



**PROCESSO** : 2023 41000 000010  
**UNIDADE GESTORA** : 101100 - Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO** : 2022  
**ASSUNTO** : Prestação de Contas Anual  
**TIPO DE AUDITORIA** : Avaliação da Gestão

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 70/2023/PCA/CGE**  
**SGD Nº 2023 09049 000888**

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 do Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social vinculado à Secretaria do Trabalho e Desenvolvimento Social, nos termos do inciso XII, art. 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 do Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, 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 04 de fevereiro de 2023.

## **2. DA ANÁLISE CONTÁBIL**

### **2.1 Do Responsável**

a) O Departamento de Contabilidade no exercício de 2022, esteve sob a responsabilidade do servidor **Elson Cunha Rocha Santos** - Contador.

b) O contador que assinou os demonstrativos contábeis apresentou a regularidade de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade – CRC/TO nº 006219/O-2, conforme certidão, às fls. 33.





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

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis às fls. 64 a 118 e 522 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

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

b) 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 o Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, o montante de R\$ 2.376.000,00 (dois milhões, trezentos e setenta e seis mil reais), sendo autorizado o mesmo valor, para o exercício de 2022, conforme demonstrado no Anexo 11, às fls. 68 a 69.

#### 2.2.1.1 Receita Realizada

No exercício de 2022 houve realização da receita no valor de R\$ 5.026.258,37 (cinco milhões, vinte e seis mil, duzentos e cinquenta e oito reais e trinta e sete centavos), referente a remuneração de depósitos bancários, retorno de operações, juros e encargos financeiros e amortização de empréstimos contratuais, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 66.

A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica valor de arrecadação de R\$ 5.026.258,37 (cinco milhões, vinte e seis mil, duzentos e cinquenta e oito reais e trinta e sete centavos), o que corresponde a um percentual médio de 211,54%, do previsto para o exercício de 2022, conforme quadros a seguir:

| CATEGORIA ECONÔMICA | ATUALIZADA          | ARRECADADA          | %             |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Receitas Correntes  | 140.000,00          | 885.386,82          | 632,42        |
| Receitas de Capital | 2.236.000,00        | 4.140.871,55        | 185,19        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>2.376.000,00</b> | <b>5.026.258,37</b> | <b>211,54</b> |

FONTE: Siafe-TO anexo 10 sem Fonte por UG





| FONTE DE RECURSOS                  | ATUALIZADA          | ARRECADADA          | %             |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 759 – Recursos vinculados a Fundos | 2.376.000,00        | 5.026.258,37        | 211,54        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>2.360.000,00</b> | <b>5.026.258,37</b> | <b>211,54</b> |

FONTE: Siafe-TO 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 baixo nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual de 22,10%, conforme quadros a seguir:

| CATEGORIA ECONÔMICA | AUTORIZADA          | EXECUTADA         | %            |
|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Despesas correntes  | 2.366.000,00        | 525.149,50        | 22,20        |
| Despesas de capital | 10.000,00           | 0,00              | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>2.376.000,00</b> | <b>525.149,50</b> | <b>22,10</b> |

FONTE: Siafe-TO - anexo 2

| FONTE DE RECURSOS                  | AUTORIZADA          | EXECUTADA         | %            |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 759 – Recursos Vinculados a Fundos | 2.376.000,00        | 525.149,50        | 22,10        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>2.376.000,00</b> | <b>525.149,50</b> | <b>22,10</b> |

FONTE: Siafe-TO- 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.

Conforme Anexo 2 - Comparativo das Despesas, Orçada, Autorizada e Realizada por UG, às fls. 65, o montante das despesas de exercícios anteriores realizada até 31/12/2022, foi de R\$ 270.000,00 (duzentos e setenta mil reais), que equivale aproximadamente 51,41% do total das despesas realizadas no período, no valor de R\$ 525.149,50 (duzentos e trinta e dois mil, setecentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos).





O que se pode analisar é que estas despesas por não estarem previstas ou insuficientemente alocadas no orçamento, causam a movimentação orçamentária para sua cobertura, impactando no orçamento do exercício, 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 do Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social foi de R\$ 2.376.000,00 (dois milhões, trezentos e setenta e seis mil reais), não sofrendo alteração, conforme balancete à fls. 112.

#### 2.2.1.5 Do Deficit/Superavit Orçamentário

a) O Balanço Orçamentário, às fls. 73 a 74, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta superávit de R\$ 4.501.108,87 (quatro milhões, quinhentos e um mil, cento e oito reais e oitenta e sete centavos), demonstrando situação favorável na gestão orçamentária. Considerando as Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária (Cotas) e Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária, gerou um superávit efetivo de R\$ 4.521.108,87 (quatro milhões, quinhentos e vinte e um mil, cento e oito reais e oitenta e sete centavos), conforme tabela abaixo:

|                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|
| Receitas Realizadas                                              | 5.026.258,37 |
| Despesas Executadas                                              | 525.149,50   |
| Superávit                                                        | 4.501.108,87 |
| Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária  | 456.816,19   |
| Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária | 436.816,19   |
| Resultado das Transferências                                     | 20.000,00    |
| Superávit                                                        | 4.501.108,87 |
| Superávit Efetivo                                                | 4.521.108,87 |

#### 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 extra





orçamentária, 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 Dispendios

A receita orçamentária no período, no valor de R\$ 5.026.258,37 (cinco milhões, vinte e seis mil, duzentos e cinquenta e oito reais e trinta e sete centavos), somada às transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 456.816,19 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e dezesseis reais e dezenove centavos), aos recebimentos extraorçamentários no valor de R\$ 1.481.023,50 (um milhão, quatrocentos e oitenta e um mil, vinte e três reais e cinquenta centavos) e ao saldo do exercício anterior, no valor de R\$ 7.226.508,43 (sete milhões, duzentos e vinte e seis mil, quinhentos e oito reais e quarenta e três centavos), foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R\$ 525.149,50 (quinhentos e vinte e cinco mil, cento e quarenta e nove reais e cinquenta centavos), as transferências financeiras concedidas no montante de R\$ 436.816,19 (quatrocentos e trinta e seis mil, oitocentos e dezesseis reais e dezenove centavos), os pagamentos extraorçamentários no valor de R\$ 4.423,53 (quatro mil, quatrocentos e vinte e três reais e cinquenta e três centavos), restando saldo de R\$ 13.224.217,27 (treze milhões, duzentos e vinte e quatro mil, duzentos e dezessete reais e vinte e sete centavos) para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 77 a 80.

### 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. 82 e 84, 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\$ 14.032.490,22 (quatorze milhões, trinta e dois mil, quatrocentos e noventa reais e vinte e dois centavos), indicando deste modo, que o Fundo Especial detém recursos suficientes para pagar dívidas de curto prazo.

II) O Ativo Não Circulante foi de R\$ 48.568.455,60 (quarenta e oito milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta centavos), composto pelo Ativo Realizável a Longo Prazo e Imobilizado, não tendo sido constituído Passivo Não Circulante.





III) O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, às fls. 87, demonstra um superávit financeiro de R\$ 6.251.408,30 (seis milhões, duzentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e oito reais e trinta centavos), obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R\$ 13.941.544,25 (treze milhões, novecentos e quarenta e um mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e vinte e cinco centavos), com o Passivo Financeiro no valor de R\$ 7.690.135,95 (sete milhões, seiscentos e noventa mil, cento e trinta e cinco reais e noventa e cinco centavos), conforme às fls. 85.

IV) Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no imobilizado, às fls. 82, no valor total de R\$ 1.134.780,07 (um milhão, cento e trinta e quatro mil, setecentos e oitenta reais e sete centavos), divergindo do informado na declaração às fls. 128, tendo sido informado em Nota Explicativa, às fls. 122.

V) Não consta registro de saldo na conta contábil “Estoques”, às fls. 82, onde a unidade orçamentária utiliza a logística de materiais da Secretaria do Trabalho e Desenvolvimento Social que gerencia o fundo, conforme declaração às fls. 129.

VI) A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” é composto pelo Limite de Saque Bloqueado, somados os saldos apresentados nas contas da conciliação bancária, registra saldo no valor total de R\$ 13.176.382,20 (treze milhões, cento e setenta e seis mil, trezentos e oitenta e dois reais e vinte centavos), não conferindo com a conciliação bancárias as fls. 130, uma vez que há divergência entre os saldos dos extratos bancários e o registrado no SiafeTO, no valor de R\$ 68.361,32 (sessenta e oito mil, trezentos e sessenta e um reais e trinta e dois centavos), na conta nº 80.479-7 do Banco do Brasil, no valor de R\$ 68.361,32 (sessenta e oito mil, trezentos e sessenta e um reais e trinta e dois centavos), na conta nº 80.479-7 do Banco do Brasil, conforme demonstrado no Termo de conferência de saldo de caixa, às fls. 513, informadas em nota explicativa as fls. 126, e estão detalhadas conforme discriminação abaixo:

- R\$ 5.717.714,68 (cinco milhões, setecentos e dezessete mil, setecentos e quatorze reais e sessenta e oito centavos) nas contas bancárias específicas;
- R\$ 964,30 (novecentos e sessenta e quatro reais e trinta centavos) aplicações financeiras;
- R\$ 2.190.932,74 (dois milhões, cento e noventa mil, novecentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos) limite de saque bloqueado.
- R\$ 5.266.770,48 (cinco milhões, duzentos e sessenta e seis mil, setecentos e setenta reais e quarenta e oito centavos) Outros Valores Restituíveis;

VII) As contas do Passivo Circulante, às fls. 83, totalizam um saldo de R\$ 8.275.578,96 (oito milhões, duzentos e setenta e cinco mil, quinhentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos), correspondentes a Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.





VIII) Não há registro de saldo na conta “Passivo Não Circulante”, conforme evidenciado no demonstrativo às fls. 83.

### 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. 85, um saldo no exercício atual e anterior no valor de R\$ 585.443,01 (quinhentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e três reais e um centavo) 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. 93, referente a passivos reconhecidos como Atributo “P”, desse montante o valor de R\$ 60.784,28 (sessenta mil, setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e oito centavos) representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário, ou seja, não transitaram pela Lei Orçamentária Anual de 2022, elevando a despesa de R\$ 525.149,50 (quinhentos e vinte e cinco mil, cento e quarenta e nove reais e cinquenta centavos), para R\$ 585.933,78 (quinhentos e oitenta e cinco mil, novecentos e trinta e três reais e setenta e oito centavos), incluindo esses passivos no exercício, tendo sido emitida nota explicativa sem esclarecer os fatos, às fls. 119 a 127.

Ainda no Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada Interna e Externa (para fins de Resultado Primário), verifica o valor de R\$ 524.658,73 (quinhentos e vinte e quatro mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e setenta e três centavos), referente a “Exploração de Folha e Encargos à Apropriar, montante este registrado em anos anteriores, no entanto, sem movimentação de regularização, não detalhado em nota explicativa.

### 2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 1.402.287,55 (um milhão, quatrocentos e dois mil, duzentos e oitenta e sete reais e cinquenta e cinco centavos) e Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 1.022.050,23 (um milhão, vinte e dois mil e cinquenta reais e vinte e três centavos) demonstrando resultado patrimonial positivo do período, no montante de R\$ 380.237,32 (trezentos e oitenta mil, duzentos e trinta e sete reais e trinta e dois centavos), conforme demonstrado às fls. 88 a 92.

### 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\$ 13.224.217,27 (treze milhões,







duzentos e vinte e quatro mil, duzentos e dezessete reais e vinte e sete centavos), às fls. 96, informado em Nota Explicativa, fls. 124.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R\$ 5.997.708,84 (cinco milhões, novecentos e noventa e sete mil, setecentos e oito reais e oitenta e quatro centavos), proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor de R\$ 1.856.837,29 (um milhão, oitocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e sete reais e vinte e nove centavos), das atividades de investimentos no valor de R\$ 4.140.871,55 (quatro milhões, cento e quarenta mil, oitocentos e setenta e um reais e cinquenta e cinco centavos), que somado ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de R\$ 7.226.508,43 (sete milhões, duzentos e vinte e seis mil, quinhentos e oito reais e quarenta e três centavos), resultou num saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R\$ 13.224.217,27 (treze milhões, duzentos e vinte e quatro mil, duzentos e dezessete reais e vinte e sete centavos), às fls. 96.

## 2.2.6 Restos a Pagar

a) No exercício houve inscrição de despesas em restos a pagar processados no valor de R\$ 68.333,31 (sessenta e oito mil, trezentos e trinta e três reais e trinta e um centavos), conforme demonstrado no Balanço Financeiro às fls. 77.

b) Não há inscrição de despesas em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, conforme evidenciado às fls. 75;

c) Do montante de R\$ 5.271,06 (cinco mil, duzentos e setenta e um reais e seis centavos) inscritos em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 76, não houve movimentação no exercício de 2022, restando saldo no mesmo valor, tendo sido emitido justificativa em nota explicativa às fls. 122.

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

O Relatório de Gestão, às fls. 34 a 48, consoante disposições do art. 10, inciso IV da Instrução Normativa TCE-TO nº 006/2003, demonstra que as atribuições da Secretaria do Trabalho e Desenvolvimento Social, com contribuição do Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, foram desenvolvidos 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 exercício em análise, pelos analistas da Controladoria-Geral do Estado, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do cumprimento das ações orçamentárias previstas no Plano Plurianual, conforme demonstrado a seguir:

### 3.1 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 04 (quatro) ações temáticas vinculadas ao Programa Temático 1162 – Trabalho e Mercado, representaram um orçamento autorizado de R\$ 2.376.000,00 (dois milhões e trezentos e setenta e seis reais) às fls. 42 a 45.

#### Ações Temáticas por Programa

| Meta Financeira                          |                     |             |                     |                   |                   |              |              | Metas Físicas           |          |           |              |
|------------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------------|----------|-----------|--------------|
| Ação                                     | Orç. Inicial        | Alteração   | Autorizado          | Empenhado         | Liquidado         | E/A (%)      | L/A (%)      | Produto                 | Prevista | Realizado | Execução (%) |
| <b>Programa 1162– Trabalho e Mercado</b> |                     |             |                     |                   |                   |              |              |                         |          |           |              |
| 4023                                     | 430.000,00          | 0,00        | 430.000,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00         | 0,00         | Empreendedor Atendido   | 720      | 00        | 0,00         |
| 4024                                     | 520.000,00          | 0,00        | 520.000,00          | 3.482,86          | 3.482,86          | 0,67         | 0,67         | Servidor Atendido       | 900      | 1         | 0,11         |
| 4351                                     | 1.416.000,00        | 0,00        | 1.416.000,00        | 521.666,64        | 521.666,64        | 36,84        | 36,84        | Crédito Recuperado      | 5        | 14        | 280          |
| 6040                                     | 10.000,00           | 0,00        | 10.000,00           | 0,00              | 0,00              | 0,00         | 0,00         | Recurso Disponibilizado | 100      | 00        | 0,00         |
| <b>Total</b>                             | <b>2.376.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.376.000,00</b> | <b>525.149,50</b> | <b>525.149,50</b> | <b>22,10</b> | <b>22,10</b> |                         |          |           |              |

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Depreende-se da análise que o do Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, apresentou, de forma geral, um desempenho orçamentário e financeiro de 22,10% dos recursos autorizados.

c) Com relação às ações 4023 e 6040, identificou-se que não houve execução física e financeira para o exercício de 2022, conforme demonstrativos, às fls. 42 e 45.

d) Quanto a ação 4024, verificou-se uma baixa execução orçamentária financeira de 0,67%, com execução da meta física planejada de 0,11% para o exercício de 2022, conforme demonstrativo, às fls.43.





e) Para a ação 4351, observou-se um baixo desempenho financeiro de 36,84%, com execução 280% da meta física planejada para o exercício de 2022, não havendo alinhamento entre execução física e financeira, conforme demonstrativo, às fls. 44.

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

No que concerne ao Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, não houve recebimento de recursos de convênios da União, conforme demonstrado Anexo 10 às fls. 67, assim como não houve recursos concedidos a municípios e a instituições privadas sem fins lucrativos, conforme demonstra anexo 2, às fls. 65.

#### **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 **Secretaria do Trabalho e Desenvolvimento Social, 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 emitidos 02 (dois) Despachos referentes a 02 (dois) processos analisados, tendo sido recomendadas adoções de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequações, e ainda, a Controladoria-Geral do Estado 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.

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

Ressalte-se, por oportuno, que não houve fiscalização pelos órgãos de controle externo no Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social no exercício em análise, conforme Declaração às fls. 516.





## 7. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

O Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social, não possui quadro de servidores, conforme Declaração, às fls. 515.

Inferre-se ainda que os servidores responsáveis pelo Fundo de Desenvolvimento Econômico e Social estão quites com a apresentação da Declaração de Bens e Renda, conforme declaração emitida pelo Gerente de Gestão de Pessoas às fls. 515.

## 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 **Zorivan Monteiro de Castro Soares, Simone Pereira Brito e outros** relacionados neste processo, às fls. 04 e 06, **COM RESSALVAS** aos itens **2.2.1.2; 2.2.1.3; 2.2.3 alínea “b” IV e VI; 2.2.3.1; 2.2.6 alínea “c” e 3.1 alíneas “b”, “c” e “d”** deste relatório.

**SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO**, em Palmas, aos 25 dias do mês de fevereiro de 2023.

Assinado eletronicamente

**Regiane Sousa Chaves**  
Analista/PPA

Assinado eletronicamente

**Raquel Mirian de Souza Lima**  
Analista/Contador

Assinado eletronicamente

**Rosiane Xavier Lopes Vasconcelos**  
Analista/Supervisor

Assinado eletronicamente

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

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 25/02/2023.

Assinado eletronicamente

**Benedito Martiniano da Costa Neto**  
Superintendente

