



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Memorando nº: 30/2018 SEI - SCI- 05459

GOIÂNIA, 03 de dezembro de 2018.

Da (o): SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Para: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Assunto: Solicitação de elaboração de Memorando para a Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão.

Senhor Secretário,

Solicitamos a elaboração de um Memorando desse Gabinete para a Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão, conforme a minuta anexa.

Atenciosamente,



Documento assinado eletronicamente por **STELLA MARIS HUSNI FRANCO**,  
**Superintendente**, em 04/12/2018, às 14:26, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei  
17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site  
[http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1)  
[acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador  
**5019707** e o código CRC **A1DAE49E**.

SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO  
RUA 82, 400 - SETOR SUL - CEP 74015-908 - GOIÂNIA - GO - PALÁCIO PEDRO  
LUDOVICO TEIXEIRA (PPLT), 3º ANDAR 6232015320



Referência: Processo nº 201811867002588



SEI 5019707



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Memorando nº /2018 SEI-CGE

Goiânia, de dezembro de 2018.

Do: Gabinete do Secretário de Estado-Chefe da Controladoria-Geral do Estado

Para: Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão

Assunto: Informações quanto ao atendimento de determinação do Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Senhor Superintendente,

Este Gabinete, por meio do Memorando nº 3/2018 SEI - GAB- 05453, de 16 de maio de 2018 (Processo nº 201811867001176), cópia anexa, informou V. Sa. sobre as ressalvas, determinações e recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Goiás – TCE - no Parecer prévio sobre as Contas do Governador relativas ao exercício de 2017.

Aquele expediente destacou a determinação apontada por aquela Egrégia Corte de Contas que era de competência dessa Superintendência e foi solicitada a adoção de providências pertinentes para seu atendimento.

Em resposta, essa Superintendência, no Memorando nº 5/2018 SEI - SFCCG- 15101, de 25 de maio de 2018, informou os trabalhos já realizados pertinentes à determinação do TCE e apresentou um plano de ações a serem desenvolvidas visando a seu cumprimento.

Nesta oportunidade, solicitamos que sejam apresentadas, até dia **15 de fevereiro de 2019**, informações atualizadas sobre as medidas que foram adotadas por essa Superintendência durante todo o exercício de 2018 em atenção à prescrição do TCE, destacando também os resultados alcançados nesse sentido.

Ressaltamos que tais informações serão incluídas no Relatório de Prestação de Contas Anual do Governador referente ao exercício de 2018, o qual será encaminhado ao TCE e à Assembleia Legislativa do Estado de Goiás, em atendimento ao artigo 56 da Lei nº 16.168, de 11 de dezembro de 2007 (Lei Orgânica do TCE-GO).

Atenciosamente,

MURILO NUNES MAGALHÃES  
Secretário de Estado-Chefe



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Memorando nº: 7/2018 SEI - SCI- 05459

GOIÂNIA, 14 de maio de 2018.

Da: SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Para: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Assunto: Solicitação de elaboração de Memorando para a Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão

Senhor Secretário,

Solicito a elaboração de um Memorando desse Gabinete para a Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão, conforme minuta anexa.

Atenciosamente,



Documento assinado eletronicamente por **STELLA MARIS HUSNI FRANCO**,  
**SUPERINTENDENTE**, em 16/05/2018, às 10:59, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei  
17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site  
[http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1)  
[acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador  
**2530934** e o código CRC **4C055EF2**.

SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO  
RUA 82 - Bairro SETOR SUL - CEP 74083-010 - GOIANIA - GO - Palácio Pedro Ludovico  
Teixeira (PPLT), nº 400, 3º andar 623201530



Referência: Processo nº 201811867001176



SEI 2530934



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Memorando nº /2018- SEI CGE Goiânia, de maio de 2018.

Do: Gabinete do Secretário de Estado-Chefe da Controladoria-Geral do Estado (CGE)

Para: Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão da CGE

Assunto: Determinação do Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Senhor Superintendente,

O Tribunal de Contas do Estado de Goiás (TCE) emitiu Parecer prévio pela aprovação das Contas do Excelentíssimo Governador do Estado de Goiás relativas ao exercício de 2017, com ressalvas, determinações e recomendações.

Diante disso, encaminho a V. Sa., em anexo, cópia do referido Parecer, no qual consta uma determinação relacionada às competências dessa Superintendência, conforme transcrito a seguir:

## II - DETERMINAÇÕES

(...)

### 3. Despesa com Pessoal Publicada pelos Poderes e Órgãos:

3.1. Efetuar o corte imediato das remunerações dos colaboradores e dirigentes que ultrapasse o teto estabelecido pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual combinado com artigo 4º, V, da Lei Estadual nº 15.503/2005, em consonância com a jurisprudência do Supremo Tribunal Federal sobre a matéria.

Considerando que tal determinação se refere a remunerações dos colaboradores e diretores das Organizações Sociais (OSs) que estão acima do teto fixado pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual, solicito de V. Sa. que comunique oficialmente os órgãos supervisores das OSs a respeito dessa determinação, orientando-os sobre a necessidade de seu cumprimento e procedendo ao acompanhamento mensal quanto a essa questão.

Ao final do corrente exercício, deverá ser elaborado um relatório final demonstrando os procedimentos realizados e os resultados alcançados em relação à determinação em análise, para que essas informações possam constar na Prestação de Contas do Governador de 2018.



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Solicito, ainda, que V. Sa. apresente, no prazo de 10 (dez) dias úteis contados do recebimento deste expediente, plano de ação com as ações a serem efetuadas por essa Superintendência com vistas ao atendimento da determinação reproduzida acima.

Por fim, alerto que o não atendimento das determinações e recomendações expedidas pelo TCE poderá ensejar ressalvas ou mesmo irregularidades nas Contas Anuais do Governador relativas ao exercício de 2018.

Atenciosamente,

TITO SOUZA DO AMARAL  
Secretário de Estado-Chefe

Processo nº : 201800047000242  
Origem : GOVERNADORIA DO ESTADO  
Assunto : 000-CONTAS ANUAIS DO GOVERNADOR  
Conselheiro : SEBASTIÃO JOAQUIM PEREIRA NETO TEJOTA  
Procuradora : MAÍSA DE CASTRO SOUSA BARBOSA  
Auditor : MARCOS ANTÔNIO BORGES

EMENTA: PROCESSO DE CONTAS. CONTAS ANUAIS DO GOVERNADOR DO ESTADO DE GOIÁS. EXERCÍCIO DE 2017. PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL À APROVAÇÃO COM RESSALVAS. DETERMINAÇÕES. RECOMENDAÇÕES.

Tratam os presentes autos n.º 201800047000242, das Contas Anuais do Governador do Estado de Goiás, referentes ao exercício de 2017, cujo Relatório Técnico do Serviço de Contas do Governo, Relatório e Voto são partes integrantes deste,

RESOLVE

o TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE GOIÁS, pelos votos dos integrantes de seu Tribunal Pleno, em sessão extraordinária, em cumprimento ao disposto no artigo 26, inc. I, da Constituição Estadual, emitir

### **PARECER PRÉVIO**

pela aprovação das Contas do Excelentíssimo Governador do Estado Goiás, Marconi Ferreira Perillo Júnior, referentes ao exercício de 2017, com fundamento no art. 73 da Lei n.º 16.168/07 e suas alterações, com as seguintes ressalvas, determinações e recomendações:

#### **I - RESSALVAS**

## **1. Déficit Orçamentário**

1.1. Inconformidade com o Princípio do Equilíbrio Orçamentário e art. 9º da LRF.

## **2. Déficit Financeiro**

2.1. Inconformidade com o art. 1º, §1º e art. 55, III, b, da LC nº 101/00.

## **3. Repasse dos Duodécimos**

3.1. Inconformidade com os art. 168 da Constituição Federal, do art. 110 e 112-A da Constituição Estadual e do art. 43 da Lei nº 18.979/2015.

## **4. Créditos adicionais**

4.1. Inconformidade com os incisos V, VI e VII do art. 112, da Constituição Estadual, art. 43, da Lei nº 4.320/64 e art.10 da LOA 2017.

## **5. Conta Única**

5.1. Inconformidade com os arts. 2º e 56 da Lei nº 4.320/64.

## **II - DETERMINAÇÕES**

### **1. Déficit Orçamentário**

1.1. Realizar limitação de empenho e movimentação financeira segundo os critérios fixados na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO, nos termos do art. 9º da Lei Complementar n.º 101/2000.

### **2. Conta Única**

2.1. Cumprir determinações e recomendações desta Corte de Contas no Parecer Prévio sobre as Contas do Governador dos exercícios de 2014, 2015 e 2016 quanto ao equacionamento definitivo do Saldo Negativo do Tesouro, quanto ao equacionamento gradual e definitivo.

### **3. Despesa com Pessoal Publicada pelos Poderes e Órgãos:**

3.1. Efetuar o corte imediato das remunerações dos colaboradores e dirigentes que ultrapasse o teto estabelecido pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual combinado com artigo 4º, V, da Lei Estadual nº 15.503/2005, em consonância com a jurisprudência do Supremo Tribunal Federal sobre a matéria.

#### **4. Apuração do Serviço da Dívida:**

4.1. Concentrar os pagamentos de parcelamento de INSS – Instituto Nacional da Seguridade Social na Unidade Orçamentária utilizada para pagamento das dívidas e amortização contraídas pelo Estado de Goiás.

#### **5. Conta Centralizadora e Conta Única:**

5.1. Promover a efetiva extinção do saldo negativo do Tesouro Estadual junto à Conta Única do Tesouro Estadual - CUTE, até o exercício de 2022, adotando redução proporcional a cada exercício de no mínimo 20,00%.

#### **6. Impacto no Cumprimento dos Índices Constitucionais:**

6.1. Ausentar-se de efetuar Ordens de Pagamento Extraorçamentárias sem o devido respaldo financeiro.

#### **7. Análise da renúncia fiscal no âmbito dos programas Fomentar e Produzir:**

7.1. Elaborar estudos propondo a revisão da legislação dos programas Produzir e Fomentar, a fim de compatibilizá-los ao disposto na Lei Complementar nº 160/2017 e no Convênio ICMS 190/17.

#### **8. Controle do Tribunal de Contas sobre aspectos fiscais das renúncias de receita:**

8.1. Incluir os valores renunciados relativos ao Fomentar e Produzir quando da elaboração da estimativa e compensação da renúncia de receita para a Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO, em atendimento ao art. 4º, parágrafo 2º, inciso V da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF;

8.2. Elaborar demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrentes de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza



financeira, tributária e creditícia, em atendimento ao estabelecido no art. 110, parágrafo 6º da Constituição Estadual, devendo o mesmo acompanhar o projeto de lei orçamentária, contendo indicativos sobre as medidas de compensação das renúncias de receitas ou estudos e dados que suficientemente corroborem a dispensa desta informação.

## **9. Processo de Fiscalização - Acompanhamento sobre as Renúncias de Receita no âmbito estadual:**

9.1. Realizar estudos para avaliar a correção da metodologia utilizada para elaboração da estimativa da renúncia de receita, utilizando-se das melhores técnicas aplicáveis, e caso se confirme o valor, pondere acerca da eficácia e efetividade da política de renúncia de receitas adotada no Estado de Goiás, avaliando os impactos econômicos sociais, tendo em vista a discrepância entre os valores aqui praticados em comparação com diversos Estados da Federação.

## **10. Destinação de Receita Tributária ao Poder Legislativo e ao Poder Judiciário:**

10.1. Criar mecanismos, no Sistema de Execução Orçamentária e Financeira do Estado de Goiás, para possibilitar o cumprimento dos mandamentos legais e constitucionais, os quais exigem que o repasse dos recursos seja feito na forma duodecimal, até o dia 20 (vinte) de cada mês.

## **11. Convênios:**

11.1. Realizar a análise e a regularização dos registros contábeis que impactam as contas de convênios negativas e/ou com saldos irrisórios, identifique os referidos convênios que foram encerrados e realize a respectiva baixa na contabilidade.

## **12. Rede Bancária – Tesouro:**

12.1. Regularizar os saldos negativos das contas da Rede Bancária – Tesouro.

## **13. Créditos Tributários a Receber:**

13.1. Proceder aos ajustes necessários para regularização dos saldos existentes referentes a contribuições previdenciárias contidas no subgrupo Créditos Tributárias a Receber.

#### **14. Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros:**

14.1. Orientar as Unidades Orçamentárias para a realização da prestação de contas dos recursos provenientes de adiantamentos concedidos a pessoal ou terceiros, e seus respectivos registros contábeis, de forma correta e tempestiva, conforme estabelecem os institutos legais pertinentes ao Suprimento de Fundos e em observância integral ao rito de licitações para aquisição de bens e serviços.

#### **15. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:**

15.1. Identificar as inconsistências referentes à conciliação dos Depósitos e Cauções em Espécie, e realize os devidos ajustes, de forma a evidenciar qualidade e fidedignidade das informações contábeis correlatas.

#### **16. Estoques:**

16.1. Desenvolver mecanismos de controle e registro tempestivo das entradas e saídas do estoque no momento em que ocorrem, conforme determina a Lei nº 4.320/64, o Princípio da Competência e o item 44 – Reconhecimento no resultado das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público, emitidas pela *International Federation of Accountants (Ifac)* - NBC TSP 04 – Estoques, bem como o correto registro de perdas havidas, para que estas não sejam lançadas na contabilidade como consumo.

#### **17. Empréstimos e Financiamentos Concedidos:**

17.1. Realizar a correta e tempestiva adequação dos registros contábeis referentes aos recursos públicos concedidos sob a modalidade de empréstimos e financiamentos, e desenvolvam mecanismos eficientes de controle deste Ativo.

#### **18. Empréstimos e Financiamentos Concedidos:**

18.1. Aperfeiçoar, identificar e equalizar a divergência encontrada entre os controles efetuados e os registros contábeis do saldo da Dívida Ativa e providencie a imediata conclusão de processo que permita o tempestivo e eficiente acompanhamento e controle sobre as prescrições de processos judiciais e administrativos, no intuito de reduzir o volume de perdas financeiras sobre o crédito tributário;

18.2. Realizar estudos necessários para propiciar a criação de metodologia confiável de qualificação dos créditos inscritos, visando melhor gestão desse ativo e que, de forma completa, a escrituração do Ajuste para Perdas da Dívida Ativa, em conformidade com as normas contábeis vigentes;

### **19. Participações Permanentes:**

19.1. Identifique quais dos Investimentos Permanentes são avaliados por “Custo” e quais são avaliados pelo “Método da Equivalência Patrimonial - MEP” e que seja feita a contabilização dos ajustes por Equivalência Patrimonial daqueles investimentos em sociedades avaliados por equivalência patrimonial, conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP;

19.2. Analisar a pertinência da classificação dos Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital das empresas e, se for o caso, transferi-los para as respectivas contas de Investimentos;

19.3. Realizar os procedimentos para baixa de todos os Investimentos em empresas que já tiveram seus CNPJs cancelados junto à Receita Federal do Brasil – RFB.

### **20. Imobilizado:**

20.1. Desenvolver mecanismos de controle e registro tempestivo das entradas e baixas do Imobilizado, além da verificação das causas para baixa de bens do imobilizado e lançamento direto para perdas involuntárias, além de procedimentos para a regularização dos registros de receitas inexistentes para ajustar o valor do Imobilizado;

20.2. Concluir o inventário de bens patrimoniais móveis e imóveis, conforme cronograma do art. 3º, § 4º do Decreto Estadual nº 9.063/2017.

## **21. Empréstimos e Financiamentos:**

21.1. Realizar a segregação dos juros e do principal da dívida, utilizando as contas apropriadas existentes no plano de contas do Estado, como determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP.

## **22. Precatórios:**

22.1. Deliberar e definir, em conjunto com Tribunal de Justiça do Estado, a competência e função de cada um nos processos de gestão dos precatórios estaduais, visando à definitiva e convergente conciliação entre os registros contábeis e valores publicados por aquele Tribunal, realizando os registros individuais dos beneficiários de precatórios, bem com implantar mecanismos para efetuar a provisão das demandas judiciais pertinentes.

## **23. Provisões Matemáticas Previdenciárias:**

23.1. Proceder à imediata adequação aos institutos legais e normativos pertinentes aos RPPS – Regime Próprio de Previdência Social, promovendo os ajustes necessários para a conformidade das informações oficiais e seu respectivo registro contábil.

## **III - RECOMENDAÇÕES**

### **1. Fixação de Despesas e Encaminhamento da Lei Orçamentária Anual - LOA à Assembleia Legislativa sem Projeção Atualizada da Receita Tributária:**

1.1. Atualizar as projeções e estimativas de receita, realizadas em períodos anteriores, ao encaminhar o Projeto de Lei Orçamentária à Assembleia Legislativa.

### **2. Inconformidade com o § 2º, art. 110 da Constituição Estadual:**

2.1. Incluir Anexo de Metas e Prioridades no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias 2019 e exercícios subsequentes, com a indicação de programas, ações, produtos e suas respectivas metas físicas.

### **3. Inconformidade com o inciso I, art. 5º da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF e art. 15 da Lei de Diretrizes Orçamentária - LDO 2017:**

3.1. Observar, ao elaborar a Lei Orçamentária Anual - LOA 2019 e exercícios subsequentes, as metas fiscais definidas no Anexo de Metas Fiscais e as orientações da Lei de Diretrizes Orçamentárias.

**4. Inconformidade com o § 8º, art. 110 da Constituição Estadual:**

4.1. Adequar a Lei nº 19.989/18 (Lei Orçamentária Anual) ao § 8º, art. 100 da Constituição Estadual e observe nos exercícios subsequentes o que estabelece dispositivo constitucional.

**5. Inconformidade com os incisos V, VI e VII, artigo 112 da Constituição Estadual:**

5.1. Respeitar os limites de percentuais e as metodologias estabelecidas para todas as situações previstas e passíveis de abertura de crédito suplementar.

**6. Cálculo do Excesso de Arrecadação da Fonte 100 por Rubrica de Receita:**

6.1. Estipular metodologias de cálculo, para apurar excesso de arrecadação, diferenciadas para cada fonte de recurso de acordo com a especificidade de cada fonte; e adeque o Sistema de Programação e Execução Orçamentária e Financeira - Siofi-Net com as novas regras.

**7. Contabilização de Receitas com Recursos Legalmente Vinculados na Fonte 100:**

7.1. Fazer levantamento e identificar as naturezas de receita com recursos vinculados e proceda a verificação no Sistema de Contabilidade Geral do Estado da parametrização de contabilização seguida da correção das regras de negócio, para que a receita seja registrada na fonte/destinação de recurso correspondente.

**8. Inobservância do item 6 Parte Geral do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP:**

8.1. Até o encerramento do exercício de 2018 evidenciar nas colunas Incremento Acumulado e Previsão Adicional dos Anexos 10 e 12, respectivamente, as reestimativas da receita; e disponibilizar os movimentos contábeis das contas de natureza orçamentária no Sistema de Contabilidade Geral do Estado.

**9. Transparência Ativa exigida pelo artigo 6º, §1º, I da Lei Estadual nº 18.025/2013:**

9.1. Solicitar inclusão, no Portal da Transparência, dos membros dos conselhos de administração e fiscal de todas Organizações Sociais, com respectivas indicação em cumprimento ao artigo 6º, §1º da Lei Estadual nº 18.025/2013.

**10. Governança Pública instituída pela Lei Federal nº 13.303/2016:**

10.1. Verificar a viabilidade de consolidar todas as informações das empresas públicas e sociedades de economia mista em uma aba específica do Portal de transparência de modo a atender a governança pública instituído pela Lei Federal 13.303/2016.

**11. Inconformidade com o art. 1º, §1º da LC nº 101/00 e do item 04.05.00 Anexo 5 do Manual dos Demonstrativos Fiscais - MDF:**

11.1. Regularizar as inconsistências dos saldos contabilizados como valores restituíveis e realizar a devida indicação dos mesmos na coluna de “Demais Obrigações Financeiras” do Relatório de Gestão Fiscal, Anexo 5 – Demonstrativo das Disponibilidades de Caixa e dos Restos a Pagar.

**12. Inconformidade com o art. 50º, I e III, da Lei Complementar nº 101/00 e art. 3º, §2º da Lei Complementar Estadual nº 121/2015, bem como dos requisitos de transparência, representação fidedigna e verificabilidade das informações pelo registro de saldos contábeis junto à Centralizadora e junto à Conta Única do Tesouro Estadual - CUTE sem sustentação financeira:**

12.1. Realizar a contabilização como ‘Caixa e Equivalentes de Caixa’ apenas dos valores efetivamente disponíveis em caixa/banco para os quais não haja restrições para uso imediato tanto com relação à Conta Centralizadora quanto com relação à Conta Única do Tesouro Estadual - CUTE, se abstendo de efetuar registro de saldos nas diversas unidades gestoras do Estado sem a devida sustentação financeira.

**13. Inconformidade com o art. 5ºA da Lei nº 16.384/2008, art. 4ºA da Lei nº 15.443/2005, art. 6º da Lei nº 14.750/2004, art. 8º-A da Lei nº 12.207/1993 e art. 17-A da Lei nº 13.591/2000:**

13.1. Ao apurar o valor da reversão de recursos dos fundos especiais ao Tesouro Estadual, nos termos da Lei Estadual nº 19.505/2016, seja a mesma delimitada aos valores que não estejam comprometidos com o pagamento dos Restos a Pagar inscritos, por fonte de recurso, no âmbito de operacionalização dos respectivos Fundos.

**14. Inconformidade com o regime contábil de competência na contabilização dos rendimentos da Conta Centralizadora e distribuição dos rendimentos da Conta Única do Tesouro Estadual - CUTE:**

14.1. Realizar a contabilização e distribuição mensal e tempestiva dos rendimentos de aplicação financeira, em atendimento ao regime de competência.

**15. Intempestividade na prestação de contas da aplicação de recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB:**

15.1. Publicar tempestivamente as prestações de contas do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB.

**16. Alocação de recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB apenas na Subfunção Educação Básica:**

16.1. Utilizar a subfunção 368 apenas para classificar despesas que não se limitam a única etapa ou modalidade de ensino, tendo em vista que, em regra, as despesas devem ser classificadas nas subfunções relacionadas a cada etapa/modalidade de ensino.

**17. Ausência de envio de dados no Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação - SIOPE:**

17.1. Alimentar o Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação – SIOPE, operacionalizado pelo Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE/MEC.

**18. Descumprimento de regras de integridade e consistência previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP:**

18.1. Atender às regras de integridade e consistências previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, e adeque o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes à legislação em vigor.

Ao Serviço de Controle das Deliberações.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE GOIÁS, em Goiânia.





## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE GOIÁS

Processo nº 201800047000242

**Assinado por KENNEDY DE SOUSA TRINDADE**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Presidente assinante**



**Assinado por SEBASTIÃO JOAQUIM PEREIRA NETO TEJOTA**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Relator assinante**



**Assinado por CELMAR RECH**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Conselheiro assinante**



**Assinado por SAULO MARQUES MESQUITA**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Conselheiro assinante**



**Assinado por HELDER VALIN BARBOSA**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Conselheiro assinante**



**Assinado por FERNANDO DOS SANTOS CARNEIRO**

**Data: 27/04/2018 18:25**

**Função: Procurador assinante**





ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Memorando nº: 3/2018 SEI - GAB- 05453

GOIANIA, 16 de maio de 2018.

Da: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
Para: SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO  
Assunto: : Determinação do Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Senhor Superintendente,

O Tribunal de Contas do Estado de Goiás (TCE) emitiu Parecer prévio pela aprovação das Contas do Excelentíssimo Governador do Estado de Goiás, relativas ao exercício de 2017, com ressalvas, determinações e recomendações.

Diante disso, encaminho a V. Sa., anexo, cópia do referido Parecer, no qual consta uma determinação relacionada às competências dessa Superintendência, conforme transcrito a seguir:

**II - DETERMINAÇÕES**

(...)

**3. Despesa com Pessoal Publicada pelos Poderes e Órgãos:**

3.1. Efetuar o corte imediato das remunerações dos colaboradores e dirigentes que ultrapasse o teto estabelecido pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual combinado com artigo 4º, V, da Lei Estadual nº 15.503/2005, em consonância com a jurisprudência do Supremo Tribunal Federal sobre a matéria.

Haja vista que tal determinação se refere a remunerações dos colaboradores e diretores das Organizações Sociais (OSs) que estão acima do teto fixado pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual, solicito de V. Sa. que comunique oficialmente os órgãos supervisores das OSs a respeito dessa determinação, orientando-os sobre a necessidade de seu cumprimento e procedendo ao acompanhamento mensal quanto a essa questão.

Ao final do corrente exercício, deverá ser elaborado um relatório demonstrando os procedimentos realizados e os resultados alcançados em relação a determinação em análise, para que essas informações possam constar na Prestação de Contas do Governador de 2018.

Solicito, ainda, que V. Sa. apresente, no prazo de 10 (dez) dias úteis contados do recebimento deste expediente, plano de trabalho com as ações a serem efetuadas por essa Superintendência com vistas ao atendimento da determinação reproduzida acima.

Por fim, alerto que o não atendimento das determinações e recomendações expedidas pelo TCE poderá ensejar ressalvas ou mesmo irregularidades nas Contas Anuais do Governador relativas ao exercício de 2018.

Atenciosamente,



Documento assinado eletronicamente por **TITO SOUZA DO AMARAL, Secretário de Estado-Chefe**, em 18/05/2018, às 14:01, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **2534701** e o código CRC **FF96DF92**.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO  
ESTADO

RUA 82 - Bairro SETOR SUL - CEP 74083-010 - GOIANIA - GO - Palácio Pedro Ludovico  
Teixeira (PPLT), nº 400, 3º andar 623201535



Referência: Processo nº 201811867001176



SEI 2534701



com auxílio do Observatório da Despesa Pública/ODP, para a geração de nova trilha de auditoria com dados referentes ao 1º semestre de 2018.				X	X					Análise de Trilha de Auditoria	1. SFCCG; 2. ODP.
Realização de inspeções, nos casos sugeridos em detrimento dos trabalhos realizados no âmbito do SGTA.						X	X	X		Relatório	1. SFCCG.
Elaboração de relatório demonstrando os procedimentos realizados e os resultados alcançados em relação a determinação em análise, para que constar na Prestação de Contas do Governador de 2018.									X	Relatório	1. SFCCG.

Isto posto, encaminhamos o presente memorando ao Secretário de Estado-Chefe desta Controladoria para conhecimento e aprovação das ações planejadas.

Respeitosamente,



Documento assinado eletronicamente por **CLAUDIO MARTINS CORREIA, SUPERINTENDENTE**, em 25/05/2018, às 16:02, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **2649181** e o código CRC **37ABA7E1**.

SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO  
RUA 82 - Bairro SETOR SUL - CEP 74083-010 - GOIANIA - GO - Palácio Pedro Ludovico  
Teixeira (PPLT), nº 400, 3º andar 623201533



Referência: Processo nº 201811867001176



SEI 2649181



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
GABINETE

PROCESSO: 201811867001176

INTERESSADO: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CGE

ASSUNTO: Encaminhamento

**DESPACHO Nº 1511/2018 SEI - GAB**

Tendo em consideração a resposta apresentada pela Superintendência de Gestão das Contas de Contratos de Gestão, por meio do Memorando n.º 5, evento 2649181, retornem-se os autos à Superintendência Central de Controle Interno, para conhecimento e providências subsequentes.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO, aos 05 do mês de junho de 2018.



Documento assinado eletronicamente por **EDMILSON MOURA DE OLIVEIRA, Chefe de Gabinete**, em 05/06/2018, às 16:46, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **2752395** e o código CRC **8C9340FB**.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO  
ESTADO  
RUA 82 - Bairro SETOR SUL - CEP 74083-010 - GOIANIA - GO - Palácio Pedro Ludovico  
Teixeira (PPLT), nº 400, 3º andar 623201535



Referência: Processo nº 201811867001176



SEI 2752395



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Memorando nº: 21/2018 SEI - GAB- 05453

GOIANIA, 05 de dezembro de 2018.

Da (o): GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Para: SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Assunto: Informações quanto ao atendimento de determinação do Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Senhor Superintendente,

Este Gabinete, por meio do Memorando nº 3/2018 SEI - GAB- 05453, de 16 de maio de 2018 (Processo nº 201811867001176), cópia anexa, informou V. Sa. sobre as ressalvas, determinações e recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Goiás – TCE - no Parecer prévio sobre as Contas do Governador relativas ao exercício de 2017.

Aquele expediente destacou a determinação apontada por aquela Egrégia Corte de Contas que era de competência dessa Superintendência e foi solicitada a adoção de providências pertinentes para seu atendimento.

Em resposta, essa Superintendência, no Memorando nº 5/2018 SEI - SFCCG- 15101, de 25 de maio de 2018, informou os trabalhos já realizados pertinentes à determinação do TCE e apresentou um plano de ações a serem desenvolvidas visando a seu cumprimento.

Nesta oportunidade, solicitamos que sejam apresentadas, até dia **15 de fevereiro de 2019**, informações atualizadas sobre as medidas que foram adotadas por essa Superintendência durante todo o exercício de 2018 em atenção à prescrição do TCE, destacando também os resultados alcançados nesse sentido.

Ressaltamos que tais informações serão incluídas no Relatório de Prestação de Contas Anual do Governador referente ao exercício de 2018, o qual será encaminhado ao TCE e à Assembleia Legislativa do Estado de Goiás, em atendimento ao artigo 56 da Lei nº 16.168, de 11 de dezembro de 2007 (Lei Orgânica do TCE-GO).

Atenciosamente,



Documento assinado eletronicamente por **RODRIGO GANEM, Chefe de Gabinete**, em 06/12/2018, às 09:29, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site



[http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador 5051741 e o código CRC E4C7B7C2.

---

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO  
ESTADO

RUA 82 400 - Bairro SETOR SUL - CEP 74015-908 - GOIANIA - GO - PALÁCIO PEDRO  
LUDOVICO TEIXEIRA (PPLT), 3º ANDAR 623201535



Referência: Processo nº 201811867002588



SEI 5051741





ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
OBSERVATÓRIO DA DESPESA PÚBLICA DO ESTADO DE GOIÁS

PROCESSO: 201811867002588

INTERESSADO: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

ASSUNTO: Informações sobre o atendimento do Memorando nº 17 (SEI - 5086299)

**DESPACHO Nº 92/2018 SEI - ODP.GOIAS- 16401**

Foi requisitado a este Observatório da Despesa Pública por meio do Memorando nº 17/2018 SEI - SFCCG- 15101 (5086299), de 07 de Dezembro de 2018 (Processo nº 201811867002650), a execução de trilhas de auditoria referente à *indícios de remunerações de colaboradores e dirigentes contratados pelas Organizações Sociais acima do teto legal* estabelecido pelo artigo 92, XII, da Constituição Estadual combinado com artigo 4º, V e VIII, da Lei Estadual nº 15.503/2005, com a base de dados do 1º semestre de 2018.

Diante do atendimento do supracitado memorando, com as ressalvas listadas por meio do Despacho nº 86 (5212272), retornem-se os presentes autos à Superintendência de Fiscalização das Contas de Contratos de Gestão.

OBSERVATÓRIO DA DESPESA PÚBLICA DO ESTADO DE GOIÁS do (a) CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO, ao(s) 20 dia(s) do mês de dezembro de 2018.



Documento assinado eletronicamente por **TATIANA LISITA RIBERA, Gestor (a)**, em 20/12/2018, às 10:02, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **5256932** e o código CRC **77E68FD4**.

OBSERVATÓRIO DA DESPESA PÚBLICA DO ESTADO DE GOIÁS  
PRACA CÍVICA 400 Qd.S/Q Lt.S/L - Bairro SETOR SUL - CEP 74015-908 - GOIANIA - GO -  
PALÁCIO PEDRO LUDOVICO TEIXEIRA, 3º ANDAR,



Referência: Processo nº 201811867002588



SEI 5256932



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Memorando nº: 7/2019 - SFCCG- 15101

GOIANIA, 13 de fevereiro de 2019.

Da (o): SUPERINTENDÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DAS CONTAS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Para: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Assunto: Informações quanto ao atendimento de determinação do Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Senhor Chefe de Gabinete,

Conforme solicitado pelo Memorando nº: 21/2018 SEI - GAB- 05453 (5051741), estamos atualizando as informações prestadas através do Memorando nº: 5/2018 SEI - SFCCG- 15101 (Processo nº 201811867001176 - 2649181), de 25 de maio de 2018, a respeito do tema "*remunerações dos colaboradores e diretores das Organizações Sociais (OSs) que estão acima do teto*".

Na ocasião foi elaborado um elenco de ações que poderiam ser realizadas pela Superintendência, as quais destaca-se sua atual situação:

- 1. Encaminhamento de Ofício Circular a todos os órgãos supervisores das OSs a respeito dessa determinação, orientando-os sobre a necessidade de seu cumprimento e procedendo ao acompanhamento mensal quanto a essa questão.**

Atividade realizada conforme Ofício Circular nº 30/2018 SEI - CGE (Processo nº 201811867001258 - 2666400), de 28 de maio de 2018.

- 2. Verificação (com possível sugestão de melhorias), *in loco*, em todos os órgãos supervisores das Oss, sobre a metodologia e ferramentas utilizadas para o controle de tais gastos.**

Ação não realizada em virtudes de outras demandas que a Superintendência recebeu, como o Processo nº 201811867001415, que culminou na formação de Força Tarefa devido a requisição do MP-GO para levantar informações de Rescisões Trabalhistas e Acordos Judiciais Trabalhistas, com foco em todos os acordos judiciais em que foram pagos com recursos das OS's em favor de reclamantes com vínculo empregatício com empresas subcontratadas.

- 3. Utilização do SGTA, com auxílio do Observatório da Despesa Pública/ODP, para a geração de nova trilha de auditoria com dados referentes ao 1º semestre de 2018.**

Foram geradas no Sistema de Gestão de Trilhas de Auditoria - SGTA as Trilhas nº 62 e nº 70 que tratam de Remunerações Acima do Teto (Por CPF), no período de 2017 e Janeiro/2018 a

Junho/2018, respectivamente, que estão em sobrestamento aguardando resultado de consulta jurídica realizada junto à Advocacia Setorial desta CGE, através do Memorando nº: 7/2018 SEI - GEFP- 15103 (Processo nº 201811867002148 - 4414329), de 15 de outubro de 2018, para sanar os seguintes questionamentos:

A. O dirigente ou empregado que acumular vínculos empregatícios em diferentes Organizações Sociais, bem como em Organizações Sociais e o próprio Estado (como servidor efetivo), conforme exemplo da Tabela 1, pode acumular remunerações que, juntas, excedam aos valores do parágrafo anterior?

B. A vedação de acumulação de cargos a que menciona o inciso XVI do artigo 37 da Constituição Federal se aplica, por extensão, aos profissionais contratados pelas Organizações Sociais, conforme exemplo da Tabela 1?

Foi gerada, também no SGTA, a Trilha nº 71 que trata de Remunerações Acima do Teto Legal (por Vínculo), no período de Janeiro/2018 a Junho/2018, Processo nº 201811867002730, enviada ao Órgão Supervisor em 20 de dezembro de 2018, através do Ofício nº 1988/2018 SEI - CGE (5256073). A Trilha se encontra em análise pela equipe técnica desta Superintendência.

#### **4. Realização de inspeções, nos casos sugeridos em detrimento dos trabalhos realizados no âmbito do SGTA.**

Ação aguardando análise desta CGE para a Trilha nº 71 e consulta de parecer jurídico (Processo nº 201811867002148 - 4414329) para as Trilhas nº 62 e nº 70.

#### **5. Elaboração de relatório demonstrando os procedimentos realizados e os resultados alcançados em relação a determinação em análise, para que constar na Prestação de Contas do Governador de 2018.**

Ação aguardando análise desta CGE para a Trilha nº 71 e consulta de parecer jurídico (Processo nº 201811867002148 - 4414329) para as Trilhas nº 62 e nº 70.

Isto posto, encaminhamos o presente memorando ao Secretário de Estado-Chefe desta Controladoria para conhecimento.

Respeitosamente,



Documento assinado eletronicamente por **CLAUDIO MARTINS CORREIA**, Superintendente, em 14/02/2019, às 14:39, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **5832573** e o código CRC **20FDE8D6**.



Referência: Processo nº 201811867002588



SEI 5832573



ESTADO DE GOIÁS  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO  
GABINETE

PROCESSO: 201811867002588

INTERESSADO: GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

ASSUNTO: Encaminhamento

**DESPACHO Nº 303/2019 - GAB**

Por solicitação, encaminhem-se os presentes autos à Superintendência Central de Controle Interno para conhecimento e providências de sua competência.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO, ao(s) 27 dia(s) do mês de fevereiro de 2019.



Documento assinado eletronicamente por **EUDENISIO BATISTA DA SILVA, Chefe de Gabinete**, em 07/03/2019, às 11:38, conforme art. 2º, § 2º, III, "b", da Lei 17.039/2010 e art. 3ºB, I, do Decreto nº 8.808/2016.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [http://sei.go.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=1](http://sei.go.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1) informando o código verificador **6094067** e o código CRC **2ADF753B**.

GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO  
ESTADO  
RUA 82 400 - Bairro SETOR SUL - CEP 74015-908 - GOIANIA - GO - PALÁCIO PEDRO  
LUDOVICO TEIXEIRA (PPLT), 3º ANDAR 623201535



Referência: Processo nº 201811867002588



SEI 6094067