 e Balancete de Verificação (mês 12 – acumulado), especificamente, às fls. 466, e Anexo 11-A, às fls. 269.

A abertura de créditos suplementares e especiais ao Orçamento do Estado, estão dentro dos limites autorizados na Lei Orçamentária Anual para 2022, que é de 30% do total da despesa inicialmente fixada em cada esfera orçamentária, conforme relatório de controle realizado pela Seplan, encaminhado por meio do Ofício SEPLAN nº 48/2023/GABSEC, SGD nº 2023/13019/000852.

2.2.1.5 Do Déficit/Superávit Orçamentário

O Balanço Orçamentário, às fls. 271 a 272, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta superávit no valor de R$ 1.497.260,04 (um milhão, quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e sessenta reais e quatro centavos), e, tendo em vista que houve transferências financeiras recebidas e concedidas para execução orçamentária no mesmo montante, o resultado efetivo se manteve positivo, conforme quadro abaixo:

Receitas Realizadas	4.946.628,54
Despesas Executadas	3.449.368,50
Superavit	1.497.260,04
Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária	418,04
Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária	418,04
Resultado das Transferências	0,00
Superávit	1.497.260,04

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

2.2.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro é uma demonstração contábil que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa provenientes do exercício anterior e os que são transferidos para o início do exercício seguinte.

2.2.2.1 Ingressos e Dispêndios

A receita orçamentária no período, no valor de R$ 4.946.628,54 (quatro milhões, novecentos e quarenta e seis mil, seiscentos e vinte e oito reais e cinquenta e quatro centavos), somado aos transferências financeiras recebidas no valor de R$ 12.751,88 (doze mil, setecentos e cinquenta e um reais e oitenta e oito centavos) aos recebimentos extraorçamentários no valor de R$ 928.960,61 (novecentos e vinte e oito mil, novecentos e sessenta reais e sessenta e um centavos) e ao saldo do exercício anterior, no valor de R$ 22.922.747,81 (vinte e dois milhões, novecentos e vinte e dois mil, setecentos e quarenta e sete reais e oitenta e um centavos) foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R$ 3.449.368,50 (três milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta centavos),as transferências financeiras concedidas de R$ 12.751,88 (doze mil, setecentos e cinquenta e um reais e oitenta e oito centavos) os pagamentos extraorçamentários no valor de R$ 4.265.007,65 (quatro milhões, duzentos e sessenta e cinco mil e sete reais e sessenta e cinco centavos) restando saldo de R$ 21.083.960,81 (vinte e um milhões, oitenta e três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls.275 a 278.

2.2.3 Balanço Patrimonial

a) O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

b) O Balanço Patrimonial, às fls. 280 e 281, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

I) O Ativo Circulante é maior que o Passivo Circulante em R$ 20.705.275,06 (vinte milhões, setecentos e cinco mil, duzentos e setenta e cinco reais e seis centavos), indicando que o órgão possui recursos para pagar as dívidas de curto prazo;

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

II) O Ativo Não Circulante foi de R$ 12.335.904,00 (doze milhões, trezentos e trinta e cinco mil, novecentos e quatro reais), composto pelo Imobilizado, não constituindo Passivo Não Circulante;

III) O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro às fls. 284, demonstra um superavit financeiro de R$ 20.156.457,87 (vinte milhões, cento e cinquenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos), obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R$ 21.083.971,06 (vinte e um milhões, oitenta e três mil, novecentos e setenta e um reais e seis centavos), com o Passivo Financeiro no valor de R$ 927.513,19 (novecentos e vinte e sete mil, quinhentos e treze reais e dezenove centavos), conforme Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, às fls. 282;

IV) Os bens patrimoniais, estão registrados no imobilizado, às fls. 280, no valor total de R$ 12.335.904,00 (doze milhões, trezentos e trinta e cinco mil, novecentos e quatro reais), sendo referente a bens imóveis em andamento, conforme balancete as fls. 298, não havendo justificativa para este grupo de imobilizado, uma vez que os bens patrimoniais móveis e de estoque são incorporados na UG 170100 – Secretaria de Cidadania e Justiça, na qual o fundo é vinculado, conforme informado em Nota Explicativa às fls. 310 e Declaração às fls. 312.

V) Não consta registro de saldo na conta contábil “Estoques”, às fls. 280, onde a unidade orçamentária utiliza a logística de materiais da Secretaria da Cidadania e Justiça que gerencia o Fundo, conforme declaração às fls. 312;

VI) A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, às fls. 280, composto pelo Banco Conta Movimento (conta bancária específica) e limite de saque com vinculação de pagamento, registra saldo no valor total de R$ 21.083.960,81 (vinte e um milhões, oitenta e três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), que confere com o Balancete, às fls. 298, e conciliação bancária às fls. 314, conforme discriminação abaixo:

- R$ 20.546.499,43 (vinte milhões, quinhentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e noventa e nove reais e quarenta e três centavos), nas contas bancárias específicas (Banco do Brasil);

- R$ 537.461,38 (quinhentos e trinta e sete mil, quatrocentos e sessenta e um reais e trinta e oito centavos), limite de saque bloqueado.

VII) As contas do Passivo Circulante, às fls. 281, totalizam um saldo de R$ 378.696,00 (trezentos e setenta e oito mil, seiscentos e noventa e seis reais), correspondente a Fornecedores e Demais obrigações a Curto Prazo.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

2.2.3.1 Passivo Permanente

Verifica-se que a Unidade Gestora apresenta no Balanço Patrimonial no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, às fls. 282, um saldo no exercício atual de R$ 96.000,00 (noventa e seis mil reais) no Passivo Permanente.

Verifica-se ainda que esse valor compõe o Anexo 16 – Demonstrativo da Dívida Fundada Interna e Externa (para fins de Resultado Primário) às fls. 289, sem especificação da dívida. Esse montante representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário, ou seja, não transitaram pela Lei orçamentária Anual de 2022, elevando a despesa de R$ 3.449.368,50 (três milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta centavos), para R$ 3.545.368,50 (três milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta centavos), incluindo esses passivos no exercício.

No exercício anterior, havia registro de saldo no Passivo Permanente com atributo "P" o equivalente ao inscrito no exercício atual, conforme se observa no demonstrativo da Dívida Fundada Interna e Externa- Anexo 16 da Lei Federal nº 4.320/64, juntado às fls. 289.

2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R$ 4.959.380,42 (quatro milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, trezentos e oitenta reais e quarenta e dois centavos) e Variação Patrimonial Diminutiva de R$ 7.053.499,83 (sete milhões, cinquenta e três mil, quatrocentos e noventa e nove reais e oitenta e três centavos), demonstrando resultado patrimonial negativo do período, no montante de R$ 2.094.119,41 (dois milhões, noventa e quatro mil, cento e dezenove reais e quarenta e um centavos), conforme demonstrado às fls. 285 a 288.

2.2.5 Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou as origens e as aplicações de caixa, gerando o montante líquido final no valor de R$ 21.083.960,81 (vinte e um milhões, oitenta e três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), às fls. 293.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou as origens e as aplicações de caixa, Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa negativo no montante de R$ 1.838.787,00 (um milhão, oitocentos e trinta e oito mil, setecentos e oitenta e sete reais), proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor de R$ 1.138.382,14 (um milhão, cento e trinta e oito mil, trezentos e oitenta e dois reais e quatorze centavos), das atividades de investimentos no valor negativo de R$ 2.977.169,14 (dois milhões, novecentos e

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

setenta e sete mil, cento e sessenta e nove reais e quatorze centavos), que somada ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de R$ 22.922.747,81 (vinte e dois milhões, novecentos e vinte e dois mil, setecentos e quarenta e sete reais e oitenta e um centavos) resultou em um saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final de R$ 21.083.960,81 (vinte e um milhões, oitenta e três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), conforme Demonstração de Fluxos de Caixa, às fls. 292 a 293.

2.2.6 Restos a Pagar

a) Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício, no valor de R$ 928.960,61 (novecentos e vinte e oito mil, novecentos e sessenta reais e sessenta e um centavos), sendo que R$ 644.817,19 (seiscentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e dezessete reais e dezenove centavos) se refere a restos a pagar não processados e R$ 282.390,33 (duzentos e oitenta e dois mil, trezentos e noventa reais e trinta e três centavos) referente restos a pagar processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro às fls. 275.

b) Registra-se um montante de R$ 4.494.058,95 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, cinquenta e oito reais e noventa e cinco centavos) inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 273, do qual foi liquidado e pago o valor de R$ 4.255.549,98 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e nove reais e noventa e oito centavos) e cancelado o montante de R$ 238.508,97 (duzentos e trinta e oito mil, quinhentos e oito reais e noventa e sete centavos), não restando saldo para o próximo exercício, tendo sido apresentado justificativa em nota explicativa as fls. 310.

c) Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 274, foram pagos R$ 8.000,00 (oito mil reais) não restando um saldo para o exercício seguinte.

3. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

O Relatório de Gestão, às fls. 37 a 53, consoante disposições do art. 10, inciso IV da Instrução Normativa TCE-TO nº 006/2003, demonstra que as atribuições para a Secretaria de Cidadania e Justiça, com contribuição do Fundo Penitenciário Estadual, foram desenvolvidas com base nas metas e nos indicadores estabelecidos na Lei Estadual nº 3.842/2021, que instituiu o Plano Plurianual, bem como nas ações orçamentárias contidas na Lei Estadual nº 3.843/2021.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

Houve acompanhamento e recomendações da execução do PPA e do orçamento, no primeiro e segundo quadrimestre do exercício em análise, pelos analistas da Controladoria-Geral do Estado, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do cumprimento das ações orçamentárias previsto no Plano Plurianual, conforme demonstrado a seguir:

3.1 Ações Temáticas

a) Conforme informações extraídas do Plano Plurianual - PPA, da Lei Orçamentária Anual - LOA e do Sistema de Administração Financeira do Estado do Tocantins - Siafe-TO, detalhadas no quadro abaixo, durante o exercício de 2022, houve 04 (quatro) ações temáticas vinculadas ao Programa Temático 1160 - Segurança Cidadã, as quais representaram um orçamento autorizado de R$ 20.387.240,00 (vinte milhões, trezentos e oitenta e sete mil e duzentos e quarenta reais), às fls. 43 a 48.

Ações Temáticas por Programa

Meta Financeira								Metas Físicas			
Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A (%)	L/A (%)	Produto	Prevista	Realizado	Execução (%)
Programa 1160 – Segurança Cidadã											
4299	200.000,00	1.069.390,00	1.269.390,00	407.615,03	302.090,03	32,11	23,80	Servidor do Sistema Penitenciário Capacitado	800	1.257	157,13
4298	450.000,00	1.800.000,00	2.250.000,00	1.524.342,02	1.161.815,81	67,75	51,64	Centrais de penas e medidas alternativas e de centrais de monitoração eletrônica de pessoas gerenciadas.	2.000	1.284	64,20
3090	550.000,00	2.573.850,00	3.123.850,00	15.675,34	15.675,34	0,50	0,50	Unidades em funcionamento adequado para a execução penal	2	00	00
4300	950.000,00	12.794.000,00	13.744.000,00	1.501.736,11	1.324.970,13	10,93	9,64	Unidades aparelhadas em funcionamento adequadas para a execução penal	28	26	92,86
Total Geral	**2.150.000,00**	**18.237.240,00**	**20.387.240,00**	**3.449.368,50**	**2.804.551,31**	**16,91**	**13,75**				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Depreende-se da análise que o Fundo Penitenciário Estadual, apresentou, de forma geral, um baixo desempenho orçamentário e financeiro, tendo empenhado 16,91% dos recursos autorizados.

c) A ação 4299 obteve um desempenho orçamentário e financeiro de 32,11%, superando a meta física planejada em 157,13%, não havendo alinhamento entre a meta física e financeira executada, conforme demonstrativos, às fls. 43 e 44.

d) A ação 3090 foi definida como prioritária, de acordo com o Anexo III da Lei Estadual nº 3.842, de 30 de dezembro de 2021, no entanto, percebe-se que houve um

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

desempenho financeiro de apenas 0,50%, não obtendo execução da meta física planejada para o exercício de 2022, conforme demonstrativo às fls. 47.

e) Constata-se que a ação 4300 obteve um baixo desempenho orçamentário e financeiro de 10,92%, apresentando 92,85% de execução da meta física planejada para o exercício, não havendo alinhamento entre a meta física e financeira executada, conforme demonstrativo às fls. 48.

4. TRANSFERÊNCIAS E RECEBIMENTOS DE RECURSOS POR FONTES MEDIANTE CONVÊNIOS, ACORDOS, AJUSTES, TERMOS DE PARCERIA OU OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES

No que concerne ao Fundo Penitenciário Estadual, houve transferências do Governo Federal, no valor de R$ 2.570.527,39 (dois milhões, quinhentos e setenta mil, quinhentos e vinte e sete reais e trinta e nove centavos), referentes a Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres de Repasse da União, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 267.

Não houve concessão de recursos a municípios e a instituições privadas sem fins lucrativos, conforme demonstrado Anexo 2, às fls. 265.

5. REGULARIDADE DOS PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS, DOS ATOS RELATIVOS À DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO, BEM COMO DOS CONTRATOS

Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referentes à Secretaria da Cidadania e Justiça e seus Fundos Vinculados, foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria-Geral do Estado.

Com base na Instrução Normativa CGE nº 01/2017 que dispõe e disciplina a obrigatoriedade do envio de processos para análise e emissão de opinativo pela Controladoria, foram analisados 06 (seis) processos, sendo 02 (dois) concernentes à Dispensa de Licitação e 04 (quatro) de Inexigibilidade de Licitação, tendo sido recomendadas adoções de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas e, ainda, a Controladoria dedica-se a prestar orientações aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, realizando atendimentos presenciais e telefônicos para esclarecimento de dúvidas quanto à instrução processual, execução e fiscalização de contratos, licitações, dentre outras.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO
Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

6. CUMPRIMENTO, PELO FUNDO, DAS DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS PELOS TRIBUNAIS DE CONTAS NO EXERCÍCIO EM REFERÊNCIA

Ressalte-se, por oportuno, que os órgãos de controle externo, não realizaram auditoria, inspeção ou fiscalização no Fundo Penitenciário Estadual no exercício em análise, conforme informação às fls.457.

7. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

O Fundo Penitenciário Estadual, não possui quadro de servidores, conforme Declaração às fls.477.

Declaração de ausência de contratação de pessoal, às fls. 454.

Consta declaração quanto a apresentação da Declaração de Bens e Renda, às fls. 455.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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 **Deusiano Pereira de Amorim, Gilson Sousa Silva e outros** relacionados neste processo, às fls. 05 a 07, **COM RESSALVAS** aos itens **2.2.1.2; 2.2.3.1; 2.2.6 alínea "b" e 3.1 alínea "b", "c", "d"** e **"e"** deste relatório.

SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO, em Palmas, aos 26 dias do mês de fevereiro de 2023.

Assinado eletronicamente
Regiane Sousa Chaves
Analista/PPA

Assinado eletronicamente
Raquel Mírian Souza Lima
Analista/Contador

Assinado eletronicamente
Adalvânio Mendes Nóbrega
Analista/Economista

Assinado eletronicamente
Valterly Silva Passos
Gerente de Auditoria em Políticas Sociais e Segurança Pública

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
TOCANTINS GOVERNO DO ESTADO

Praça dos Girassóis, Esplanada das Secretarias
Av. NS-2, Prédio I, S/N, Plano Diretor Norte
Palmas – Tocantins – CEP: 77.001-002
Tel: +55 63 3218-2563
gab.executivo@cge.to.gov.br
www.to.gov.br/cge

Assinado eletronicamente
Eva Moreira Martins Santos
Diretora de Auditoria e Fiscalização

Assinado eletronicamente
Kilvania Rodrigues de Melo Miranda
Diretora de Controle da Gestão Governamental e Prevenção à Corrupção

I – De acordo;

II – Encaminhe-se o presente Relatório ao Secretário-Chefe, para fins de análise e emissão do competente parecer de auditoria.

Em: 26/02/2023.

Assinado eletronicamente
Benedito Martiniano da Costa Neto
Superintendente

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO em 27/02/2023 08:01:08.
A autenticidade deste documento pode ser verificada no site https://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: BF52A15F013809E1.