



PROCESSO : 2023 13010 000004
UNIDADE GESTORA : 13010 - Secretaria do Planejamento e Orçamento
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2022
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA : Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 47/2023/PCA/CGE
SGD Nº 2023 09049 000787

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa nº 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE – TO, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual da Secretaria do Planejamento e Orçamento, nos termos do inciso XII, do artigo 3º, da Lei Estadual nº 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, da Secretaria do Planejamento e Orçamento, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças de responsabilidade dessa Pasta prevista no art. 9º, da Instrução Normativa TCE nº 006/2003, tendo sido protocolada na Controladoria-Geral do Estado no dia 03 de fevereiro de 2023.

2. DA ANÁLISE CONTÁBIL

2.1 Do Responsável

O Departamento de Contabilidade, no exercício de 2022, estava sob a responsabilidade da servidora **Joquebede Corado Lopes** – Contadora.

A contadora que assinou os demonstrativos contábeis apresentou a regularidade de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade – CRC/TO nº 004841/O-7, conforme certidão, às fls. 23.





2.2 Das Demonstrações Contábeis de Natureza Orçamentária, Financeira e Patrimonial

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis, às fls. 80 a 145, 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 nº 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 a Secretaria de Planejamento o valor de R\$ 47.561.701,00 (quarenta e sete milhões, quinhentos e sessenta e um mil, setecentos e um reais), sendo o valor autorizado de R\$ 48.750.029,00 (quarenta e oito milhões, setecentos e cinquenta mil, vinte e nove reais), considerando as movimentações orçamentárias durante o exercício de 2022, conforme demonstrado no Anexo 11- Por Fonte, às fls. 90.

2.2.1.1 Receita Realizada

a) No exercício de 2022, houve receita arrecadada no valor de R\$ 42.453.218,35 (quarenta e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, duzentos e dezoito reais e trinta e cinco centavos), referente à Remuneração de Depósitos Bancários, Operações de Crédito Contratuais - Mercado Externo e Alienação de Bens Móveis e Semoventes, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 84.

b) 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 de 120,16%, superando o valor previsto, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas correntes	0,00	483.889,11	-
Receitas de capital	35.330.000,00	41.969.329,24	118,79
TOTAL	35.330.000,00	42.453.218,35	120,16

FONTE: Siafe-TO - Anexo 10 sem Fonte por UG





FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
500 – Recursos Não Vinculados Impostos	0,00	1.016,35	-
754 – Recursos de Operações de Crédito	35.330.000,00	42.442.002,00	120,13
755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	0,00	10.200,00	-
TOTAL	35.330.000,00	42.453.218,35	120,16

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 bom nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual de 65,04%, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas correntes	18.232.804,00	17.866.810,18	97,99
Despesas de capital	30.517.225,00	13.844.999,30	45,36
TOTAL	48.750.029,00	31.711.809,48	65,04

FONTE: Siafe-TO - Anexo 2

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
500 – Recursos Não Vinculados de Impostos	18.806.082,00	18.359.638,93	97,62
754 – Recursos de Operações de Crédito	29.943.947,00	13.352.170,55	44,59
TOTAL	48.750.029,00	31.711.809,48	65,04

FONTE: Siafe-TO - Anexo 11 por Fonte.

2.2.1.3 Despesa de Exercício Anteriores

Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) se referem 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 Anexo 2 - Comparativo da Despesas, Orçada, Autorizada e Realizada, às fls. 80 a 82, o montante das Despesas de Exercícios Anteriores realizado até 31/12/2022 foi de R\$ 16.998.822,94 (dezesesseis milhões, novecentos e noventa e oito mil, oitocentos e vinte e dois reais e noventa e quatro centavos), que equivale aproximadamente a 53,60% do total das despesas realizadas no período, no valor de R\$ 31.711.809,48 (trinta e um milhões, setecentos e onze mil, oitocentos e nove reais e quarenta e oito centavos).

O que se pode analisar é que estas despesas, por não estarem previstas ou insuficientemente dotada no orçamento, causam a movimentação de dotações orçamentárias para sua cobertura, impactando na execução orçamentária do exercício e prejudicando em alguns casos o alcance de metas e, ainda, indicando descompasso entre o que foi previsto nos instrumentos de planejamento.

2.2.1.4 Das Alterações do Orçamento Inicial

O orçamento inicial da Secretaria de Planejamento foi de R\$ 47.561.701,00 (quarenta e sete milhões, quinhentos e sessenta e um mil, setecentos e um reais), sendo suplementado o valor de R\$ 23.330.915,00 (vinte e três milhões, trezentos e trinta mil, novecentos e quinze reais), e reduzido o valor de R\$ 22.142.587,00 (vinte e dois milhões, cento e quarenta e dois mil, quinhentos e oitenta e sete reais), perfazendo um montante autorizado de R\$ 48.750.029,00 (quarenta e oito milhões, setecentos e cinquenta mil, vinte e nove reais), conforme Anexo 2, às fls. 80 a 82, Anexo 11A, às fls. 91, que confere com o Balancete, às fls. 480.

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. 94 e 95, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta superávit de R\$ 10.741.408,87 (dez





milhões, setecentos e quarenta e um mil, quatrocentos e oito reais e oitenta e sete centavos), representando 33,87% da execução da despesa total, conforme tabela abaixo:

Receitas Realizada	42.453.218,35
Despesas Executadas	31.711.809,48
Superávit	10.741.408,87
Superavit Efetivo	10.741.408,87

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\$ 42.453.218,35 (quarenta e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, duzentos e dezoito reais e trinta e cinco centavos), somada às transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 15.470.223,40 (quinze milhões, quatrocentos e setenta mil, duzentos e vinte e três reais e quarenta centavos), aos recebimentos extraorçamentários no valor de R\$ 5.586.949,16 (cinco milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, novecentos e quarenta e nove reais e dezesseis centavos), e ao saldo do exercício anterior, no valor de R\$ 12.516.025,37 (doze milhões, quinhentos e dezesseis mil, vinte e cinco reais e trinta e sete centavos), foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R\$ 31.711.809,48 (trinta e um milhões, setecentos e onze mil, oitocentos e nove reais e quarenta e oito centavos), as transferências financeiras concedidas no montante de R\$ 36.154.169,13 (trinta e seis milhões, cento e cinquenta e quatro mil, cento e sessenta e nove reais e treze centavos), os pagamentos extraorçamentários no valor de R\$ 5.366.984,90 (cinco milhões, trezentos e sessenta e seis mil, novecentos e oitenta e quatro reais e noventa centavos), restando saldo de R\$ 2.793.452,77 (dois milhões, setecentos e noventa e três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos) para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 98 a 103.

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. 105 e 106, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, de curto e longo prazo, como se observa a seguir:

I) O Ativo Circulante é maior que o Passivo Circulante em 67,22%, indicando que o órgão possui recursos para pagar as dívidas de curto prazo;

II) O Ativo Não Circulante foi de R\$ 10.784.931,63 (dez milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, novecentos e trinta e um reais e sessenta e três centavos), composto pelo Investimento e Imobilizado, não tendo sido constituído Passivo Não Circulante;

III) O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, às fls. 113, demonstra um déficit financeiro de R\$ 2.215.431,84 (dois milhões, duzentos e quinze mil, quatrocentos e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos), obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R\$ 2.906.358,76 (dois milhões, novecentos e seis mil, trezentos e cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos), com o Passivo Financeiro no valor de R\$ 5.121.790,60 (cinco milhões, cento e vinte e um mil, setecentos e noventa reais e sessenta centavos), conforme fls. 107, no entanto o órgão apresenta um valor de R\$ 2.342.929,56 (dois milhões, trezentos e quarenta e dois mil, novecentos e vinte e nove reais e cinquenta e seis centavos) de Duodécimo e Cota Financeira a Receber, no Balancete, às fls. 129, que conforme item 8.6 do ACÓRDÃO TCE/TO Nº 1040/2016 – 1ª Câmara, por não ser a referida Unidade Orçamentária ente arrecadador, tal valor serviria para apurar de forma real os resultados das entidades, entre eles os deficits/superávits orçamentário, financeiro e patrimonial, passando assim o órgão a ter resultado real positivo de R\$ 127.497,72 (cento e vinte e sete mil, quatrocentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos), tendo sido emitida justificativa em Nota Explicativa às fls. 460;

IV) Os bens patrimoniais móveis e imóveis estão registrados no imobilizado, às fls. 105, no valor total de R\$ 4.759.931,63 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, novecentos e trinta e um reais e sessenta e três centavos), sendo R\$ 6.242.573,62 (seis milhões, duzentos e quarenta e dois mil, quinhentos e setenta e três reais e sessenta e dois centavos), referente a bens móveis e R\$ 1.649.460,60 (um milhão, seiscentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e sessenta reais e sessenta centavos), referente a bens imóveis, deduzida a depreciação no valor de R\$ 3.132.102,59 (três milhões, cento e trinta e dois mil, cento e dois reais e cinquenta e nove centavos), conforme Balancete, às fls. 129, havendo divergência com o SIGA - Patrimônio, às fls. 465, tendo sido emitida justificativa em nota explicativa, às fls. 232 e 233;

V) A conta contábil “Estoques”, às fls. 105, apresenta saldo no valor de R\$ 15.523,13 (quinze mil, quinhentos e vinte e três reais e treze centavos), que confere com o





Balancete, às fls. 129 e a posição física do SIGA e financeira do material em estoque, às fls. 281 a 283;

VI) A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, às fls. 122 e 123, registra saldo no valor total de R\$ 2.793.452,77 (dois milhões, setecentos e noventa e três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos), que confere com o Balanço Financeiro e com o Balancete, às fls. 128;

VII) O montante de “Caixa e Equivalente de Caixa” é composto pelo Limite de Saque com Vinculação de Pagamento disponibilizado pelo Tesouro na referida UG, compreendendo a soma dos saldos apresentados nas contas bancárias e aplicações, que confere com o Balancete, às fls. 128, e com a conciliação bancária, às fls. 309 a 438, conforme discriminação abaixo:

a) R\$ 902,06 (novecentos e dois reais e seis centavos) nas contas bancárias específicas;

b) R\$ 2.785.376,95 (dois milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, trezentos e setenta e seis reais e noventa e cinco centavos), limite de saque com vinculação de pagamento.

VIII) As contas do Passivo Circulante, às fls. 106, totalizam um saldo de 3.751.036,43 (três milhões, setecentos e cinquenta e um mil, trinta e seis reais e quarenta e três centavos), 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;

IX) Não há registro de saldo na conta “Passivo Não Circulante”, conforme evidenciado no demonstrativo às fls. 106.

2.2.3.1 Passivo Permanente

Verifica-se que a Unidade Gestora não apresenta saldo do exercício atual, na conta Passivo Permanente, do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial, às fls. 107.

No exercício anterior havia um saldo no Anexo 16 – Demonstrativo da Dívida Fundada Interna e Externa (para fins de Resultado Primário), às fls. 118, referente a passivos reconhecidos com atributo “P”, no valor de R\$ 26.229,30 (vinte e seis mil, duzentos e vinte e nove reais e trinta centavos), o qual foi cancelado em sua totalidade, tendo sido informado em nota explicativa, às fls. 154.





2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 62.487.204,98 (sessenta e dois milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, duzentos e quatro reais e noventa e oito centavos) e Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 66.382.211,30 (sessenta e seis milhões, trezentos e oitenta e dois mil, duzentos e onze reais e trinta centavos), demonstrando resultado patrimonial negativo do período, no montante de R\$ 3.895.006,32 (três milhões, oitocentos e noventa e cinco mil e seis reais e trinta e dois centavos), conforme demonstrado, às fls. 114 a 117, tendo sido informado em Nota Explicativa, às fls. 155.

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\$ 2.793.452,77 (dois milhões, setecentos e noventa e três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos), às fls. 122 e 123.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor negativo de R\$ 9.722.572,60 (nove milhões, setecentos e vinte e dois mil, quinhentos e setenta e dois reais e sessenta centavos), proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor negativo de R\$ 34.133.728,72 (trinta e quatro milhões, cento e trinta e três mil, setecentos e vinte e oito reais e setenta e dois centavos), das atividades de investimentos no valor negativo de R\$ 17.547.973,12 (dezessete milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, novecentos e setenta e três reais e doze centavos), das atividades de financiamento no valor de R\$ 41.959.129,24 (quarenta e um milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, cento e vinte e nove reais e vinte e quatro centavos), que somado ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de R\$ 12.516.025,37 (doze milhões, quinhentos e dezesseis mil, vinte e cinco reais e trinta e sete centavos), resultou em um saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 2.793.452,77 (dois milhões, setecentos e noventa e três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos), conforme demonstrado, às fls. 122 e 123.

2.2.6 Restos a Pagar

a) Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício, no valor de R\$ 4.697.204,96 (quatro milhões, seiscentos e noventa e sete mil, duzentos e quatro reais e noventa e seis centavos), deste montante, R\$ 288.148,39 (duzentos e oitenta e oito mil, cento e quarenta e oito reais e trinta e nove centavos), refere-se a restos a pagar processados e R\$ 4.409.056,57 (quatro milhões, quatrocentos e nove mil, cinquenta e seis reais e cinquenta e





sete centavos), restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro, às fls. 99 a 103, não havendo saldo suficiente em caixa para atendê-las, tendo sido emitido justificativa na Nota Explicativa, às fls. 149 e 150.

b) Registra-se um montante no valor de R\$ 8.050.025,39 (oito milhões, cinquenta mil, vinte e cinco reais e trinta e nove centavos) inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, demonstrado, às fls. 96, do qual foi liquidado e pago R\$ 2.292.946,63 (dois milhões, duzentos e noventa e dois mil, novecentos e quarenta e seis reais e sessenta e três centavos) e cancelado R\$ 5.757.078,76 (cinco milhões, setecentos e cinquenta e sete mil, setenta e oito reais e setenta e seis centavos), não restando saldo, informado em Nota Explicativa, às fls. 149.

c) Do montante de R\$ 3.962.761,03 (três milhões, novecentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e um reais e três centavos) inscritos em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado, às fls. 97, foi pago R\$ 1.818.900,82 (um milhão, oitocentos e dezoito mil e novecentos reais e oitenta e dois centavos) e cancelado R\$ 2.214.760,08 (dois milhões, duzentos e quatorze mil, setecentos e sessenta reais e oito centavos), restando um **saldo negativo de R\$ 70.899,87** (setenta mil, oitocentos e noventa e nove reais e oitenta e sete centavos), no entanto há um equívoco no relatório que não soma os saldos iniciais inscritos em exercícios anteriores, advindos da Unidade Gestora 250100, pela Nota de Sistema nº 2022NS00236, no Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins - SiafeTO. Contudo, consta na conta contábil do Balancete 632110101 - RP Processados a pagar o saldo real ao final do exercício no valor de R\$ 35.193,07 que foram transferidos para o exercício seguinte, informado em Nota Explicativa, às fls. 149 e 150.

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

O Relatório de Gestão, às fls. 24 a 76 e 449 a 452, consoante disposições do art. 9, inciso III da Instrução Normativa TCE-TO nº 006/2003, demonstra que as atribuições da **Secretaria do planejamento e Orçamento**, 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.

Houve acompanhamento e recomendações da execução do PPA e do orçamento, no primeiro e segundo quadrimestres do exercício em análise, pelos analistas da Controladoria-Geral do Estado, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do





cumprimento das metas e objetivos previstos no Plano Plurianual e as ações orçamentárias, conforme demonstrados a seguir:

3.1 Objetivos e Metas Estabelecidas no PPA

3.1.1 Objetivos

No Relatório de Gestão está demonstrado que as atribuições da Secretaria do planejamento e Orçamento, foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance de 04 (quatro) objetivos, às fls. 30 a 33 e 50, definidos nos Programas Temático 1166 – Planejamento Orçamento e Gestão.

3.1.2 Indicadores

A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de 05 (cinco) indicadores, sendo verificado que:

a) O Indicador - **Total de estudos socioeconômicos disponibilizados**, conseguiu aferir 75% do índice desejado para o exercício de 2022, conforme demonstrativo, às fls. 34.

b) O Indicador - **Percentual de transferências voluntárias federais executadas**, alcançou 131,17% do índice desejado, superando o planejado para o exercício de 2022, conforme demonstrativos, às fls. 35 e 36.

c) Os Indicadores - **Índice de Implantação dos Instrumentos de Gestão Territorial do Estado do Tocantins e Índice de Implantação do Sistema Cartográfico do Estado do Tocantins**, alcançaram 100% do índice desejado, atingindo o previsto para o exercício de 2022, conforme demonstrativos, às fls. 37 e 38.

d) O Indicador - **Planos estratégicos integrados**, alcançou 66,67% do índice desejado, porém não vislumbramos, na análise, o quantitativo das variáveis da fórmula do indicador, para verificação do índice apurado para o exercício de 2022, conforme demonstrativo, às fls. 39.

3.1.3 Metas Regionalizadas

a) Para o **Objetivo 0525 – Promover Estudos e Pesquisas de Desenvolvimento Socioeconômicos do Estado**, foram estabelecidas 02 (duas) metas regionalizadas, sendo 01 (uma) com boa execução e outra não apresentou execução da meta para o exercício de 2022, conforme quadro abaixo e demonstrativos, às fls. 40 e 41.





Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta	Metas do Objetivo (2022)		Execução		
Descrição	Região	Medida	Prevista	2022	%
Programa 1166 – Programa – Planejamento Orçamento e Gestão					
Objetivo - 0525 – Promover Estudos e Pesquisas de Desenvolvimento Socioeconômico do Estado.					
Realizar estudos de espacialização administrativa	Região de Planejamento Sudeste	un	1	0	0
Produzir e disponibilizar estudos socioeconômicos do Estado	Estadual	un	4	3	75

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Para o **Objetivo 0527 - Fortalecer a Gestão das Transferências Voluntárias e Operações de Crédito**, foram estabelecidas 03 (três) metas regionalizadas, sendo que 01(uma) ultrapassou a meta planejada, 01 (uma) teve baixa execução e outra não alcançou a meta planejada para exercício de 2022, conforme quadro abaixo e demonstrativos, às fls. 42 a 44.

Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta	Metas do Objetivo (2022)		Execução		
Descrição	Região	Medida	Prevista	2022	%
Programa 1166 – Programa – Planejamento Orçamento e Gestão					
Objetivo – 0527- Fortalecer a Gestão das Transferências Voluntárias e Operações de Crédito					
Aumentar o percentual de execução dos convênios até 2023	Estadual	%	60	11,96	19,93
Capacitar agentes públicos para a Rede Mais Brasil	Estadual	un	100	116	116
Implantar o Sistema de Operações de Crédito e Dívida Pública	Estadual	un	0	1	0

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

c) Para o **Objetivo 0528 - Promover o Ordenamento e a Gestão Territorial**, foram estabelecidas 02 (duas) metas regionalizadas, sendo que as duas apresentaram 100% da meta prevista para o exercício de 2022, conforme quadro abaixo e demonstrativos, às fls. 45 e 46.

Metas do Objetivo Regionalizadas

	Meta	Metas do Objetivo (2022)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2022	%
Programa 1166 – Programa – Planejamento Orçamento e Gestão						
Objetivo – 0528 - Promover o Ordenamento e a Gestão Territorial						
Implantar o Zoneamento Ecológico Econômico		Estadual	%	90	90	100
Implantar o Sistema Cartográfico do Estado do Tocantins - SCE		Estadual	%	90	90	100

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

d) Para o **Objetivo 0529 – Modernizar os Processos de Planejamento, Orçamento e Gestão**, foram estabelecidas 03 (três) metas regionalizadas, sendo que 01 (uma) superou o planejado, 01 (uma) alcançou 100% e a outra houve uma baixa execução da meta prevista para o exercício de 2022, conforme quadro abaixo e demonstrativos, às fls. 47 a 49.





Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta	Metas do Objetivo (2022)		Execução		
Descrição	Região	Medida	Prevista	2022	%
Programa 1166 – Planejamento Orçamento e Gestão					
Objetivo - 0529 – Modernizar os Processos de Planejamento, Orçamento e Gestão.					
Capacitar e treinar agentes públicos em planejamento governamental	Estadual	un	80	200	250
Revisar o planejamento estratégico do Governo do Tocantins	Estadual	un	1	1	100
Revisar os planejamentos estratégico institucionais	Estadual	un	26	6	23,07

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

3.2 Ações Temáticas

a) Conforme informações extraídas do Plano Plurianual - PPA, Lei Orçamentária Anual - LOA e Sistema de Administração Financeira do Estado do Tocantins - Siafe-TO, detalhadas no quadro abaixo, durante o exercício de 2022, as 11 (onze) ações temáticas vinculadas ao Programa Temático 1166 – Planejamento Orçamento e Gestão, representaram um orçamento autorizado de R\$ 36.442.071,00 (trinta e seis milhões e quatrocentos e quarenta e dois mil e setenta e um reais), às fls. 51 a 66.

Ações Temáticas por Programa

tas Financeiras								Metas Físicas			
Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A (%)	L/A (%)	Produto	Prevista	Realizado	Execução (%)
2001	1.141.980,00	-180.313,00	961.667,00	17.737,00	17.737,00	1,84	1,84	Convênios federais e operações de crédito gerenciadas	100	85	85
2156	60.000,00	0,00	60.000,00	54.000,00	54.000,00	90,00	90,00	Auditoria Externa realizada	1	1	100
1139	645.238,00	-198.206,00	447.032,00	1.794,00	1.794,00	0,40	0,40	Sistema Cartográfico do Estado do Tocantins implantado	90	0	0
2053	4.082.782,00	-105.000,00	3.977.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Estudo elaborado	9	0	0
2027	130.000,00	25.000,00	155.000,00	146.560,00	146.560,00	94,55	94,55	Servidor capacitado	80	200	250
2090	80.000,00	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Contratualização de resultados firmada	3	4	133,33
1078	100.000,00	19.573.143,00	19.673.143,00	17.536.500,86	14.393.570,69	89,14	73,16	Estudo de desenvolvimento regional elaborado	1	0	0
2112	950.000,00	3.500,00	953.500,00	950.000,00	950.000,00	99,63	99,63	Consórcio Brasil Central promovido	1	1	100
2132	130.000,00	-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Informação disponibilizada	4	3	75
2366	500.000,00	300.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	100,00	100,00	Consórcio Interestadual de Desenvolvimento Sustentável da Amazônia Legal fortalecido	1	1	100
1151	30.000.000,00	-20.586.053,00	9.413.947,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PRO-GESTÃO gerenciado	1	0	0
Total Geral	37.820.000,00	-1.377.929,00	36.442.071,00	19.506.591,86	16.363.661,69	53,52	44,90				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA





b) Depreende-se da análise acima que a Secretaria do Planejamento e Orçamento, apresentou, de forma geral, regular desempenho orçamentário e financeiro alcançando 53,52% dos recursos autorizados.

c) Constatou-se que a ação 2001 apresentou baixo desempenho orçamentário/financeira de 1,84%, para 85% execução da meta física planejada, não havendo alinhamento entre a execução física e financeira, conforme demonstrativo, às fls. 59 e 60.

d) Para a ação 1139, constatou-se um baixo desempenho orçamentário/financeiro de 0,40% e a não execução da meta física planejada, conforme demonstrativos, às fls. 61 e 62.

e) Quanto a ação 2053, foi definida como prioritária de acordo com o Anexo III da Lei Estadual nº 3.842, de 28 de dezembro de 2021, porém, não houve execução física e financeira para o exercício 2022, conforme demonstrativos, às fls. 63 e 64.

f) Verificou-se que a ação 2027, apresentou um bom desempenho orçamentário/financeiro de 94,55%, com execução da meta física de 250%, ultrapassando o planejado, não havendo alinhamento entre a execução física e financeira, conforme demonstrativo, às fls. 65.

g) As ações 2132 e 2090, percebeu-se que não tiveram desempenho orçamentários/financeiros, tendo redução total do orçamento inicial, contudo, apresentaram execução da meta física planejada de 75% e 133,33%, não havendo alinhamento entre a execução física e financeira, conforme demonstrativos, às fls. 54 a 55 e 66.

h) Especificamente a ação 1078 apresentou bom desempenho orçamentário/financeiro de 89,14%, sem execução da meta física planejada, não havendo alinhamento entre a execução física e financeira, conforme demonstrativos, às fls. 57 e 58.

i) Em relação a ação 1151, não obteve execução física e financeira da meta planejada para o exercício de 2022, conforme demonstrativo, às fls. 53.

3.3 Ações de Gestão

a) A execução das ações de gestão do Programa 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo, com o total 04 (quatro) ações de gestão financeira, representaram um orçamento autorizado de R\$ 12.307.958,00 (doze milhões e trezentos e sete mil e novecentos e cinquenta e oito reais), demonstrando que o montante de recursos autorizados alcançou um percentual de 99,16% de execução, em relação ao valor empenhado, conforme quadro abaixo e demonstrativos, às fls. 68 a 70 e 450.





Ações de Gestão Financeira por Programa

Ação				Meta Financeira				
Código	Descrição	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A%	L/A%
Programa 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo								
2400	Manutenção de serviços de informática	451.000,00	1.425.148,00	1.876.148,00	1.874.825,20	680.246,22	99,92	36,25
2389	Manutenção de Recursos humanos	8.161.419,00	1.275.363,00	9.436.782,00	9.413.783,95	9.413.783,95	99,75	99,75
2375	Coordenação e manutenção dos serviços administrativos gerais	839.282,00	-43.965,00	795.317,00	716.898,44	691.077,40	90,13	86,89
2397	Manutenção dos serviços de transporte	290.000,00	-90.289,00	199.711,00	199.710,03	153.983,65	99,99	77,10
	Total	9.741.701,00	2.566.257,00	12.307.958,00	12.205.217,62	10.939.091,22	99,16	88,87

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Em relação as ações 2400, 2389, 2375 e 2397, apresentaram bom desempenho orçamentário/financeiro de 99,92%, 99,75%, 90,13% e 99,99%, respectivamente, conforme demonstrativos, às fls. 68 a 70 e 450.

4. TRANSFERÊNCIAS E RECEBIMENTOS DE RECURSOS POR FONTE, MEDIANTE CONVÊNIO, ACORDO, AJUSTE, TERMO DE PARCERIA OU OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES

No que concerne a Secretaria do Planejamento e Orçamento, não houve recebimento de recursos de convênios da União no exercício de 2022, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 84, assim como não houve recursos concedidos a municípios e a instituições privadas sem fins lucrativos, conforme demonstra anexo 2, às fls. 80 a 82.

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 do Planejamento e Orçamento, foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria- Geral do Estado.

Com base na Instrução Normativa nº 01/2017 que dispõe e disciplina a obrigatoriedade do envio de processos para a Controladoria, foram analisados 03 (três) processos, sendo 01 (um) concernente à adesão em ata de registro de preços, 01 (um) de dispensa de licitação e 01 (um) de inexigibilidade de licitação, tendo sido recomendadas adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequações, cuidando ainda, a





Controladoria de dedicar-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.

6. CUMPRIMENTO, PELO ÓRGÃO, DAS DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS POR ESSE TRIBUNAL NO EXERCÍCIO EM REFERÊNCIA

Ressalte-se, por oportuno, que não houve fiscalização pelos órgãos de controle externo na Secretaria do Planejamento e Orçamento no exercício em análise, conforme declarado, às fls. 445.

7. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

Com referência à força de trabalho foi informado pela Secretaria do Planejamento e Orçamento, como demonstrado, às fls. 441 a 443, um quantitativo de 88 (oitenta e oito) servidores, sendo 12 (doze) servidores efetivos, 14 (quatorze) comissionados, 28 (vinte e oito) efetivos comissionados, 09 (nove) efetivos com função comissionada, 24 (vinte e quatro) contratos temporários, 01 (um) Requisitado Comissionado, conforme folha de pagamento do mês de dezembro de 2022.

Quanto aos quantitativos de servidores admitidos no exercício de 2022, às fls. 444, informou-se a admissão de 21 (vinte e um), sendo 01 (um) por meio de concurso e 20 (vinte) por meio de contratos temporários.

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 **Sergislei Silva de Moura, Jose Pedro Dias Leite e outros** relacionados neste processo, fls. 05 a 06, **COM RESSALVAS** aos itens **2.2.1.3; 2.2.3 alínea "b" IV; 2.2.6 alíneas "a", "b" e "c"; 3.1.3 alíneas "a", "b" e "d" e 3.2 alíneas "c", "d", "e", "g", "h" e "i"** deste relatório.



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

SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO, em Palmas, aos 24 dias do mês de fevereiro de 2023.

Assinado eletronicamente

Eliane Maria Glória Cardoso
Analista/PPA

Assinado eletronicamente

Tâmara M. M. Timóteo da Silva
Analista/Contador

Assinado eletronicamente

Meire Gomes de Oliveira
Analista/Supervisor

Assinado eletronicamente

Monnike da Costa Rebouças
Gerente de Auditoria em Governança e
Gestão Administrativa

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 a 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 24/02/2023.

Assinado eletronicamente

Benedito Martiniano da Costa Neto
Superintendente

