

**PODER JUDICIÁRIO**  
**JUSTIÇA DO TRABALHO**  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 12ª REGIÃO-SC**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ORDINÁRIA ANUAL**  
**EXERCÍCIO 2017**  
**(DN-TCU Nº 163/2017)**

Peças que compõem o processo de prestação de contas ordinária anual, referente ao exercício de 2017, elaboradas nos termos da Instrução Normativa TCU nº 63/2010 e das Decisões Normativas TCU nºs. 161/2017 e 163/2017, Portaria TCU nº 65/2018 e orientações constantes do Sistema de Prestação de Contas do TCU (e-Contas), estando o TRT da 12ª Região **dispensado** de encaminhar a prestação de contas ao c. Tribunal de Contas da União, conforme art. 1º da Decisão Normativa – TCU nº 163/2017 e seu Anexo I.

**Florianópolis – SC, novembro de 2018**



Documento 6 do PROAD 13316/2018. Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o seguinte endereço eletrônico e informe o código 2018.FNKN.CCRG:  
<https://www.trt12.jus.br/proad/f/t/consultardocumento>

**PODER JUDICIÁRIO**  
**JUSTIÇA DO TRABALHO**  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 12ª REGIÃO-SC**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ORDINÁRIA ANUAL**  
**EXERCÍCIO 2017**

**UNIDADE GESTORA: TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 12ª REGIÃO**  
**CÓDIGO: 080013**  
**ESTADO: SANTA CATARINA**

**TITULAR: GRACIO RICARDO BARBOZA PETRONE**  
**FUNÇÃO: DESEMBARGADOR DO TRABALHO-PRESIDENTE**  
**PERÍODO: 1º-01-2017 até 06-12-2017**  
**CPF: 491.787.170-00**

**TITULAR: MARI ELEDA MIGLIORINI**  
**FUNÇÃO: DESEMBARGADORA DO TRABALHO-PRESIDENTE**  
**PERÍODO: 07-12-2017 até 31-12-2017**  
**CPF: 090.445.888-18**

**Florianópolis – SC**

## **LISTA DE ABREVIATURAS**

AAFISCON - Sistema de Fiscalização de Contratos  
ABNT - Associação Brasileira de Normas Técnicas  
ATS - Adicional por Tempo de Serviço  
CCAUD - Coordenadoria de Controle e Auditoria  
CGPF - Cartão de Pagamento do Governo Federal  
CGTIC - Comitê de Governança de TIC  
CGesTIC - Comitê de Gestão de TIC  
CGSI - Comitê de Gestão da Segurança da Informação  
SEDIN - Serviço de Desenvolvimento Institucional  
CONAMA - Conselho Nacional do Meio Ambiente  
CONAP - Serviço de Apoio Judiciário à Primeira Instância  
CNAE - Classificação Nacional de Atividades Econômicas  
CNJ - Conselho Nacional de Justiça  
CNPJ - Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica  
COF - Coordenadoria de Orçamento e Finanças  
CPGA - Comissão Permanente de Gestão Ambiental  
CPGF - Cartão de Pagamento do Governo Federal  
CPROD - Controle de Processo e Documento  
CSJT - Conselho Superior da Justiça do Trabalho  
DEJT – Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho  
DIGER - Secretaria da Direção-Geral  
DN - Decisão Normativa  
DOE - Diário Oficial Eletrônico  
DOU - Diário Oficial da União  
e-Contas - Sistema de Prestação de Contas  
e-Pessoal - Sistema de apreciação e registro dos atos de admissão e concessão para a Administração Pública Federal e empresas estatais  
ESAF - Escola de Administração Fazendária  
FUNPRESP-JUD - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário  
GEAP - Fundação de Seguridade Social  
GP - Gabinete da Presidência  
iGovPessoas - Índice de Governança de Pessoas  
iGovTI - Índice de Governança de Tecnologia da Informação  
IN - Instrução Normativa  
IR - Imposto de Renda  
JT/SC - Justiça do Trabalho de Santa Catarina  
LOA- Lei Orçamentária Anual  
LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias  
PAA - Plano Anual de Auditoria  
PAE - Parcela Autônoma de Equivalência  
PCA - Procedimento de Controle Administrativo  
PJ - Poder Judiciário  
PJe - Processo Judicial Eletrônico  
PLS - Plano de Logística Sustentável  
POP - Proposta Orçamentária Prévia

PPA - Plano Plurianual  
PRESI - Presidência  
PROAD - Processo Administrativo Virtual  
PROCEL - Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica  
RAE - Reunião de Análise da Estratégia  
SAF - Sistema de Assentamentos Funcionais Digitais  
SAUDE - Coordenadoria de Saúde  
SC - Santa Catarina  
SBI - Sistema de Gestão de Bens Imóveis  
SCMP - Sistema de Controle de Material e Patrimônio  
SEAP - Secretaria de Apoio Institucional  
SECAD - Secretaria Administrativa  
SECI - Secretaria de Controle Interno  
SECOD - Setor de Compra Direta  
SECOI - Setor de Controle Imobiliário  
SECON - Setor de Contratos  
SEDEP - Serviço de Desenvolvimento de Pessoas  
SEDUC - Serviço de Educação Corporativa  
SEESTP - Serviço de Estatística e Pesquisa  
SEGEPRO - Serviço de Gestão de Processos  
SEGEST - Secretaria de Gestão Estratégica  
SETIC – Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicação  
SELAD - Setor de Liquidação e Análise da Despesa  
SELCO - Serviço de Licitações e Compras  
SELIC - Setor de Preparo de Licitações  
SEMAN - Serviço de Manutenção  
SFP - Sistema de Folha de Pagamento  
SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal  
SIOP - Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento  
SIORG - Sistema de Organização e Inovação Institucional  
SisacNet - Sistema de Apreciação de Atos de Admissão e Concessões via Internet  
SPIUnet - Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial da União  
SPO - Serviço de Projetos e Obras  
SPU - Secretaria do Patrimônio da União  
SRH - Sistema de Recursos Humanos  
SRP – Setor de Registro de Preços e Cadastro de Fornecedores  
TCU - Tribunal de Contas da União  
TI - Tecnologia da Informação  
TIC - Tecnologia da Informação e Comunicação  
TRT - Tribunal Regional do Trabalho  
TST - Tribunal Superior do Trabalho  
UG - Unidade Gestora  
UGO - Unidade Gestora de Orçamento  
UPC - Unidade Prestadora de Contas  
URV - Unidade Real de Valor  
VPNI - Vantagem Pessoal Nominalmente Identificada

**SUMÁRIO**

<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>6</b>
<b>1. ROL DE RESPONSÁVEIS .....</b>	<b>7</b>
<b>2. RELATÓRIO DE AUDITORIA NAS CONTAS DA UPC .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Avaliação da conformidade das peças exigidas nos incisos I a III do art. 13 da IN-TCU nº 63/2010 .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos da gestão .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3. Avaliação dos indicadores de gestão instituídos pela UPC para aferir o desempenho da sua gestão .....</b>	<b>14</b>
<b>2.4. Avaliação da gestão de pessoas .....</b>	<b>15</b>
<b>2.5. Avaliação da gestão de transferências mediante convênio, contrato de repasse, termo de parceria, termo de cooperação, termo de compromisso ou outros acordos, ajustes ou instrumentos congêneres.....</b>	<b>19</b>
<b>2.6. Avaliação da gestão de compras e contratações.....</b>	<b>20</b>
<b>2.7. Avaliação de passivos assumidos pela UPC sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos.....</b>	<b>24</b>
<b>2.8. Avaliação objetiva sobre a gestão de tecnologia da informação (TI) da UPC.....</b>	<b>25</b>
<b>2.9. Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da UPC .....</b>	<b>27</b>
<b>2.10. Avaliação da gestão da UPC sobre as renúncias tributárias praticadas .....</b>	<b>29</b>
<b>2.11. Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela UPC com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos.....</b>	<b>29</b>
<b>2.12. Avaliação da confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros .....</b>	<b>31</b>
<b>2.13. Avaliação, quanto à abrangência, suficiência e resultados, das medidas adotadas pela unidade auditada ao Acórdão 1212/2014-TCU-Plenário, que trata dos reflexos da desoneração da folha de pagamento nos contratos com a Administração Pública Federal .....</b>	<b>32</b>
<b>2.14. Avaliação da política de acessibilidade da unidade auditada e medidas adotadas para cumprimento das exigências da Lei nº 10.098/2000, Decreto nº 5.296/2004 e normas técnicas da ABNT aplicáveis.....</b>	<b>34</b>
<b>2.15. Avaliação da observância, pela UPC, da ordem cronológica dos pagamentos estabelecida pelo art. 5º da Lei nº 8.666/1993.....</b>	<b>34</b>
<b>2.16. Cumprimento do Acórdão 9454/2016-TCU-2ª Câmara .....</b>	<b>35</b>
<b>2.17. Cumprimento do Acórdão 7592/2017-TCU-2ª Câmara .....</b>	<b>36</b>
<b>2.18. Recomendações.....</b>	<b>37</b>
<b>2.19. Conclusão.....</b>	<b>38</b>
<b>3. CERTIFICADO DE AUDITORIA (DN-TCU nº 163/2017, art. 3º, inc. II) .....</b>	<b>39</b>
<b>4. PARECER DO DIRIGENTE DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO .....</b>	<b>41</b>

## INTRODUÇÃO

Nos termos da Instrução Normativa TCU nº 63/2010, Decisões Normativas TCU nºs 161/2017 e 163/2017, e das orientações do Sistema de Prestação de Contas do TCU (e-Contas), a Secretaria de Controle Interno do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região apresenta as peças que compõem o processo de prestação de contas ordinária anual, referente ao exercício de 2017, dos responsáveis pela gestão do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, com sede na cidade de Florianópolis (SC), formalizado por meio do processo administrativo eletrônico PROAD nº 13316/2018.

### IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE JURISDICIONADA

Poder e Órgão de Vinculação			
<b>Poder:</b> Judiciário			
<b>Órgão de Vinculação:</b> Justiça do Trabalho			<b>Código SIORG:</b> --
Identificação da Unidade Jurisdicionada			
<b>Denominação Completa:</b> Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região/SC			
<b>Denominação Abreviada:</b> TRT da 12ª Região			
<b>Código SIORG:</b> --	<b>Código LOA:</b> 15113	<b>Código SIAFI:</b> 080013	
<b>Natureza Jurídica:</b> Órgão Público		<b>CNPJ:</b> 02.482.005/0001-23	
<b>Principal Atividade:</b> Justiça		<b>Código CNAE:</b> 8423000	
<b>Telefones/Fax de contato:</b>	(48) 3216-4000	(48) 3222-5055 (fax)	
<b>Endereço Eletrônico:</b> segest@trt12.jus.br			
<b>Página na Internet:</b> <a href="http://www.trt12.jus.br">http://www.trt12.jus.br</a>			
<b>Endereço Postal:</b> Avenida Rio Branco, 919 – Centro – Florianópolis - SC - CEP: 88015-205.			
Normas Relacionadas à Unidade Jurisdicionada			
Normas de criação e alteração da Unidade Jurisdicionada			
Constituição Federal. O Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região foi criado pela Lei n.º 6.928, de 7 de julho de 1981, com jurisdição no Estado de Santa Catarina.			
Outras normas infralegais relacionadas à gestão e estrutura da Unidade Jurisdicionada			
Regimento Interno deste Tribunal da 12ª Região. Aprovado em 22-5-2003 e publicado no Diário da Justiça do Estado de Santa Catarina em 10-7-2003, com vigência a partir de 1º-8-2003 e posteriores alterações.			
Manuais e publicações relacionadas às atividades da Unidade Jurisdicionada			
Regulamento Geral. Aprovado na Ata da Sessão Administrativa n.º 03/2004 em 19/02/2004 e publicado no Diário Oficial Eletrônico de Santa Catarina em 16-02-2007.			

As peças foram organizadas com os conteúdos e formas disciplinadas pelas normas supramencionadas, nelas estando incluído o Relatório de Auditoria sobre as contas, contendo os exames realizados nos atos de gestão praticados no período de 01-01-2017 a 31-12-2017 pelos responsáveis arrolados no item específico.

De acordo com o anexo I da DN-TCU nº 163/2017, o TRT da 12ª Região **não terá** o processo de contas do exercício de 2017 constituído perante o Tribunal de Contas e os seus responsáveis **não terão** as contas julgadas pelo Órgão de controle externo.

A estruturação do Relatório de Auditoria e das peças complementares à prestação de contas segue a forma estabelecida na DN-TCU nº 163/2017, seus anexos e modelos, emitindo-se, ao final, o respectivo Certificado de Auditoria e o parecer do dirigente da unidade de controle interno.

A competência da Secretaria de Controle Interno – SECI para elaborar as peças relativas à prestação de contas ordinária anual do exercício de 2017, incluindo a realização de auditoria sobre as contas, foi fixada no item 7.VI do Manual de Organização do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região.

Os trabalhos de auditoria, dimensionados na proporcionalidade da composição da lotação da Secretaria de Controle Interno e nos termos do Plano Anual de Auditoria - PAA-2017, foram realizados através de acompanhamento, análise e orientação concomitantes de gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, adotando-se exames por amostragem, na extensão julgada necessária às circunstâncias apresentadas, com o objetivo de emitir opinião sobre a gestão dos recursos alocados à Unidade e se foram aplicados de forma compatível com os objetivos da UPC e com os princípios da eficiência, eficácia e economicidade.

Não houve qualquer restrição à atuação da Secretaria, sendo disponibilizados os meios necessários à realização de auditorias e procedimentos concernentes ao acompanhamento dos atos de gestão.

Dos exames realizados, consubstanciados nos resultados dos procedimentos de auditoria e de acompanhamento dos atos de gestão, referentes ao exercício de 2017, verificou-se que não há evidência da prática de atos ilegítimos, antieconômicos, ilegais ou de dano ao erário, não se tendo conhecimento de fatos que possam comprometer a regularidade da gestão de recursos destinados à Unidade Prestadora de Contas. Eventuais falhas e divergências apuradas no decorrer dos trabalhos de auditoria foram comunicadas formalmente aos responsáveis da Unidade Gestora, que promoveram os ajustes necessários, mantiveram suas posições em determinadas matérias que ensejavam interpretação e, em algumas situações mesmo tendo adotado as providências cabíveis tiveram que revê-las em razão de decisões judiciais, como demonstrado no Relatório de Gestão, subitem “9.2 – Tratamento de Recomendações do Órgão de Controle Interno”, e no transcorrer do presente Relatório de Auditoria sobre as contas, motivo pelo qual descabe a apresentação do Anexo III da DN-TCU 163/2017 (Elementos para caracterização da responsabilidade de agentes sobre falhas ou irregularidades).

## **1. ROL DE RESPONSÁVEIS**

Nos termos do art. 12 da DN TCU 163/2017, cabe ao órgão de controle interno verificar se o rol de responsáveis elaborado pela unidade prestadora de contas está em conformidade com os dispositivos da Instrução Normativa – TCU 63/2010 e da DN TCU 163/2017, bem como com as orientações do sistema e-Contas.

Para a prestação de contas do exercício de 2017, o sistema e-Contas, do TCU, requer o preenchimento do rol de responsáveis diretamente no sistema, por meio do cadastro de cada responsável e dos períodos respectivos. Entretanto, tais informações não podem ser posteriormente extraídas do sistema, apenas consultadas pelo Tribunal de Contas da União, pela Unidade de Controle Interno ou pelos servidores responsáveis pelo preenchimento e envio do Relatório de Gestão no e-Contas.

A fim de possibilitar a divulgação pública das informações na página da Transparência do Tribunal, as informações foram incluídas também no Relatório de Gestão de 2017<sup>1</sup>.

As informações presentes no sistema e-Contas foram comparadas àquelas presentes no Relatório de Gestão e atendem às normativas vigentes.

---

<sup>1</sup> Página 249 do Relatório de Gestão de 2017, disponível no Portal de Transparência deste Tribunal

## **2. RELATÓRIO DE AUDITORIA NAS CONTAS DA UPC**

A seguir é apresentado o Relatório de Auditoria sobre as contas do exercício de 2017 do TRT da 12ª Região, Órgão da administração direta, que integra o Poder Judiciário Federal, com sede na capital de Santa Catarina, Florianópolis, e jurisdição em todo o Estado, com os conteúdos dispostos na IN-TCU nº 63/2010 e na DN-TCU nº 163/2017 e seus anexos, nos itens aplicáveis à natureza jurídica da Unidade Prestadora de Contas.

Como referenciado na introdução, o TRT da 12ª Região não terá o processo de contas do exercício apreciado pelo TCU, realizando-se auditoria sobre as contas por força do que dispõe o inc. XXIV do art. 31 do Regimento Interno deste Regional.

### **2.1. Avaliação da conformidade das peças exigidas nos incisos I a III do art. 13 da IN-TCU nº 63/2010**

O Relatório de Gestão da Unidade Prestadora de Contas, referente ao exercício de 2017, foi apresentado com os formatos e conteúdos obrigatórios fixados na DN-TCU nº 161/2017, bem como com as orientações estabelecidas na Portaria TCU nº 65/2018 e no sistema e-Contas.

Formalizado na UPC pelo processo eletrônico PROAD nº 13431/2017, o Relatório de Gestão foi enviado ao Tribunal de Contas da União, pelo sistema e-Contas, dentro do prazo fixado na DN-TCU nº 161/2017.

As demais peças exigidas no art. 13 da IN-TCU nº 63/2010, referentes à organização do processo de contas anual estão inseridas no presente Relatório de Auditoria e foram elaboradas em conformidade com as disposições fixadas na IN-TCU 63/2010 e na DN-TCU nº 163/2017.

### **2.2. Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos da gestão**

A execução orçamentária da UPC foi desenvolvida com observância das Leis nºs 13.408/2016 (Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO), 13.414/2017 (Lei Orçamentária Anual - LOA), e 13.249/2016 (Plano Plurianual – PPA-2016-2019), em conformidade com o interesse público, a finalidade do Órgão e em respeito à Lei Complementar nº 101/2000.

Incumbe à Coordenadoria de Orçamento e Finanças - COF, vinculada à Direção-Geral da Secretaria - DIGER, orientar, coordenar e controlar a contabilidade, executar as atividades relacionadas às despesas, elaboração do orçamento, execução orçamentária e financeira, empenho da despesa, dentre outras atividades atinentes à execução do orçamento.

Com o objetivo de melhoria de seus controles internos e da governança orçamentária e financeira, a UPC tem adotado medidas para a melhoria da eficiência da elaboração e execução orçamentária, regulamentando alguns procedimentos.

Inicialmente, em 2010, para fixar parâmetros e propiciar o planejamento e a participação de todas as Unidades Judiciárias e Administrativas na Proposta Orçamentária Prévia, foi expedida a Portaria PRESI nº 278/2010, que instituiu as unidades gestoras/consolidadoras e o calendário orçamentário do TRT da 12ª Região, servindo como marco para a nova política de organização orçamentária, pela qual se verifica a definição de um calendário orçamentário, com planejamento participativo, racionalizando e estabelecendo melhor programação das aquisições pelo Órgão, evitando, ao final do exercício, a abertura de processos de compras e aquisições sem que estejam efetivamente planejadas.



Como procedimento de melhoria e aperfeiçoamento da gestão orçamentária, foi editada a Portaria PRESI nº 399/2014, com o fim de propiciar a participação de todas as Unidades Judiciárias e Administrativas na elaboração da Proposta Orçamentária Prévia - POP, adequando os procedimentos à Resolução CNJ nº 195/2014, e revogando a Portaria PRESI nº 278/2010. No exercício de 2015 foi editada a Portaria PRESI nº 182/2015, que revogou a Portaria nº 399/2014, aperfeiçoando as normas internas de elaboração da proposta prévia, fixando prazos e estabelecendo procedimentos relativos à gestão orçamentária no âmbito da UPC, bem como normatizando que as Unidades Gestoras de Orçamento - UGOs são responsáveis pela apresentação das propostas prévias, pela adequação aos limites referenciais orçamentários informados pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho - CSJT, pela execução do orçamento aprovado e pelo seu controle e acompanhamento.

Foram iniciados no exercício os estudos para proposição de normativo para elaboração de plano anual de aquisições, a ser aprovado pela presidência do órgão, publicado na *internet* do Tribunal e acompanhado de forma periódica. Conquanto os estudos não tenham sido concluídos no exercício, as definições adotadas permitiram, como forma de validação da metodologia, a elaboração, aprovação e publicação do Plano Anual de Aquisições e Contratações do ano de 2017 na página do Tribunal.

Com base no objetivo estratégico de “Aprimorar a gestão orçamentária”, o Tribunal definiu indicadores estratégicos e possui metas relacionadas à execução orçamentária, como demonstrado na “Tabela XXVI – Metas 2017” do Relatório de Gestão.

No exercício, foram atingidas as Metas 15 e 18, respectivamente consistentes em “empenhar 70% do orçamento até agosto, 90% até novembro e 99% até dezembro” e reduzir o consumo de energia, água e papel em 4%. Contudo, a Meta 16, “Índice de liquidação do orçamento disponibilizado”, que tinha como objetivo liquidar 60% do orçamento até setembro, não foi atingida, embora o Tribunal tenha obtido resultado próximo, de 56,78%. Destaca-se que a Meta 17, relacionada ao indicador “Índice de execução do orçamento em projetos vinculados à estratégia”, não foi avaliada no período, havendo manifestação no relatório de gestão indicando que não houve medição por dificuldade na obtenção dos dados.

Segundo se infere do Relatório de Gestão, o grau de execução dos programas/ações ocorreu de forma satisfatória, espelhando fidedignamente a execução dos programas de trabalho e as ações levadas a efeito pela Unidade Gestora - UG no sentido de otimizar recursos, buscando assegurar a economicidade, eficiência e eficácia na manutenção e no funcionamento dos serviços e das diversas Unidades do Órgão, tendo como base o Planejamento Estratégico, elaborado para o período de 2015-2020, alinhado ao plano estratégico do Poder Judiciário, conforme dispõe a Resolução CNJ nº 198/2014, e ao plano estratégico da Justiça do Trabalho, conforme dispõe a Resolução CSJT nº 145/2014.

É de se frisar que o orçamento de 2016, no qual houve um corte de aproximadamente 30% em relação aos valores do PLOA na aprovação da Lei Orçamentária em relação às despesas de custeio e de 90% nas despesas de investimentos, serviu de limite para a fixação do orçamento deste Tribunal por vinte exercícios financeiros, a partir de 2017, conforme estabelecido nos artigos 106 e 107 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 95/2016.

Abaixo segue o quadro da execução do total da despesa autorizada e realizada, com orçamento próprio, no exercício.

<b>EXERCÍCIO 2017</b>				
<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>AUTORIZADO</b>	<b>% EM RELAÇÃO AO TOTAL AUTORIZADO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>% DE EXECUÇÃO</b>
Pessoal/Encargos sociais	755.635.965,37	80,72	747.287.762,45	98,90
Outras despesas correntes	89.754.892,29	9,59	79.826.351,11	88,94
Investimentos	10.743.361,50	1,15	8.644.404,40	80,46
Inversões financeiras	80.000.000,00	<b>8,54</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL AUTORIZADO</b>	<b>936.134.219,16</b>	<b>100</b>	<b>835.758.517,96</b>	<b>89,28</b>

Fonte: COF/DIGER

O quadro demonstra que o índice de utilização orçamentária em 2017 foi de 89,28%, resultante da razão entre o total dos recursos executados e o orçamento autorizado.

O total das despesas correntes realizadas no exercício de 2017, compostas pelas *despesas com pessoal e encargos sociais* e *outras despesas correntes*, foi de R\$ 827.114.113,56, representando 98,97% do orçamento total realizado pela UPC, enquanto os investimentos representaram apenas 1,03%. Destaca-se que, dentro do valor autorizado para pagamentos de passivos de pessoal ativo e inativo, consta o pagamento de um crédito adicional de R\$ 18.086.186,00, pago parcialmente ainda no exercício.

Os percentuais de realização das despesas e investimentos evidenciam, a princípio, o bom aproveitamento dos recursos orçamentários e que a sua grande parte, 80,72% estão vinculados ao pagamento de despesas de pessoal e encargos sociais.

Observa-se que o orçamento do exercício foi atípico, com a disponibilização de R\$ 80.000.000,00 para *inversões financeiras*, destinado a aquisição de imóvel para instalação dos gabinetes dos desembargadores e da área judiciária do Tribunal. O processo de aquisição foi iniciado em 2017 – culminando com seu cancelamento em 2018 – mas não houve liquidação de valores até o fim do exercício.

Assim, caso desconsiderado o orçamento destinado à aquisição do imóvel, o índice de execução orçamentária para o exercício seria de aproximadamente 97,6%, compatível com os exercícios anteriores.

As despesas classificadas na natureza de *outras despesas correntes* corresponderam a 9,59% do orçamento autorizado, tendo índice de execução de 88,94%, percentuais que se demonstram satisfatórios, pois representam as despesas relacionadas à manutenção das atividades do órgão concretizadas como, por exemplo, na aquisição de material de consumo, serviços de terceiros, passagens e despesas de locomoção, auxílios dentre outras.

A seguir, segue a identificação e o comportamento dos principais programas governamentais e as ações administrativas do plano de ação do exercício em análise.

O quadro abaixo demonstra que do exercício de 2016 para o de 2017 a despesa relativa a pagamento de aposentadorias e pensões teve um acréscimo de aproximadamente 18%, variação compatível com o número de aposentadorias e pensões (88) concedidas no exercício, pela aplicação dos índices de reajustes aplicáveis ao regime geral da previdência social àquelas calculadas pela média contributiva, e também em decorrência dos reajustes salariais concedidos por meio da Lei nº 13.317/2016.

PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES (0181)	2016	2017
	R\$	R\$
Dotação Autorizada *	159.997.114,97	189.097.499,32
Despesa Realizada *	159.997.114,97	188.205.093,90
Saldo Disponível	0,00	892.405,42

\* Não computadas Despesas de Exercícios Anteriores, que totalizaram R\$ 1.645.167,03 em 2016 e 6.612.249,68 em 2017.

Considerando que a presente prestação de contas é apresentada de forma simplificada, serão analisadas as ações orçamentárias que merecem destaque, inclusive quanto à materialidade, e que foram informadas no Relatório de Gestão, efetuando-se considerações sobre o exame das metas físicas e financeiras.

O programa de trabalho destinado à operacionalização do TRT da 12ª Região, “0571 – Prestação Jurisdicional Trabalhista”, tem como objetivo conciliar e julgar os dissídios individuais e coletivos entre trabalhadores e empregadores, abrangidos os entes de direito público externo e da administração pública direta e indireta dos Municípios, tendo como beneficiários os jurisdicionados e a sociedade civil em geral.

### **Assistência Jurídica a Pessoas Carentes (4224 – 85035)**

A ação é um dos meios que visa possibilitar o acesso do cidadão carente ao Poder Judiciário, por força do que dispõem os incisos XXXV e LXXIV da Constituição Federal, conforme a regulamentação estabelecida pela Resolução nº 66/2010 do CSJT e na Portaria GP nº 443/2013, que tratam, respectivamente, no âmbito da Justiça do Trabalho de 1º e 2º graus, da responsabilidade pelo pagamento e antecipação de honorário do perito, do tradutor e do intérprete, no caso de concessão do benefício da assistência gratuita e do cadastramento dos profissionais peritos no Sistema de Pagamento de Honorários.

A citada Portaria GP nº 443/2013, publicada em 11-12-2013, adequa o valor máximo dos honorários periciais pagos no âmbito do TRT da 12ª Região, anteriormente limitados a R\$ 600,00, ao art. 3º da Resolução CSJT nº 66/2010, que estabelece teto no valor de R\$ 1.000,00.

A dotação autorizada no exercício de 2017 foi de R\$ 8.300.000,00, um aumento de 27,7% em relação ao exercício de 2016, no qual o orçamento foi de R\$ 6.500.000,00. Do total autorizado, R\$ 776.748,69 (9,35%) foram inscritos em restos a pagar. Com o aumento do orçamento no exercício, foi possível o atendimento de 7.592 beneficiários, em comparação com 5.762 em 2016, alcançando o cumprimento de 116,80% da meta física prevista de 6.500 pessoas a serem atendidas.

As metas físicas e financeiras desta ação estão sujeitas a variáveis externas às quais a unidade não detém controle. A conscientização do jurisdicionado quanto ao seu direito ao acesso ao judiciário e as alterações legislativas relacionadas às relações de trabalho e ao processo judicial trabalhista podem gerar alteração no número de processos judiciais e implicar necessidade de revisão da meta física e, conseqüentemente, dos recursos destinados.

### **Apreciação de Causas na Justiça do Trabalho (4256 - 93942)**

A ação tem como finalidade solucionar e julgar dissídios individuais e coletivos entre trabalhadores e empregadores, com aplicação dos recursos em ações visando à solução de controvérsias trabalhistas, mediante atuação de magistrados e servidores, a fim de garantir o cumprimento da missão institucional inerente à Unidade Prestadora de Contas.

Segundo os dados constantes do Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento - SIOP e com base na Lei Orçamentária Anual, fornecidos pela COF, a meta física prevista de processos a solucionar na fase de conhecimento, somados os de primeiro e segundo graus, foi fixada

em 106.276, sendo ultrapassada em 21.993 processos, totalizando 128.269 solucionados no exercício de 2017.

Registro que os dados acima divergem daqueles utilizados para o cálculo da Meta 1 fixada pelo CNJ, especificada no Relatório de Gestão, em razão da utilização de critérios e metodologia diferenciada.

Os dados estatísticos que serviram para apuração das metas e indicadores processuais, constantes do Relatório de Gestão, estão disponíveis na intranet do Tribunal e demonstram que em relação aos processos de conhecimento, no exercício de 2017, nos dois graus de jurisdição, foram iniciados 121.849 processos e solucionados 122.932, atingindo 100,89%.

Com relação à execução orçamentária do exercício, do total do orçamento final autorizado, R\$ 41.804.851,00, ao final do exercício foram liquidadas despesas da ordem de R\$ 32.418.403,42 e inscritos em restos a pagar mais R\$ 8.825.482,83, gerando a disponibilidade orçamentária de R\$ 560.964,75 não utilizados, apresentando o percentual de execução de 98,66%, maior que o verificado em 2016, em que foi de 87,65%.

### **Comunicação e Divulgação Institucional (2549 - 107703)**

Essa atividade tem como finalidade informar e divulgar os trabalhos institucionais desenvolvidos pelo Órgão, possibilitando o controle social.

Foram executadas no exercício 739 matérias pela equipe de comunicação do Tribunal, não atingindo a meta física prevista de 850 matérias.

A execução orçamentária do exercício correspondeu a 70,34%, uma vez que a dotação final disponibilizada foi de R\$ 218.469,00, do qual foi liquidado o valor de R\$ 29.532,18, inscritos 124.149,00 em restos a pagar, gerando a disponibilidade de R\$ 64.787,82.

### **Capacitação de Recursos Humanos (4256 - 85048 / 93944)**

O Serviço de Educação Corporativa – SEDUC planejou e executou, no exercício de 2017, 94 (noventa e quatro) eventos internos de capacitação, com 197 (cento e noventa e sete) turmas, sendo que 72 (setenta e duas) foram realizadas de forma presencial, 112 (cento e doze) por meio do ensino a distância e 13 (treze) em que foram utilizadas as duas formas de participação. Informou que foram ocupadas no total 4.088 vagas e que foram ainda custeados 232 eventos externos com total de 591 vagas ocupadas, por meio do pagamento de inscrições ou pela dispensa do ponto do servidor para participar do evento. No total, portanto, 4.679 vagas foram ocupadas em eventos de capacitação organizados ou intermediados pelo SEDUC.

Segundo os dados fornecidos pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças, tendo como fonte o SIOP e a Lei Orçamentária Anual, a meta física prevista foi de 3.500 servidores e magistrados capacitados, havendo registro no SIOP de 4.564 servidores e magistrados capacitados, demonstrando o atingimento da meta.

No exercício de 2017, a dotação orçamentária final autorizada foi de R\$ 671.962,48, tendo uma ampliação de 108,68% em relação ao valor liberado no exercício anterior (R\$ 322.007,00), sendo executados R\$ 630.284,40, incluindo a inscrição em restos a pagar, resultando no índice de utilização orçamentária de 93,80%.

### **Formação e Aperfeiçoamento de Magistrados (4256 - 85049/93945)**

A meta física realizada foi de 109 magistrados capacitados, com meta prevista de 132, segundo os dados fornecidos pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças, tendo como fonte o SIOP e a Lei Orçamentária Anual, atingindo 82,58% da meta prevista.

No exercício de 2017, a dotação orçamentária final autorizada foi de R\$ 582.685,00, tendo uma ampliação de 50,30% em relação ao valor liberado no exercício anterior (R\$ 387.684,00), sendo executados R\$ 561.779,20, incluindo a inscrição em restos a pagar, resultando no índice de utilização orçamentária de 96,41%.

### **Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes (2004 - 85042)**

A ação abrange o atendimento direto de magistrados/servidores e seus dependentes pela Coordenadoria de Saúde - SAUDE, a participação patronal para o Plano de Saúde GEAP e a concessão do auxílio-saúde na forma de ressarcimento, com a regulamentação dada pela Portaria PRESI nº 339/2011.

Com base nos dados do SIOP e da Lei Orçamentária Anual, a execução da meta física alcançou 98,75% a meta prevista, sendo beneficiadas 5.434 pessoas da meta prevista de 5.503.

Da dotação final autorizada, R\$ 14.197.740,00, foram executados R\$ 14.149.193,93, resultando no índice de execução orçamentária de 99,66%.

### **Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados (2012 - 85041)**

O pagamento do benefício aos servidores é feito com fundamento no art. 22 da Lei nº 8.460/1992, com a redação dada pela Lei nº 9.527/1997, com valor mensal fixado para o exercício de R\$ 884,00, nos termos da Portaria Conjunta nº 1/2016 dos Conselhos e Tribunais Superiores.

No exercício foram executados recursos da ordem de R\$ 17.982.207,43, tendo como resultado a execução financeira de 99,85% da dotação orçamentária final autorizada.

A ação beneficiou 1.688 pessoas, atingindo 96,29% da meta física prevista de 1.753 beneficiados.

Por força da Resolução nº 133/2011, do CNJ, e em razão do decidido nos autos do processo nº CSJT-PCA-6633-22.2011.5.90.0000, os magistrados passaram a perceber o auxílio-alimentação, concedendo-se efeitos retroativos a 19-05-2004.

### **Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados (2010 - 85039)**

Foram beneficiados 240 dependentes, superando em 7,14% a meta física prevista de 224 beneficiários. Para o exercício de 2017, o valor per capita mensal deste benefício foi mantido em R\$ 699,00, fixado pela Portaria Conjunta nº 1/2016 dos Conselhos e Tribunais Superiores.

A ação teve no exercício a dotação final autorizada de R\$ 2.003.912,00, com índice de execução financeira de 99,93%.

Pelo Ato nº 150, do CSJT, publicado no Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho em 21-09-2009, o benefício foi estendido aos dependentes de magistrados.

### **Construção do Edifício-Sede do Fórum Trabalhista de São José (135X - 85044 / 93940)**

A construção do edifício-sede do Fórum Trabalhista de São José, com 5.077,06 m², foi autorizada pelo CSJT na sessão de 28-10-2013. O processo licitatório foi realizado na modalidade concorrência pública e formalizado pelo PROAD nº 8207/2013 e teve seu resultado publicado no Diário Oficial da União - DOU de 04-11-2013, com valor total da obra de R\$ 11.161.000,00 e vencedora a empresa Oros Engenharia Ltda. O prazo previsto foi de 540 dias e a Ordem de Início dos Serviços foi emitida em 12-02-2014, tendo sido prorrogado o prazo final para execução da obra para 31-01-2017, conforme 6º termo aditivo.

A COF esclareceu, no Relatório de Gestão de 2017, que a execução da obra foi realizada parcialmente com recursos de restos a pagar no exercício de 2016 e dotação orçamentária de 2017, no valor de R\$ 410.087,84.

A sede própria do Fórum Trabalhista de São José foi inaugurada em março de 2017.

### **Construção do Edifício-Sede do Fórum Trabalhista de Chapecó (135U - 85043 / 119420)**

A construção do edifício-sede do Fórum Trabalhista de Chapecó foi autorizada pelo CSJT e comunicada a este Tribunal por meio do Ofício CSJT.SG.CCAUD 84/2014 em 03-10-2014. O processo licitatório, na modalidade concorrência, foi realizado no processo PROAD nº 9013/2014, sendo vencedora a empresa Engedix Soluções de Engenharia Ltda., com assinatura do contrato em 18-12-2014 e emissão da Ordem de Início dos Serviços em 23-02-2015.

A obra foi contratada com área de 3.345,41 m<sup>2</sup> e valor total de R\$ 7.608.563,71, com prazo previsto de conclusão de 450 dias.

A execução física havia sido drasticamente reduzida em 2016 para apenas 2% da obra, diante da restrição orçamentária imposta. Foi retomada em 2017 com a aprovação de dotação orçamentária no valor de R\$ 4.000.000,00, do qual ocorreu a execução financeira de 3.009.563,75, o que possibilitou a execução física de 33% da obra, abaixo dos 42% previstos, conforme atestado pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças – COF, no Relatório de Gestão.

### **Ajuda de Custo para Moradia / Auxílio-Moradia a agentes públicos (216H – 110778/ 118952)**

O pagamento da ajuda de custo para moradia para toda a magistratura nacional tem amparo na Resolução nº 199 do Conselho Nacional de Justiça – CNJ, com efeitos financeiros a partir de 15 de setembro de 2014.

A execução orçamentária do exercício correspondeu a 99,86% da dotação final disponibilizada de R\$ 6.627.154,00.

## **2.3. Avaliação dos indicadores de gestão instituídos pela UPC para aferir o desempenho da sua gestão**

Inicialmente, cumpre registrar que o presente Relatório é apresentado de forma simplificada, como exposto anteriormente.

A definição das metas e dos indicadores da Unidade adota as diretrizes fixadas pelo CNJ e CSJT e, com base nelas, foram estabelecidos os objetivos estratégicos e indicadores para o período de 2015-2020, segundo a política estratégica definida para o Poder Judiciário.

O resumo do quadro dos indicadores e metas, constante do Relatório de Gestão no subitem “4.4 Apresentação e análise de indicadores de desempenho”, demonstra que, embora nem todas as metas tenham sido atingidas, o grau de cumprimento é bem aproximado ao fixado, além de algumas metas terem sido superadas.

Os indicadores atenderam ao que estabelece a política traçada para o Poder Judiciário e o Planejamento Estratégico do Órgão, guardando estreita correlação com a sua finalidade e missão institucional, podendo ser considerados de qualidade e representativos, pois estão voltados à aferição dos resultados da atividade judiciária, visando estabelecer parâmetros de atuação e de tomada de decisão.

Todos os indicadores são objetivos, traduzindo resultados relevantes que compensam os custos de sua utilização, por possibilitarem a visualização de deficiências e sucessos

das atividades jurisdicionais e administrativas que são de extrema importância para adoção de ações para nortear a eventuais correções dos atos de gestão.

O Tribunal realiza, ainda, o acompanhamento dos indicadores em relação à necessidade de melhorias, como se observa pela publicação das versões 2 (em 05-10-2016) e 3 (em 17-04-2017) do Plano Estratégico 2015-2020 deste Tribunal, que contém vários ajustes nos indicadores.

Percebe-se que a UPC vem adotando medidas para aprimorar a capacidade de apuração e medição de suas metas e indicadores estratégicos, inclusive quanto à estrutura de pessoal destinado para este fim, segundo a avaliação efetuada no subitem 2.11 deste Relatório de Auditoria.

A compreensão pela sociedade do Planejamento Estratégico e dos indicadores utilizados, em cumprimento ao princípio da transparência, é facilitada pela acessibilidade a estes dados por meio do *link* “Administrativo – Planejamento Estratégico” no portal deste Tribunal na *internet*.

#### **2.4. Avaliação da gestão de pessoas**

Relativamente a este item, na DN-TCU nº 163/2017, são solicitadas as seguintes informações: a) adequabilidade da força de trabalho da unidade frente às suas atribuições; b) observância da legislação sobre admissão, remuneração, cessão e requisição de pessoal, bem como sobre concessão de aposentadorias, reformas e pensões; c) consistência dos controles internos administrativos relacionados à gestão de pessoas; d) tempestividade e qualidade dos registros pertinentes no sistema contábil e nos sistemas corporativos obrigatórios; e) qualidade do controle da UPC para identificar e tratar as acumulações ilegais de cargos.

A alínea “f”, do item em exame, que se refere às *ações e iniciativas da UPC para a substituição de terceirizados irregulares, inclusive estágio e qualidade de execução do plano de substituição ajustado com o Ministério do Planejamento*, não se aplica à UPC, ante a inocorrência de tal fato.

A Tabela XXII do Relatório de Gestão espelha a Força de Trabalho da UPC, na data de 31-12-2017, indicando o quantitativo de cargos de provimento efetivo do TRT e servidores sem vínculo com a Administração Pública.

A última alteração da lotação legalmente autorizada ocorreu do ano de 2013 para 2014, passando de 1.859 para 1.886 cargos, decorrente da Lei nº 12.957/2014, que criou 27 cargos de provimento efetivo para a área de TI.

No exercício de 2017 a força de trabalho do Órgão tinha como lotação efetiva 1.613 pessoas, composta por 130 magistrados e 1.477 servidores de carreira vinculados ao órgão, 2 sem vínculo com a administração pública e 4 de carreira em exercício provisório, estando a força de trabalho dentro do limite autorizado por lei.

Segundo o estabelecido na Resolução CSJT nº 63/2010, que institui a padronização da estrutura organizacional e de pessoal dos órgãos da Justiça do Trabalho de primeiro e segundo graus, a administração do Órgão realiza monitoramento e tem adotado medidas visando à adequação da lotação-padrão fixada na referida Resolução, nas diversas áreas e unidades judiciárias que compõem a sua estrutura.

É mantido quadro atualizado que é disponibilizado na *intranet*, na página do Serviço de Desenvolvimento de Pessoas – SEDEP, contendo as informações que sintetizam a adequação ou não das Varas do Trabalho à lotação-padrão, estabelecida na Resolução CSJT nº 63/2010, em razão da movimentação processual verificada em cada Unidade Judiciária.

A contar de 2014, a UPC adotou o critério da lotação-padrão para as Varas do Trabalho, em conformidade com a referida Resolução, estabelecendo o Índice de Segurança Técnica

para monitorar o comportamento das lotações, tendo como parâmetros a análise da variação processual, absenteísmo, dentre outros, com a finalidade de atuação de apoio do Núcleo Permanente de Conciliação e Apoio às Unidades Judiciárias de Primeira Instância – CONAP, instituído pela Portaria GP nº 88/2012, extinto pelo Ato PRESI nº 851, de 11/12/2015, que cria o Serviço de Apoio Judiciário à 1ª Instância – CONAP, vinculado à Secretaria de Apoio Institucional – SEAP.

O gerenciamento do comportamento da gestão de recursos humanos está pormenorizado no subitem 6.1.3 do Relatório de Gestão, com a utilização de indicadores específicos da área.

A adoção de indicadores gerenciais e metas de recursos humanos tem se demonstrado eficaz como instrumento de controle interno e de governança, para direcionar as ações de gestão de pessoas, tais como capacitação do seu quadro de pessoal, aferição do desempenho funcional, alocação de servidores segundo as necessidades do Órgão e aprimoramento na sua atuação na qualidade do ambiente de trabalho, como se constata do conteúdo do Relatório de Gestão.

A Portaria PRESI nº 161/2014, alterada pela Portaria PRESI nº 351 do mesmo ano, traça as diretrizes básicas para a implantação do modelo de Gestão de Pessoas por Competências no âmbito do TRT da 12ª Região, em conformidade com a Resolução CSJT nº 92/2012 que traça as diretrizes da gestão por competências no âmbito da Justiça do Trabalho de primeiro e segundo graus.

A concessão e o pagamento de vantagens, indenizações, benefícios e demais parcelas remuneratórias são realizados em conformidade com as disposições das Leis nºs 8.112/1990 e 11.416/2006, com as alterações introduzidas pela Lei nº 12.774/2012, 12.771/2012, 13.091/2015 e 13.317/2016, segundo se constatou através das auditorias realizadas, por amostragem, no exercício, estando eventuais divergências e justificativas detalhadas nos itens 9.1 e 9.2 do Relatório de Gestão, que relatam o tratamento de deliberações exaradas em acórdão do TCU e das recomendações do órgão de controle interno.

Como demonstra o item 2 da Tabela LXIV, subitem 9.2 do Relatório de Gestão, que trata da ação de auditoria deflagrada pelo CSJT em função de inspeção realizada naquele Conselho pelo TCU para apuração da correção do pagamento de passivos trabalhistas da PAE, URV, ATS e VPNI, no âmbito dos Tribunais Regionais do Trabalho, a tomada de providências para cumprimento do Acórdão nº 2306/2013-TCU-Plenário, processo TC 007.570/2012-0, está pendente de cumprimento em razão do efeito suspensivo concedido ao Pedido de Reexame interposto pelo TRT da 12ª Região, pendente de julgamento pela Corte de Contas até o encerramento do exercício examinado.

A análise dos aspectos remuneratórios auferidos por servidores e magistrados foi objeto de procedimentos de auditoria em folha de pagamento, realizada por amostragem, consistente na aferição da remuneração percebida, teto constitucional, incorporação de quintos, adicional por tempo de serviço, abono permanência, licença-prêmio, adicional de qualificação, adicional de insalubridade/periculosidade, progressão, promoção, auxílio-creche, auxílio-saúde, auxílio-transporte e exercício de função/cargo comissionado.

Verificados, também, por meio de procedimentos de auditoria, a conformidade da parcela de proventos de aposentadorias e pensões.

A divulgação da estrutura remuneratória de servidores e magistrados da UPC, conforme determina a Resolução CNJ nº 102/2009, está publicada no portal do Órgão, no tópico “Transparência”.

A despesa com pessoal ficou dentro dos limites previstos na Lei Complementar nº 101/2000, segundo os Relatórios de Gestão Fiscal, sendo publicados dentro dos prazos previstos na referida Lei e divulgados no sítio do TRT da 12ª Região, no *link* “Transparência”.



Os dados do Relatório de Gestão demonstram que a UPC tem cumprido o que dispõem os §§ 1º e 7º do art. 5º da Lei n.º 11.416/2006, no que se refere aos percentuais mínimos para o exercício de funções/cargos comissionados, possuindo, ao final do exercício, apenas dois servidores sem vínculo ocupando cargo em comissão.

As admissões realizadas seguiram os requisitos da Lei nº 8.112/1990, aferindo a Secretaria de Controle Interno se é observada a ordem de classificação, se os admitidos satisfizeram as exigências legais, os requisitos constantes do edital do concurso e se apresentaram toda a documentação necessária à investidura.

Relativamente aos atos de concessão de aposentadorias, de pensões e de alteração de fundamentação, na emissão dos respectivos pareceres em cada processo eletrônico individualizado e nos formulários SisacNet (até 19-11-2017) e e-Pessoal (a partir de 20-11-2017), a unidade de controle interno efetua a análise da documentação apresentada por cada interessado, verifica os respectivos dados nos assentamentos funcionais, a satisfação dos requisitos para a percepção dos proventos e vantagens que o integram.

Os prazos de cadastramento nos sistemas do TCU (SisacNet ou e-Pessoal), fixados no art. 7º da IN-TCU nº 55/2007, dos atos nela relacionados, são observados pela UPC, ocorrendo raras exceções e por tempo ínfimo, em decorrência de algumas diligências sugeridas por esta unidade de controle interno.

Os pareceres do controle interno, nos atos de admissão e de concessão de aposentadoria, pensão e alteração de fundamento legal, são exarados e encaminhados ao TCU no prazo previsto no *caput* do art. 11 da citada IN.

Para atender aos termos da Lei nº 8.730/1993 e da Instrução Normativa TCU nº 67/2011, que tratam da entrega da declaração de bens e rendas por magistrados e servidores exercentes de funções e cargos comissionados, a UPC criou, na *intranet*, um *link*, de autoatendimento denominado “Autorização para acesso à declaração de IR”, possibilitando a assinatura eletrônica das autorizações de acesso aos dados de bens e rendas das declarações de ajuste anual do imposto de renda pessoa física, no modelo do Anexo II da mencionada Instrução Normativa, que no exercício tiveram seu processamento realizado através do PROAD nº 5639/2017, tendo todos os magistrados e servidores concedido a autorização.

Os requerimentos administrativos têm sua tramitação, desde o exercício de 2009, realizada por meio eletrônico, denominado de Processo Administrativo Virtual - PROAD, regulamentado pela Portaria PRESI nº 700/2009.

Toda documentação relativa aos requerimentos formulados por magistrados e servidores é anexada ao processo administrativo, que é submetido às áreas competentes para prestar informações e posterior tomada de decisão, evitando dificuldades de deslocamento físico do processo e extravio de documentos.

O trâmite eletrônico dos processos administrativos permite que as decisões sejam encaminhadas eletronicamente para publicação no Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho - DEJT ou para ciência dos interessados.

Em que pese alguns documentos integrantes dos processos eletrônicos possuam acesso restrito, a unidade de controle interno tem amplo acesso a todos os expedientes e documentos, conforme autorização da Presidência, permitindo que, quando necessário, haja eventual intervenção preventiva.

Os registros que resultam em efeitos financeiros são lançados em folha de pagamento, imediatamente após a publicação dos atos, imprimindo maior agilidade e tempestividade dos lançamentos nos sistemas corporativos.

Entende-se como satisfatório o ambiente de controle da UPC em relação à gestão de pessoas, caracterizado pela normatização da descentralização de competências, participação efetiva da alta administração nos procedimentos de concessão de vantagens e benefícios,

participação de servidores na elaboração e aperfeiçoamento de procedimentos administrativos, embora não se tenha ainda ferramenta para aferir se os mecanismos gerais de controle são perceptíveis por todo o quadro funcional.

O ambiente de controle e a governança de pessoas são favorecidos, além do alto grau de aderências às resoluções, recomendações e determinação do CNJ, CSJT e TCU, também pela normatização interna referente à área de pessoal, como se infere das regulamentações referentes à avaliação de desempenho, lotação-padrão, concessões de assistência à saúde, férias, remoções, gestão por competências, desenvolvimento gerencial, delegação de competências, designação de servidores para funções/cargos comissionados.

No exercício de 2015, o CSJT definiu por meio da Resolução CSJT nº 145/2014, a utilização do índice iGovPessoas (TCU), dentre outros, como indicador de metas previstas no Plano Estratégico da Justiça do Trabalho para o período de 2015 a 2020.

O 2º levantamento de Governança e Gestão de Pessoas – ciclo 2016, mais recente realizado pelo TCU e com resultado publicado em março de 2017, aponta que o TRT da 12ª Região obteve avaliação positiva, atingido o índice de 75,46% (estágio aprimorado), significativamente superior ao obtido no iGovPessoas realizado em 2013 (58,96% - estágio intermediário), cabendo destacar que as ações como a implantação do código de ética, expansão de gestão por competência, e a reedição da pesquisa de clima, influenciaram para o aumento do índice de avaliação. Cabe destacar ainda, que este Regional ficou entre os 8% das organizações que atingiram o estágio aprimorado (PROAD 6402/2016).

Outro indicativo de aderência às orientações do TCU e fortalecimento da governança institucional foi a elaboração do Código de Ética deste Regional, aprovado pelo Tribunal Pleno e publicado no Diário Oficial Eletrônico em 13-06-2016 (processado no PROAD 5814/2015).

Ante as deficiências verificadas no sistema de registro funcional que, num primeiro momento passou do meio físico para a digitalização das pastas funcionais, pelo PROAD nº 2369/2011, foram feitos estudos para a melhoria do sistema, culminando com a adoção das providências tomadas no PROAD nº 8314/2012, em que a alta Administração passou a tratar a questão como ponto prioritário, ocasionando a criação do Projeto de Sistema de Assentamentos Funcionais Digitais - SAF, passando, desde o exercício de 2013, a documentação a ser armazenada no novo sistema. Além disso, está em andamento auditoria das pastas funcionais, realizada pelo Serviço de Digitalização e Guarda de Documentos, conferindo o conteúdo das pastas físicas com aquele importado para o novo sistema.

Ao ingressarem no quadro da UPC, todos os servidores apresentam declaração de que atendem o que dispõem os incs. XVI e XVII do art. 37 da Constituição Federal.

No que se refere ao controle de acumulação de cargos, no processo PROAD nº 6235/2012, a Presidência do TRT determinou que a Secretaria de Recursos Humanos expedisse, anualmente, comunicado circular a todos os servidores e magistrados ativos para que se manifestem sobre eventual acumulação de cargos/empregos públicos, com indicação dos dados pertinentes, bem como da remuneração percebida.

No dia 12-06-2017 foi expedido comunicado circular a todos servidores e magistrados ativos acerca da acumulação de cargos, empregos e funções públicas, sendo que nenhuma irregularidade foi constatada no exercício.

Destaca-se que, quando da nomeação de candidato para o exercício de cargo efetivo ou em comissão, solicita-se uma declaração de acordo com o disposto no art. 37, XVI e XVII da Constituição Federal e art. 118 da Lei nº 8.112/90.

Em relação aos magistrados, anualmente é prestada informação ao CNJ sobre o exercício da docência ou de cargos ou função de coordenação acadêmica, na forma da Resolução CNJ nº 34/2007.

No mês de março de cada exercício, a UPC realiza o cadastramento de inativos e pensionistas, observando o que dispõem os arts. 9º e 10 da Lei nº 9.527/1997, com a regulamentação estabelecida pelo Ato CSJT nº 179/2009.

Os registros dos atos de pessoal são realizados de forma tempestiva e adequada, estando dentro das atribuições da Secretaria de Gestão de Pessoas e feitos por meio do Sistema de Recursos Humanos – SRH, Sistema de Folha de Pagamento – SFP, Sistema de Assentamentos Funcionais Digitais – SAF e SisacNet do TCU, este substituído a partir de novembro de 2017 pelo e-Pessoal, sendo que eventuais desconformidades ou falhas, quando detectadas em auditoria são corrigidas de pronto, conforme se evidencia das recomendações da unidade de controle interno no Relatório de Gestão.

O lançamento de informações referentes à gestão de pessoas também é realizado por magistrados e servidores, diretamente via Sistema de Autoatendimento, composto de vários módulos como: férias, designação para exercício de função comissionada, indicação de substituição de cargo de chefia e direção, frequência, licença para tratamento da própria saúde, implicando tempestividade concomitante nos registros de gestão de pessoas e consequentemente no sistema de folha de pagamento.

Da mesma forma, os registros contábeis são lançados tempestivamente no sistema SIAFI.

## **2.5. Avaliação da gestão de transferências mediante convênio, contrato de repasse, termo de parceria, termo de cooperação, termo de compromisso ou outros acordos, ajustes ou instrumentos congêneres**

Usualmente, a UPC não realiza convênios ou instrumentos congêneres que envolvam a transferência ou repasse de recursos oriundos do orçamento fiscal e da seguridade social da União, na forma disciplinada pelo Decreto nº 6.170/2007.

Em 2017, entretanto, foram firmados dois Termos de Execução Descentralizada, com o Centro Regional de Treinamento ESAF/PR e com a Academia Nacional da Polícia Rodoviária Federal, visando a capacitação de servidores do TRT12, totalizando R\$ 183.271,48.

Avaliando os expedientes relativos a cada capacitação (PROADs 4487/2017 e 10218/2017, respectivamente), foi possível observar que a unidade responsável na UPC pela capacitação de servidores se manifestou pelo atingimento dos objetivos propostos com as descentralizações, assim como a área orçamentária identificou a correção nos recursos descentralizados e posteriores devoluções dos saldos não utilizados. A prestação de contas, nos dois casos, foi aprovada pela Direção-Geral da Secretaria deste Tribunal.

Embora não tenham sido identificados problemas na execução descentralizada, observa-se que o relatório de gestão publicado pela UPC não detalha os objetivos e resultados das execuções descentralizadas e não indica o caminho de acesso às informações no sítio da Internet, para fins de transparência. Recomenda-se, então, a publicação das informações na área de transparência do Tribunal e que caso sejam firmados novos termos de execução descentralizada ou outros instrumentos equivalentes, avalie-se a inclusão das informações no relatório de gestão anual, de acordo com as determinações e orientações emitidas pelo TCU para o exercício.

A UPC possuía até o exercício de 2016 contratos firmados com a Caixa Econômica Federal (CTO-3997/2013) e com o Banco do Brasil (CTO-4110/2013) para administração de depósitos judiciais, que tinha por objetivo melhorar a qualidade dos serviços oferecidos pelas duas instituições financeiras e pelo Tribunal à sociedade, com intuito de manter, modernizar e otimizar a prestação jurisdicional. Como contraprestação à administração dos

depósitos judiciais, as instituições financeiras repassavam à UPC um percentual sobre o saldo médio depositado.

Em 2017, os mencionados contratos foram rescindidos, em razão do disposto no Ato CSJT.GP.SG nº 293/2016, que alterou a redação do art. 2º da Resolução CSJT nº 87/2011, estabelecendo que a contratação dos serviços de administração dos depósitos judiciais junto às instituições financeiras oficiais no âmbito da Justiça do Trabalho de primeiro e segundo grau seria centralizada no Conselho Superior da Justiça do Trabalho e determinando que fossem rescindidos, a partir de janeiro de 2017, os contratos firmados pelos TRTs que tivessem idêntico objeto (art. 4º).

Conforme estabelecido em contrato firmado entre as instituições financeiras e o CSJT com vigência por sessenta meses a contar de 1º de janeiro de 2017 (PROAD 05/2017), o percentual repassado durante o exercício de 2017 correspondeu a 0,13% sobre o saldo médio/dia útil de depósitos judiciais trabalhistas efetuados nas respectivas instituições financeiras, sendo que os repasses ao Tribunal passaram a ser efetuados pelo CSJT e não mais diretamente pelas instituições financeiras.

Durante o exercício de 2017, o saldo médio depositado gerou crédito em favor do TRT12 de R\$ 6.018.646,17 no Banco do Brasil e R\$ 9.094.732,68 na Caixa Econômica Federal, totalizando R\$ 15.113.378,85.

O Conselho Superior da Justiça do Trabalho, administrando os valores relativos a todo o Judiciário Trabalhista de 1º e 2º grau, repassou ao TRT12 no exercício o montante de R\$ 71.544.803,92. Destaca-se que, neste valor, estão incluídos R\$ 64.524.000,00 necessários à compra de imóvel para instalação dos gabinetes dos desembargadores e da área judiciária do Tribunal e que foram devolvidos em 2018. Desta forma, o saldo orçamentário no exercício relativo à contraprestação devida pela administração dos depósitos judiciais (fonte 181) ficou negativo em R\$ 54.778,552,61.

## 2.6. Avaliação da gestão de compras e contratações

Em relação a este tópico, na DN-TCU nº 163/2017 são solicitadas as seguintes informações: a) regularidade dos processos licitatórios e das contratações e aquisições feitas por inexigibilidade e dispensa de licitação; b) utilização de critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens e na contratação de serviços e obras; c) qualidade dos controles internos administrativos relacionados à atividade de compras e contratações.

Os valores das despesas liquidadas, no exercício, por modalidade de contratação estão lançados no subitem 4.3.7 do Relatório de Gestão, com a discriminação dos valores na “Tabela XXI - Despesas por Modalidade de Contratação”.

No quadro abaixo são apontados os percentuais representativos das despesas liquidadas por cada modalidade:

MODALIDADE	Despesa Liquidada			
	Exercícios			
	2016		2017	
	VALOR	%	VALOR	%
Concorrência	531.489,43	1,77	6.751.280,12	6,12
Convite	128.741,51	0,43	259.151,17	0,24
Tomada de Preços	39.246,44	0,13	755.693,59	0,68
Pregão	18.289.498,01	60,88	26.494.085,16	24,00
Dispensa	5.835.760,71	19,43	70.859.513,96	64,18

Inexigibilidade	5.153.686,98	17,16	5.231.623,66	4,74
Suprimento de Fundos	60.945,68	0,20	48.877,71	0,04
TOTAL	30.039.368,76	100	110.400.225,37	100

A modalidade pregão, por muitos exercícios, apresenta o maior volume de recursos, representando 60,88% no exercício de 2016, do total das despesas liquidadas com aquisições. Em 2017, observando-se a tabela acima, esse percentual foi reduzido para 24,00%, porém essa redução expressiva deu-se excepcionalmente em razão da utilização da modalidade de dispensa de licitação para a aquisição do prédio-sede deste Tribunal, posteriormente não efetivada, no montante de R\$ 64.524.000,00.

Para fins de análise, se for desconsiderada essa situação excepcional, ou seja, deduzir-se o montante de R\$ 64.524.000,00 do total de despesas liquidadas, verifica-se o percentual de 57,75% de utilização da modalidade de pregão, bem próximo do exercício anterior.

A análise da participação dos pregões nas despesas liquidadas no exercício, desconsiderando-se essa excepcionalidade, revela satisfatório grau de aderência da Unidade aos comandos da política federal de licitações, bem como às recomendações e orientações do TCU e CSJT, com ênfase na utilização de pregão eletrônico - pelo sistema Licitações-e do Banco do Brasil - em número de 58, representando aproximadamente 90% do total de 64 pregões abertos no exercício. Além dos pregões realizados diretamente pela UPC, foram realizadas também 17 adesões a atas de registro de preços geradas a partir de pregões, sendo a maioria (12) originadas de órgãos do Poder Judiciário Federal.

Por conta da disponibilização e empenho do valor relativo ao imóvel para a sede judiciária da UPC, o percentual de execução orçamentária realizado por meio de dispensa de licitação sofreu variação expressiva de 2016 para 2017: de 19,43% para 64,18%. Novamente, para fins de análise, se for desconsiderada essa situação excepcional, ou seja, deduzir-se o montante de R\$ 64.524.000,00 do total de despesas liquidadas, obtém-se 13,81% de aquisições por dispensa de licitação e de 11,4% de aquisições por inexigibilidade de licitação, totalizando 25,21% no exercício, frente a 36,59% no exercício anterior.

No exercício, do total das despesas realizadas por meio de suprimento de fundos (R\$ 48.877,71), foram pagos diretamente com Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF R\$ 38.774,30 (79,33%), tendo como resultado que, na aplicação dos recursos, o somatório dos saques efetuados no exercício, no valor de R\$ 10.103,41 (20,67%), ficou dentro da limitação fixada no art. 17 da Resolução nº 49/2008 do CSJT, não excedendo “a 30% do total da despesa anual com suprimento de fundos”.

Todos os procedimentos licitatórios e contratos celebrados pela Unidade encontram-se disponíveis, para consulta pública, na página do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região ([www.trt12.jus.br](http://www.trt12.jus.br)) no *link* "Transparência".

A fim de aprimorar os seus controles internos, em todas as suas áreas, por meio do PROAD nº 1345/2015, a UPC promoveu a reestruturação de suas áreas administrativas, inclusive em relação à área de aquisições e contratos.

As atividades relacionadas aos controles internos de aquisições e contratações passam por diversos setores do Órgão, estando a coordenação de aquisição de materiais, contratação de serviços, preparo de licitações, manutenção do cadastro de fornecedores e controle das dotações orçamentárias, sob a incumbência do Serviço de Licitações e Compras - SELCO, vinculado à Secretaria Administrativa - SECAD.

A estrutura relacionada aos controles de licitações e contratos abrange quatro áreas vinculadas ao SELCO: Setor de Compra Direta - SECOD; Setor de Contratos - SECON, Setor de Preparo de Licitações - SELIC; e Setor de Registro de Preços e Cadastro de Fornecedores - SRP.

O SECOD elabora os processos de compra direta, abrangendo os contratos de locação, concessionárias de serviço público, compra direta por dispensa ou inexigibilidade e compra direta por estimativa, bem como analisar as propostas para seleção do menor preço e formalizar os respectivos processos.

Ao SECON compete elaborar as minutas de contratos, termos aditivos e de rescisão, submetendo-as à apreciação da Assessoria Jurídica, por força do que dispõe o parágrafo único do art. 38 da Lei nº 8.666/1993, bem como efetuar a publicação dos instrumentos contratuais e controlar os prazos de vigência.

Incumbe ao SELIC instruir e formalizar os processos licitatórios, publicações legais e na *internet* de informações atualizadas sobre licitações, realização de pregões.

A formalização, acompanhamento e gerenciamento das atas de registro de preços é a função precípua do SRP.

Atendendo o princípio da segregação de atividades, o Setor de Liquidação e Análise da Despesa - SELAD, está vinculado à Coordenadoria de Orçamento e Finanças - COF, tendo, em síntese, como atribuições: liquidar as despesas de custeio e investimento ordinárias e estimativas; verificar a manutenção das condições de habilitação (certidões negativas) das empresas contratadas antes de cada liquidação; controlar o saldo dos empenhos globais e estimativos; prever custos relativos aos contratos, adequando os saldos empenhados às necessidades; analisar e encaminhar sugestões com o fim reduzir de custos contratuais; elaborar demonstrativos da previsão das despesas de custeio, objetivando a elaboração da proposta orçamentária anual e plurianual; providenciar o cálculo de multa a ser descontada do valor contratado das empresas contratadas que cumpriram suas obrigações com atraso ou em desacordo com o contratado.

Outros fatores, além dos anteriormente mencionados, contribuem também para a satisfatória qualidade dos controles internos relacionados a compras e contratações, como a utilização de processo administrativo eletrônico, inclusive para compras diretas, segregação de função de análise e aprovação de edital de licitação, fixação de prazos para a realização dos atos administrativos nos procedimentos licitatórios e capacitação dos servidores lotados na área de aquisições.

A estrutura de controle da regularidade das contratações abrange, ainda, a designação de fiscais de contrato, conforme regulamentam as Portarias PRESI nºs 243/2010 e 244/2010: a primeira indica os fiscais dos contratos de prestação de serviços, de fornecimento de materiais, de locações e de concessionárias de serviços públicos; e, a segunda fixa regras para a fiscalização, o acompanhamento da execução e o recebimento dos contratos de obras e serviços de engenharia.

A Portaria nº 243/2010, instituiu também o Sistema de Fiscalização de Contratos de Prestação de Serviços Contínuos - AAFISCON, que tem por objetivo o gerenciamento e a fiscalização dos contratos, através do qual é possível consultar quais fiscais estão vinculados a cada contrato, bem assim apresenta a funcionalidade de orientações tutoriais para a atuação de fiscais e gestores de contratos.

Os controles passam também pelas regulamentações inseridas nas Portarias PRESI nº 242/2016, que estabelece procedimentos relativos à administração de materiais e compras, e PRESI nº 267/2016, que define procedimentos de planejamento para aquisição de bens e contratação de serviços, e pelas Portarias nºs 132/2015 e 9/2014, que instituíram, respectivamente, a Comissão de Recebimento de Materiais de Consumo e/ou Permanentes e a Comissão de Recebimento de Materiais e Serviços de Informática.

Além dos elementos de controle acima mencionados, cumpre destacar a operante participação da Assessoria Jurídica nos processos de aquisições e de contratos que é instada a se manifestar não apenas nas hipóteses de obrigatoriedade previstas na Lei nº 8.666/1993, mas também em incidentes que ocorram nos procedimentos.

Cumprir registrar que os controles envolvem, ainda, as ações da SECI previstas no Plano Anual de Auditoria de 2017 (PAA-2017). Com base nas auditorias realizadas pela Secretaria de Controle Interno, conforme informado no Relatório de Gestão no subitem 9.2 e no Relatório e Parecer da Unidade de Auditoria Interna, e dentro dos parâmetros fixados no PAA-2017, a avaliação da gestão de compras e contratações, consubstanciada no universo de procedimentos de aquisição auditados, é positiva no sentido de que a UPC tem satisfatório grau de aderência à legislação, estando os procedimentos licitatórios e contratos em sintonia com Lei nº 8.666/1993, Lei nº 10.520/2002 (pregão), Decreto nº 3.555/2000 (pregão) e Decreto nº 5.450/2005 (pregão eletrônico), Resolução CSJT nº 49/2008 (suprimento de fundos e cartão de pagamento do governo federal), constando-se, de modo geral, a observância das orientações oriundas do CNJ, do CSJT e do TCU.

Foram adotadas pela administração medidas de adequação aos ditames legais no caso de falhas ou desconformidades apontadas pelos procedimentos de auditoria, não sendo constatadas, nos processos analisados, irregularidades capazes de macular os procedimentos de licitação e de contratos.

No exercício de 2016, foi publicado o Acórdão 2348/2016-TCU-Plenário, que, sinteticamente, indica procedimentos a serem adotados para a melhoria do sistema de controle interno do TRT, especialmente na área de aquisições em contratos. Como resultado dos estudos já em curso no órgão e do plano de ação para atendimento ao acórdão, destaca-se ainda a execução de várias iniciativas para a melhoria nos controles internos em relação a aquisições e contratos, como a edição das Portarias PRESI nº 242/2016, estabelecendo procedimentos relativos à administração de materiais e compras, Portaria PRESI nº 267/2016, estabelecendo procedimentos de planejamento para aquisição de bens e contratação de serviços no âmbito do Tribunal e Portaria SEAP 292/2016, que formaliza a política de gestão de riscos. Foi desenvolvida, ainda, com auxílio de consultor externo, metodologia de gestão de riscos, com realização de projeto piloto no processo de trabalho de aquisições.

Além destas iniciativas, foram iniciados estudos para implantação de metodologia para elaboração do plano anual de aquisições, para a regulamentação do processo de gestão e fiscalização de contratos e, também, de metodologia para pesquisa de mercado e de preços, não concluídas no exercício.

No que se refere à utilização de critérios de sustentabilidade ambiental nas aquisições de bens e na contratação de serviços e obras, há alguns anos a UPC vem adotando ações voltadas à gestão ambiental.

O histórico da UPC relacionado a estes aspectos retroage de forma mais significativa, ao ano de 2005, com a instituição do programa “TRT Ambiental”, por meio da Portaria PRESI nº 453/2005, alterada pela Portaria PRESI nº 002/2011, e criação da Comissão Permanente de Gestão Ambiental – CPGA, tendo como diretrizes promover periodicamente “ações de esclarecimento e conscientização de juízes e servidores” para incentivar mudança de comportamento com vistas ao uso racional de recursos naturais, estabelecer critérios ambientais para aquisição e descarte de materiais, bem como procedimentos com vistas à doação de material reciclável às instituições voltadas a programas sociais.

O primeiro projeto teve como objetivo implantar a coleta seletiva no âmbito do TRT da 12ª Região, operante até o presente exercício.

A Ordem de Serviço nº 01/2009 regulamenta o descarte de embalagens vazias e de cartuchos de tinta para impressora, cilindros de toner e unidades reveladoras, enquanto a Portaria PRESI nº 136/2010 normatiza o controle de ligações telefônicas com o uso de senha pessoal.

O Projeto Racionalizar, implementado em 2010, que visa à redução de consumo de energia elétrica, telefone, papel, água, correio (postagens), consumíveis de TI (cartuchos e toners) e de combustíveis, contribuiu para o direcionamento das ações visando maior economicidade com estes tipos de despesas e posteriormente foi incluído como meta estratégica da UPC (Meta 18),

traduzido pelo “Índice de Economia de Custeio”, relacionado ao objetivo estratégico para “Aprimorar a gestão orçamentária”, conforme informado na “Tabela XXVI – Metas 2017”.

A UPC aprovou seu Plano de Logística Sustentável - PLS em 2015, por meio da Portaria PRESI 303/2015, disponível no portal da *internet* em “Institucional - Socioambiental”, seguindo o que estabelece o art. 16 do Decreto nº 7.746/2012, sendo criados indicadores e elaborado plano de ação.

Em 2015, conforme PROAD 1345/2015, que trata da reestruturação das áreas administrativas da UPC, em alinhamento ao Ato Conjunto nº 24/2014 do TST, CNJ e CSJT e à Resolução CNJ 201/2015, foi criada pelo Ato PRESI nº 154/2015 a Unidade Socioambiental, vinculada à Direção Geral da Secretaria do TRT, e a Comissão Gestora do Plano de Logística Sustentável pela Portaria PRESI 114/2015 (PROAD 13631/2014), que teve sua composição atualizada em 2016.

Para as aquisições/contratações de bens e serviços, quando cabível, o Órgão vem inserindo em seus editais dispositivos voltados à sustentabilidade, como por exemplo: declaração de correta destinação ambiental de pneus inservíveis, pelos fornecedores, conforme Resolução CONAMA nº 416/2009; quando economicamente viável aquisição de produtos com certificação ambiental; aquisição de papel reciclado e de eletrodomésticos e eletrônicos com certificados PROCEL.

Verifica-se que as contratações seguem os parâmetros previstos no Decreto nº 7.746, de 05 de junho de 2012 e no Guia de Contratações Sustentáveis da Justiça do Trabalho, aprovado pela Resolução nº 103, de 25 de maio de 2012, do Conselho Superior da Justiça do Trabalho – CSJT.

Nos contratos de prestação de serviços de limpeza há a previsão de que a contratada acondicione, separadamente para reciclagem, todos os resíduos (papéis, plásticos, metais e vidros) e rejeitos, removendo-os para as lixeiras apropriadas disponíveis nas unidades do Órgão.

Seguindo o que estabelece a Resolução CSJT nº 70/2010, que dispõe sobre a realização de obras na Justiça do Trabalho de 1º e 2º grau, os projetos contemplam a política do Governo Federal de universalização e acessibilidade aos serviços públicos, prevendo instalações apropriadas e concebidas para atender usuários portadores de necessidades especiais, melhor aproveitamento de recursos naturais (ventilação, iluminação), com projeto de arquitetura bioclimática, reduzindo o consumo de energia.

Cumprindo o que estabelece a Resolução CSJT nº 103/2012, o Guia Prático de Sustentabilidade, atualizado em fevereiro de 2014, está disponibilizado na página principal do portal eletrônico do TRT da 12ª Região, com acesso pelo endereço eletrônico “Administrativo – Licitações – Guia Prático de Sustentabilidade”.

## **2.7. Avaliação de passivos assumidos pela UPC sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos**

Os critérios para o reconhecimento administrativo, apuração de valores e pagamento de despesas de exercícios anteriores – passivos – a magistrados e servidores no âmbito do Judiciário do Trabalho de primeiro e segundo grau estão disciplinados pela Resolução CSJT nº 137/2014 e na Instrução Normativa CSJT nº 01/2014, que estabelecem orientações sobre os critérios para o reconhecimento e pagamento de despesas de exercícios anteriores.

A Resolução estabelece os procedimentos e a documentação que devem instruir o processo administrativo para reconhecimento de passivos a magistrados e servidores, dispondo que:

*Art. 4º O reconhecimento de dívidas de exercícios anteriores deve, obrigatoriamente, ser registrado no passivo do Tribunal, nos Sistema de Administração Financeira do*



*Governo Federal – SIAFI e atualizado anualmente.*

O CSJT encaminhou a este Regional Ofício Circular CSJT.GP.SG.CFIN nº 024/2015, estabelecendo critérios para contabilização de passivos com pessoal no âmbito da Justiça do Trabalho. Atendendo à determinação e à metodologia indicada pelo CSJT foram efetuados os registros de passivos de pessoal no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI. Os registros contábeis no SIAFI são atualizados a partir das informações encaminhadas à COF pelo Serviço de Pagamento quanto ao movimento devedor ou credor, em planilha resumida.

O saldo final de passivos registrado em 31-12-2017 no SIAFI foi de R\$ 98.179.522,00. Conquanto o saldo inicial e final do exercício registrados no SIAFI tenham sido informados no Relatório de Gestão da UPC, observa-se que o saldo final em 31-12-2016 diverge daquele constante do balanço patrimonial e que não foram seguidas as orientações do TCU no sistema e-Contas, não sendo informados, em sua totalidade, os movimentos aumentativos e diminutivos das obrigações.

No exercício de 2018, esta Unidade de Controle Interno, acompanhando processo de auditoria do CSJT, observou que, apesar de ter sido estabelecido em 2015 processo de trabalho para registro contábil dos passivos de pessoal, há divergências entre os valores calculados e controlados pelo Serviço de Pagamento e aqueles registrados no SIAFI pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças.

Assim, os valores registrados no SIAFI e consignados no Relatório de Gestão, na Tabela XVI – Reconhecimento de Passivos por Insuficiência de Créditos ou Recursos, não espelham a real situação dos passivos de pessoal e de encargos reconhecidos pelo Órgão.

Identificada a ocorrência (PROAD 9310/2018), a COF informou que procedeu aos ajustes nos registros contábeis, o que poderá ser avaliado por esta Unidade para fins de elaboração do relatório de auditoria das contas de 2018.

Em razão da constatação e segundo a jurisprudência do TCU, o certificado de auditoria sobre as contas deverá ser expedido com ressalva e indicação de que não foi evidenciado dano ao erário.

## **2.8. Avaliação objetiva sobre a gestão de tecnologia da informação (TI) da UPC**

As informações relativas à gestão de tecnologia da informação e comunicação – TIC estão detalhadas no subitem 6.3 do Relatório de Gestão, apresentando a estrutura de governança de TIC do Tribunal, além da relação dos principais sistemas utilizados.

Desde a instituição da Comissão de Tecnologia da Informática, em 1998, o Órgão tem procurado aprimorar os mecanismos de Governança de TIC, incumbindo à Comissão orientar as ações e os investimentos de Tecnologia da Informação e Comunicação - TIC, observando o Planejamento Estratégico de Tecnologia da Informação e Comunicação, além da avaliação da priorização da destinação de recursos de tecnologia da informática, com apoio em análises técnicas prévias realizadas pela Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicação - SETIC.

Atualmente as principais estruturas dedicadas à governança e gestão de TIC no Tribunal são: Comitê de Governança de TIC (GCTIC), instituído por meio da Portaria PRESI nº 189/2016 e responsável pela análise e priorização dos projetos; Comitê de Gestão de TIC (CGesTIC), instituído pela Portaria PRESI nº 188/2016 e que tem principal atribuição o apoio à Gestão de TIC; Comitê de Gestão da Segurança da Informação (CGSI); e a própria Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicação (SETIC).

O Planejamento Estratégico de TIC é realizado por meio do Plano Estratégico de

TIC, atualmente com vigência de 2015 a 2020, aprovado pela Resolução Administrativa 004/2016 do TRT12, e do Plano Diretor de TIC, normatizado pela Portaria PRESI nº 57/2016, com vigência em 2016 e 2017. A área elabora ainda Plano Anual de Contratações de TIC, bem como Plano Anual de Capacitação.

A Política de Segurança da Informação foi instituída pela Portaria PRESI nº 738/2007, tendo como objetivo estabelecer diretrizes, normas e padrões para garantir um ambiente tecnológico controlado e seguro, de forma a oferecer todas as informações necessárias aos processos do TRT com integridade, confidencialidade e disponibilidade, bem como assegurar a qualidade e a celeridade na prestação de serviços.

Por meio da Portaria GP nº 247/2012, alterada pela Portaria PRESI nº 39/2013, atendendo o que dispõe o art. 13 da Resolução CNJ nº 90/2009, o Órgão instituiu o Comitê Gestor de Segurança da Informação, tendo dentre suas atribuições definir e revisar a política de Segurança da Informação, incentivar a divulgação de procedimentos de segurança e propor projetos e iniciativas relacionadas ao aperfeiçoamento da Segurança da Informação.

A fim de dar de atendimento à Resolução CNJ 211/2015 e às orientações e recomendações efetuadas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) nos Acórdãos 1603/2008, 2471/2008, 2308/2010, 1145/2011 e 1233/2012, que trataram sobre a Governança de TIC na Administração Pública Federal e assuntos correlatos, foi editada a Portaria PRESI nº 188/2016, que instituiu o Comitê de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação – CGesTIC no âmbito do TRT.

As orientações disciplinadoras quanto à segurança da tecnologia, uso da internet e do correio eletrônico estão disponibilizadas, para consulta de todo o quadro funcional, na página de “Perguntas e Respostas”, na área da SETIC na *intranet*, em “Segurança da Informação”.

Para garantia da continuidade dos serviços de informática e também com o objetivo de proteger os equipamentos e suas bases de dados, o Órgão conta com sala-cofre, seguindo o plano estratégico do Poder Judiciário, especialmente por ser um dos requisitos para a implantação do Processo Judicial Eletrônico - PJe. Possui ainda infraestrutura redundante, instalada no Fórum Trabalhista de Florianópolis, mitigando os riscos relacionados à indisponibilidade dos sistemas.

A utilização da força de trabalho da área de tecnologia da informação está direcionada para funções gerenciais, atividades estratégicas e realização de serviços técnicos de desenvolvimento de sistemas e evolução tecnológica de sistemas de produção, sendo utilizada a contratação de fábrica de *softwares*. As funções gerenciais são exercidas por servidores efetivos, não sendo atribuídas aos prestadores de serviços terceirizados.

No subitem 5.4 do Relatório de Gestão, a Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicação, informa que definiu um conjunto de planos, processos e mecanismos que definem e orientam os controles relacionados à segurança da informação, e definiu um conjunto de processos e mecanismos que orientam o tratamento de riscos em disciplinas específicas. Na tabela XXXI, apresenta uma relação dos riscos previstos e ações programadas.

Conforme apresentado no Relatório de Gestão de 2017, na Tabela XXVI, a Meta 14 do TRT, relacionada à Meta 3 do CSJT, era “atingir a faixa *aprimorado*, até 2020, na avaliação do iGovTI”, com percentual de 62% no iGovTI em 2016. O Tribunal atingiu a faixa *aprimorado* ainda em 2016, com percentual de 78% no iGovTI,

No exercício de 2016 o Tribunal atendeu às determinações constantes do Acórdão CSJT-A-5505-25.2015.5.90.0000, resultado de auditoria *in loco* na área de Tecnologia da Informação pelo CSJT. Foram normatizados: processo de contratações de soluções de TIC; processo de gerenciamento de projetos de TIC; processos de gerenciamento de serviços de TIC; processo de metodologia de desenvolvimento de *software*; política de gestão de ativos de TIC; processo de gestão de ativos de TIC e política de segurança da informação e comunicação. Houve também a

aprovação do Plano Estratégico de TIC 2015-2010, do Plano Diretor de TIC e do Plano Anual de Capacitação de TIC. O processo de planejamento estratégico de TIC foi aprimorado, com previsão de realização de reuniões de análise da estratégia de TIC de forma conjunta à da estratégia institucional. Foram também implantados controles relacionados à verificação do cumprimento de níveis de serviço, com vinculação dos pagamentos; que garantam, nos contratos de prestação de serviços, a emissão prévia de Ordem de Serviço e vinculação do pagamento à aprovação dos serviços nela previstos e para evitar contratações de prestação de serviços com pagamentos baseados em horas trabalhadas. Por fim, houve elaboração de estudos para reavaliar a designação de fiscais de contratos e a criação do Setor de Gestão de Riscos de TIC. No exercício de 2017 foi realizado monitoramento das três providências que restavam ser adotadas, tendo sido verificado que duas foram atendidas integralmente e uma parcialmente.

A Secretaria de Controle Interno realizou no exercício de 2017 trabalho de auditoria para avaliar a governança de TI deste Regional, com foco em segurança da informação (PROAD 13084/2016). Apesar do relatório ter sido encaminhado à administração em 2018, o processo de levantamento e análise da situação em 2017 permitiu à SETIC, ainda no exercício, identificar e corrigir situações pontuais relacionadas à governança e gestão de TIC e segurança da informação.

## **2.9. Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da UPC**

A atribuição pelo diligenciamento e controle dos bens imóveis é atribuição do Serviço de Projeto de Obras - SPO, através do Setor de Controle Imobiliário – SECOI, competindo-lhe, dentre outras atribuições: coordenar e conduzir todos os procedimentos relacionados à legalização das obras e regularização dos bens imóveis perante o Registro de Imóveis e a Secretaria do Patrimônio da União (SPU); atuar na gestão, junto à SPU, acerca da disponibilidade de imóveis para atendimento das necessidades do Tribunal; manter a regularidade dos cadastros dos imóveis junto às Prefeituras Municipais e SPU; verificar a documentação dos imóveis já locados ou a serem locados ou disponibilizados ao Tribunal.

O Serviço de Manutenção – SEMAN, subordinado à SECAD, é responsável pela manutenção dos bens móveis e imóveis para garantir as condições de uso e conservação e pela elaboração de relatórios de inspeção predial e, com base nas vistorias *in loco*, elabora quadro com indicação de providências a serem adotadas em relação ao estado dos imóveis, seguindo o programa de manutenção preventiva e corretiva segundo determinado no PROAD 11397/2014. O procedimento tem como objetivo realizar a avaliação permanente do estado geral dos imóveis. No exercício de 2015 foram avaliados 13 imóveis. Segundo registrado pela área no expediente, em função de restrições orçamentárias nos últimos exercícios, em 2016 não foram realizadas inspeções nos imóveis e, em 2017, em apenas dois imóveis que apresentavam situações mais críticas, encaminhando para as ações de manutenção aquelas demandas mais urgentes e necessárias.

No entendimento da Secretaria de Controle Interno, o procedimento estabelecido pela UPC contribui para a minimização da degradação dos imóveis e dos custos com manutenção predial, além de ser um instrumento de suporte efetivo às reavaliações e atualizações do Plano Plurianual de Obras do TRT, em consonância com a Resolução CSJT nº 70/2010. Entretanto, a suspensão quase completa das atividades de avaliação dos imóveis nos dois últimos exercícios, mesmo que por restrições orçamentárias, pode prejudicar o atingimento destes objetivos, tanto em relação à manutenção dos imóveis quanto relativamente à confiabilidade do Plano Plurianual de Obras da UPC.

É utilizada a estrutura do SPIUnet como meio de controle informatizado para gerenciamento dos bens imóveis de uso especial e o Sistema de Gestão de Bens Imóveis – SBI.

A relação dos bens imóveis da União sob a responsabilidade do TRT da 12ª Região está detalhada na Tabela LV do Relatório de Gestão.

Dos imóveis relacionados no mencionado Quadro, destaca-se que a sua maioria está devidamente entregue à Administração Pública Federal e regularizada perante a Superintendência do Patrimônio da União - SPU/SC. Os imóveis de Itajaí e Rio do Sul estão em fase de atualização na SPU para registro no SPIUnet, o de São Bento do Sul está em processo de regularização junto à prefeitura, para a averbação da edificação no terreno unificado, atualização na SPU e registro no SPIUnet.

A atualização dos valores dos imóveis da União disponibilizados à UPC foi efetuada pelo SECOI conjuntamente com a SPU/SC, conforme processado no PROAD nº 5149/2015, seguindo as orientações e critérios daquela Superintendência e em atendimento ao Ofício Circular nº 0001/2015-SPU/SC/MP. Desde então, os valores são mantidos atualizados pelo SECOI.

Na Tabela LVII do subitem 6.2.5 do Relatório de Gestão estão detalhadas as informações sobre os imóveis locados de terceiros pelo TRT, como valor do aluguel, área construída, quantidade de varas, entre outras.

Eventuais benfeitorias úteis e necessárias são atribuídas ao proprietário, na forma do art. 35 da Lei nº 8.245/1991, enquanto que as reformas de adequação dos imóveis às necessidades do Tribunal podem ser suportadas pelo Órgão ou serem negociadas com o proprietário. Cabe ao Órgão, ainda, o pagamento de despesas condominiais, impostos, taxas e energia elétrica.

Os contratos para serviços de manutenção de equipamentos e predial, corretiva e preventiva, para as unidades judiciárias da Grande Florianópolis e do interior, tanto para os imóveis de uso especial quanto para os locados de terceiros, estão detalhados na Tabela LVI do Relatório de Gestão e totalizaram R\$ 3.795.392,17 no exercício, além de R\$ 697.275,37 destinados à aquisição de equipamentos, materiais e peças não atendidos pelos contratos de manutenção.

No subitem 6.2.4 do Relatório de Gestão está detalhada a cessão de espaço físico de imóveis, promovendo-se o rateio mensal e proporcional relativo às despesas de água, energia elétrica, taxa de limpeza, coleta de lixo, vigilância armada e eletrônica e manutenção de plataformas e elevadores. Os valores referentes às cessões são recolhidos à Conta do Tesouro Nacional.

Com a adoção pelo TRT dos termos da Resolução 87/2011 do CSJT, determinada à UPC por meio do item 3.2.3 do Acórdão no CSJT-A-9241-56.2012.5.90.0000, de cálculo do valor cobrado a título de onerosidade pela cessão do espaço a partir do mercado imobiliário local, os processos licitatórios para cessão de espaço físico para exploração de serviços de lanchonete e cafeteria restaram desertos e estes serviços não são mais oferecidos.

Conforme detalhado no subitem 9.2.2 do Relatório de Gestão, na lista de determinações pendentes de atendimento ao final do exercício, em dezembro de 2017 a UPC recebeu o Ofício CSJT.SG.CCAUD 147/2017, em que o Conselho Superior da Justiça do Trabalho recomenda à Unidade de Controle Interno a apuração de *eventuais falhas no processo de aquisição do imóvel destinado a abrigar a Vara do Trabalho de Canoinhas por R\$ 3.500.000,00 e que necessita de reforma com valor previsto de R\$ 2.543.583,77, totalizando mais de 6 milhões para uma única Vara do Trabalho, o que pode ter consubstanciado prática de ato de gestão antieconômico*. Conquanto a Secretaria de Controle Interno tenha iniciado a apuração informada, tratada no PROAD 1739/2018, não foi possível sua conclusão até a elaboração deste relatório, motivo pelo qual as conclusões serão incluídas na próxima análise sobre as contas da UPC. Destaca-se que o imóvel foi adquirido em 2015 e em 2017 sua reforma foi aprovada pelo CSJT. Assim, as conclusões sobre o processo de aquisição do imóvel serão referentes a exercício anterior às contas analisadas neste relatório.

## **2.10. Avaliação da gestão da UPC sobre as renúncias tributárias praticadas**

Não se aplica a esta UPC.

## **2.11. Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela UPC com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos**

O ambiente de controle é favorecido pela estrutura formada para o monitoramento da execução e monitoramento dos objetivos estratégicos, segundo demonstrado no Relatório de Gestão, no subitem “5.4 – Gestão de riscos e controle interno”.

A alta administração tem a percepção de que os controles internos e o planejamento são primordiais para o atingimento dos objetivos e da finalidade do Órgão, que tem Planejamento Estratégico formalizado, regulamentação interna dispendo sobre delegação de competência relativa a procedimentos administrativos relacionados à área de pessoal, licitações e compras, orçamento e finanças, conforme Portaria PRESI nº 136/2016 e alterações.

No exercício de 2015 foi iniciado o projeto para a instituição da política de governança no âmbito do TRT da 12ª Região (PROAD 9194/2015), para assegurar a aderência aos princípios, às diretrizes e às práticas da Governança Institucional, tomando-se como parâmetro o Referencial Básico de Governança do Tribunal de Contas da União, sendo que os trabalhos foram concluídos no exercício de 2016, sendo editada a Portaria SEAP nº 11/2016.

Foi editada também a Portaria SEAP nº 292/2016, que instituiu a Política de Gestão de Riscos, com objetivo de estabelecer diretrizes, princípios e responsabilidades para a gestão de riscos.

A Secretaria de Gestão Estratégica – SEGEST do Tribunal tem por atribuições *precípua fomentar, coordenar e acompanhar as ações e projetos relacionados à gestão estratégica, desenvolvimento institucional, governança e gestão de riscos, estatística, gestão de projetos estratégicos e gestão de processos, visando a modernização administrativa, bem como a melhoria contínua da gestão e do desempenho institucional*. Os resultados do alcance das metas são relatados à Presidência, ao Comitê de Governança Institucional e aos membros da Rede Colaborativa de Governança Institucional, por meio das Reuniões de Análise da Estratégia.

Na SEGEST estavam lotados 13 servidores ao final do exercício, fazendo parte de sua estrutura as seguintes áreas: Serviço de Desenvolvimento Institucional – SEDIN, Serviço de Estatística e Pesquisa – SEESTP e Serviço de Gestão de Processos – SEGEPRO.

Compete ao SEDIN atuar nos processos de desenvolvimento, desdobramento, acompanhamento e revisão do planejamento estratégico do Tribunal, oferecendo apoio técnico especializado em gestão de projetos, de indicadores e de metas e de inteligência de negócios, bem como subsidiar o processo de fortalecimento da governança e análise de risco institucional.

Tem o SEESTP a atribuição de processar, consolidar, analisar e publicar os dados do 1º e 2º Grau da Justiça do Trabalho e atuar na produção, desenvolvimento, acompanhamento e análise da estatística do TRT.

Segundo o que determina o art. 9º da Resolução CNJ nº 198/2014, a UPC realiza análise da estratégia quadrimestralmente, Reuniões de Análise da Estratégia – RAE, para acompanhar projetos definidos no Plano Estratégico, bem como para monitorar os indicadores conforme as metas estabelecidas.

A UPC adotou o modelo de Planejamento Estratégico Participativo, para o período de 2015-2020, realizando duas consultas públicas, dela participando magistrados, servidores, instituições parceiras, advogados e a sociedade, sendo que na primeira consulta foram levantados os pontos fortes e fracos, bem como as oportunidades e ameaças da instituição. No ano

de 2017 o Plano Estratégico foi revisado, sendo publicada sua terceira versão. No exercício o Tribunal atuou também no desdobramento do Planejamento Estratégico na Escola Judicial e na área de Aquisições.

Há na estrutura organizacional normas internas que definem a extensão das atribuições e responsabilidades, tendo como base o Regulamento Geral e outros normativos internos citados no decorrer do presente Relatório de Auditoria. Destaca-se as atualizações do Regulamento Geral, do Manual de Organização e do Organograma do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, aprovados pelo Tribunal Pleno por meio da Resolução Administrativa 017/2017.

Como reforço à governança e aos controles internos a UPC tem como iniciativa a constituição de comitês e comissões tais como: comitê do sistema de gerenciamento de informações administrativas e judiciárias da justiça do trabalho, comitê gestor regional de priorização do primeiro grau de jurisdição, comissão de ouvidoria, comitê de sistemas judiciários, comitê de governança de tecnologia da informação e comunicação, comitê gestor de segurança da informação, comissão permanente de gestão ambiental, comitê gestor da sustentabilidade, comitê de gestão do teletrabalho, comitê permanente de acessibilidade e inclusão, comitê de ética, comitê gestor de atenção integral à saúde de magistrados e servidores, comitê regional de gestão de pessoas por competência, comitê de movimentação de servidores, comissão de recebimento de materiais de consumo e/ou permanentes, comissão de recebimento de prestação de serviços e/ou execução de obras e comitê gestor regional do PJe.

A aderência da Unidade aos princípios de direito administrativo, à legislação, às Resoluções do CSJT e do CNJ, bem como à jurisprudência do TCU, às normas do Plano Estratégico, aos regulamentos internos e às competências do seu quadro de pessoal, tem contribuído para a formação de um ambiente de controle adequado.

A criação e o desenvolvimento de sistemas informatizados de processos administrativos facilitam o controle da gestão, necessitando aperfeiçoamento quanto à integração e à compatibilidade dos referidos sistemas, em especial os sistemas de informações funcionais, com a finalidade de compilar e fornecer informações de forma padronizada para servirem como meio de monitoramento e tomada de decisão.

A Secretaria de Comunicação Social realiza monitoramento diário nas notícias veiculadas na mídia, a fim de verificar informações acerca da Instituição.

No sistema de informação e comunicação da Unidade é utilizada a página da *internet*, contendo vários *links* que fornecem as mais diversas informações da instituição, inclusive dados de gestão, no portal “Transparência”, divulgação do Planejamento Estratégico da JT/SC e quadros estatísticos de movimentação processual no *link* “Consulta - Estatística”, bem como no *link* “Administrativo - Planejamento Estratégico” e disponibilização dos diários eletrônicos (DOE e DEJT) no sítio da UPC.

É utilizada, ainda, rede interna para divulgação de políticas institucionais, atos normativos, atos administrativos e informativos jurídicos, por meio de boletins informativos diários, contando também com a participação da Secretaria de Comunicação Social para maior amplitude das divulgações, por meio do *clipping* diário de notícias do TRT, denominado “12ª Hora”, encaminhado via e-mail a todos os endereços eletrônicos de servidores e magistrados, do boletim eletrônico “In Vigilando”, destinado ao público interno, com divulgação de notícias de caráter administrativo e funcional, além da produção de programas como “Justiça do Trabalho na TV”, documentários e vídeos institucionais.

A UPC, para tratamento de riscos da área de Tecnologia da Informação e Comunicação, conta como uma estrutura complexa, que abrange os processos de tomada de decisão de nível estratégico, tático e operacional, bem como estabeleceu um conjunto de planos, processos e mecanismos que definem e orientam os controles relativos à Segurança da Informação. Existe

também um conjunto de processos e mecanismos para o tratamento de riscos em outras áreas da TI, além de Segurança da Informação.

A SETIC elaborou uma relação parcial dos riscos previstos e ações programadas, Tabela XXXI – “Riscos e Ações”, do Relatório de Gestão, com previsão de ações preventivas e corretivas.

Embora os elementos acima descritos permitam o acompanhamento tempestivo e concomitante ao tempo de execução, dos mais diversos procedimentos administrativos, como os de processos de aquisição (processos licitatórios), pagamento de despesas com viagens (diárias, passagens, indenização de transporte), concessão de benefícios (aposentadorias, pensões, auxílios), execução orçamentária e outros, o desenvolvimento na UPC de cultura destinada à governança e à gestão de riscos encontra-se em sua fase inicial.

O Relatório de Gestão demonstra que os objetivos e metas da Unidade estão devidamente definidos e formalizados, sendo necessário, porém, desenvolver ações voltadas à avaliação de riscos nas várias áreas de atuação do Órgão.

Outros aspectos relacionados à avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos estão abordados nos itens 2.2, 2.4, 2.6, 2.8 e 2.9 do presente Relatório de Auditoria.

## **2.12. Avaliação da confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros**

O Relatório de Gestão, em seu Anexo VII, contém os demonstrativos contábeis exigidos pela Lei nº 4.320/1964, contendo as notas suas explicativas, sendo utilizados os procedimentos fixados pelas normas brasileiras de contabilidade do setor público, sendo observado o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, em sua sétima versão (Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016).

Dentre as principais medidas adotadas pela UPC nos últimos exercícios para a melhoria dos controles relacionados aos registros contábeis são destacadas as padronizações do registro de passivos de pessoal (PROAD 11740/2015 – detalhado no subitem 2.7 deste Relatório), regularização da atualização do valor dos imóveis da União disponibilizados ao Órgão (PROAD 5149/2015 – detalhado no subitem 2.9 deste Relatório), registro e contabilização do aporte inicial e de exercícios anteriores relativos ao FUNPRESP-JUD (PROAD 9455/2015), além dos demais procedimentos relacionados nas notas explicativas às demonstrações contábeis (Anexo VII do Relatório de Gestão).

Entretanto, durante o exercício foram identificados problemas e necessidades de novas melhorias nos controles relacionados aos registros contábeis. Destaca-se a divergência identificada ao final do inventário anual de patrimônio, em fevereiro de 2017, entre os valores registrados no SIAFI e aqueles cadastrados no SCMP para os materiais de consumo e permanentes em almoxarifado. Os estudos para solução do problema identificado estão registrados no PROAD 1137/2017. Não foi possível identificar a origem da divergência, sendo apontadas pelas áreas técnicas as duas migrações de dados entre os sistemas de controle de material e patrimônio (SUN para SAJADM e, a partir de 2015, SCMP) e a transição para aplicação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, também a partir de 2015. Foram avaliadas pelas áreas a correção das informações do inventário e do SCMP, implantadas melhorias no processo de trabalho relativo às rotinas de entradas e saídas e à comunicação das informações entre as áreas contábil e de controle patrimonial.

Foi autorizada pela Presidência do TRT a atualização dos registros no SIAFI com base nos valores registrados no SCMP e confirmados por meio de inventário, determinando, ainda,

que as unidades envolvidas devem “mensalmente, identificar a origem das divergências de valores que não configurem erro, fazendo constar as devidas informações nos registros tanto do SEMAP quanto da COF”.

Durante os trabalhos relativos a este processo, foi identificada, ainda, necessidade de melhorias nos processos e controles em outras áreas: registro de bens intangíveis e sua amortização; ajustes no SCMP relativos à depreciação de bens não distribuídos; registro contábil de bens não-localizados no inventário patrimonial, entre outros.

Assim, considerando o exposto neste item, no subitem 2.7 do presente relatório, avaliação de passivos assumidos pela UPC sem prévia previsão orçamentária de créditos, e na declaração do contador da UPC (página 264 do Relatório de Gestão), a confiabilidade dos dados e controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis não pode ser considerada como plena, pelas razões anteriormente expostas.

### **2.13. Avaliação, quanto à abrangência, suficiência e resultados, das medidas adotadas pela unidade auditada ao Acórdão 1212/2014-TCU-Plenário, que trata dos reflexos da desoneração da folha de pagamento nos contratos com a Administração Pública Federal**

O Acórdão 2.859/2013-TCU-Plenário determinou que os órgãos adotassem as medidas necessárias à revisão dos contratos firmados com empresas beneficiadas pelo Plano Brasil Maior, o qual desonerou a folha de pagamento de setores específicos da economia, por meio da mudança da base de cálculo para a contribuição previdenciária, nos termos do art. 7º da Lei nº 12.546/2011 e do art. 2º do Decreto nº 7.828/2012.

Por meio do Ofício nº 579/SG-SC/2013, o Conselho Nacional de Justiça – CNJ encaminhou cópia do citado acórdão e solicitou informações sobre seu cumprimento no âmbito deste Tribunal. Foi formalizado expediente PROAD nº 12382/2013 e designado grupo de trabalho para cumprir as determinações elencadas no referido Acórdão.

O CNJ, por meio do Ofício-Circular nº 264/SG-SCI/2014, recebido em 14-04-2014, encaminhou orientações quanto aos procedimentos a serem adotados para revisão dos contratos. O grupo de trabalho traçou plano de ação, iniciado com o levantamento dos contratos possivelmente afetados pela Lei nº 12.546/2011 e suas alterações, identificando preliminarmente 66 contratos, segundo o Anexo III do Relatório de Gestão, com economia máxima potencial de até R\$ 2.750.905,28. Oficiadas as empresas, a devolução dos valores ocorreu em 4 (quatro) contratos, no montante total de R\$ 4.256,54. As demais apresentaram manifestação ou não responderam.

Em 18-12-2014 o Presidente deste Tribunal fixou prazo de até 27-02-2015 para que o grupo conclua os trabalhos, inclusive quanto às empresas de construção civil, ou que apresente justificativas razoáveis.

Em auditoria realizada no expediente PROAD nº 12382/2013 até 31-12-2014, a Secretaria de Controle Interno, à época Assessoria de Controle Interno, avaliou a abrangência, suficiência e resultados das medidas adotadas pelo Tribunal, em aderência ao Acórdão 1212/2014-TCU-Plenário, relativo ao monitoramento do cumprimento do Acórdão 2859/2013.

Com base na avaliação efetuada, foi verificado que os contratos relacionados contemplaram: 1) contratos iniciados antes da vigência da lei e encerrados; 2) contratos iniciados antes da vigência da lei e vigentes; e 3) contratos iniciados após a lei. A abrangência se deu em contratos de tecnologia da informação (TI) e de obras e serviços de engenharia.

Observou-se que foram encaminhados ofícios às empresas indicando a necessidade de alteração contratual para restabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro em função da desoneração na folha de pagamento. Em relação aos contratos de TI, os ofícios indicaram



ainda os valores a serem devolvidos pelas empresas. Quanto aos contratos de obras e serviços de engenharia, o impacto da desoneração não havia sido mensurado até o encerramento do exercício.

Dos contratos de TI identificados, apenas 4 (quatro) continham planilha de custos. Aos demais, o grupo de trabalho aplicou redução no percentual de 12% sobre o valor do contrato. Referida taxa foi indicada pelo CNJ por meio do Ofício-Circular n. 264/SG – SCI/2014 e representa o benefício máximo potencialmente alcançado em virtude da desoneração.

Os quatro contratos em que houve a devolução de valores por parte das contratadas, discriminados no Anexo II do Relatório de Gestão, referem-se a contratos já encerrados no momento em que as empresas foram oficiadas, e não continham planilha. Os cálculos foram conferidos pela Secretaria de Controle Interno, e refletiam a metodologia adotada de aplicação do índice de 12% sobre o valor do contrato. Todos tiveram como data inicial da desoneração 01-12-2011, data de início de vigência da Lei nº 12.546/2011.

No exercício de 2015 foram feitos os levantamentos dos contratos relativos a obras, sendo procedida análise das manifestações das empresas na forma do Parecer da Assessoria Jurídica 15-06-2015.

Por meio do Ofício-Circular nº 191-SG-2015, o CNJ comunicou a este Regional que os subitens 9.2 e 9.3 do Acórdão 2859/2013-P (TC 013.515/2013-6) receberam efeito suspensivo, conforme se infere do PROAD nº 12382/2013, bem como do Aviso nº 646-GP/TCU que instrui o processo PROAD nº 13314/2014, motivando a suspensão dos procedimentos até o final do exercício.

A mensuração relacionada à aplicação da desoneração nos contratos da UPC, até o final do exercício examinado, corresponde a R\$ 4.256,54 recolhidos.

Entretanto, em que pese a determinação do TCU de suspensão os efeitos dos subitens do acórdão mencionado, o Presidente deste Regional ordenou o prosseguimento dos trabalhos, determinando que um grupo de trabalho realizasse o levantamento e a análise dos contratos vigentes cujo impacto fosse superior a R\$ 20.000,00.

No exercício de 2017, verificaram-se as seguintes atividades desenvolvidas pelo grupo de trabalho: análise das manifestações das empresas oficiadas; definição de metodologia na qual entendeu-se que para contratos em que o custo é predominantemente de produtos, a desoneração não trouxe benefício fiscal; análise pelo Serviço de Projetos e Obras para os contratos de obras e serviços de engenharia; entre outras.

As deliberações do grupo foram levadas ao conhecimento da administração para decisão, definindo-se quais empresas entendia-se aplicável a desoneração ou não. Em 10-01-2018, determinou-se a abertura de expedientes próprios para tratamento individualizado para aquelas empresas nas quais entendeu-se pela aplicação da desoneração dos contratos. Assim, os expedientes nos quais ainda tramita a análise da aplicabilidade da desoneração são:

Nº PROAD	EMPRESA
10032/2017	Five Acts Comércio, Assessoria, Consultoria e Treinamento em Informática Ltda.
1147/2018	Quick Soft Sistemas de Informações Ltda.
1152/2018	Infox Tecnologia da Informação Ltda.
1154/2018	PD Case Informática Ltda.
1155/2018	Poligraph Sistemas e Representações Ltda.
1401/2018	Infra Engenharia Ltda.

Desse modo, verifica-se estarem em andamento as atividades para atendimento ao Acórdão TCU 2.859/2013-Plenário.

## **2.14. Avaliação da política de acessibilidade da unidade auditada e medidas adotadas para cumprimento das exigências da Lei nº 10.098/2000, Decreto nº 5.296/2004 e normas técnicas da ABNT aplicáveis**

Como indica o Relatório de Gestão, no subitem “7.5 Medidas para garantir a acessibilidade aos produtos, serviços e instalações”, a UPC tem adotado medidas para a melhoria na democratização da acessibilidade dos cidadãos aos seus espaços físicos.

No que se refere à acessibilidade do público e de seus servidores a espaços físicos de suas Unidades, é destacado no Relatório de Gestão que os projetos de acessibilidade são desenvolvidos como projeto complementar de arquitetura, abrangendo a instalação de pisos táteis, sanitários adaptados, previsão de elevadores com dispositivo sonoro, comunicação visual em *Braille*, rampas de acesso, mobiliário adaptado, dentre outras exigências visando atender a legislação pertinente.

No exercício de 2017, em todas as unidades do TRT construídas ou reformadas, foram observadas todas as normas relativas à acessibilidade, inclusive sendo utilizada, como fonte de consulta, a publicação do Ministério Público do Estado de SC: *Promovendo acessibilidade espacial nos edifícios públicos – Programa de Acessibilidade a Pessoas com Deficiência ou Mobilidade Reduzida nas Edificações de Uso Público*, editada no ano de 2014.

Todas as obras de construção de sedes próprias das unidades do Órgão seguem as diretrizes previstas nas Resoluções nºs 114/2010 do CNJ e 70/2010 do CSJT, bem como as previstas na NBR 9050 da ABNT, contendo critérios de acessibilidade, segurança, ergonomia e sustentabilidade.

No exercício de 2016 foi publicada a Resolução nº 230/2016 do CNJ, que orienta a adequação das atividades dos órgãos do Poder Judiciário em relação às determinações exaradas pela Convenção Internacional sobre os Direitos das Pessoas com Deficiência e seu Protocolo Facultativo (promulgada pelo Decreto 6.949/2009) e pela Lei Brasileira de Inclusão de Pessoa com Deficiência (Lei 13.146/2016). No âmbito da UPC, em atenção à citada Resolução, foi instituído Comitê Permanente de Acessibilidade e Inclusão, por meio da Portaria PRESI nº 145/2016, com composição alterada pela Portaria PRESI nº 301/2017.

Em relação à acessibilidade às informações, o Plano Diretor de Tecnologia da Informação e Comunicação do órgão inclui a diretriz D2: *Adotar padrões de acessibilidade nos novos sistemas, quando viável técnica e economicamente*. Especificamente quanto à página do TRT, o contrato (PROAD 11942/2016) realizado para elaboração de novo portal prevê a necessidade de adoção dos padrões de acessibilidade do Modelo de Acessibilidade em Governo Eletrônico (eMAG), com percentual de mínimo de conformidade de 70% (setenta por cento) no Avaliador e Simulador de Acessibilidade em Sítios do governo federal (ASES), objetivando que o portal seja legível e navegável tanto para pessoas com deficiência quanto para tecnologias assistivas.

A avaliação da Secretaria de Controle Interno quanto à acessibilidade é positiva, ante as medidas que o Órgão vem adotando.

## **2.15. Avaliação da observância, pela UPC, da ordem cronológica dos pagamentos estabelecida pelo art. 5º da Lei nº 8.666/1993**

A UPC atende o disposto no art. 5º da Lei nº 8.666/1993, observando, nos pagamentos que efetua, a cronologia das datas em que as contraprestações pecuniárias se tornam exigíveis.

A exigibilidade dos pagamentos decorre de previsão contida em editais ou contratos, nos quais são previstas cláusulas relativas à “liquidação e pagamento”, desde que sejam

cumpridas integralmente as obrigações pelo contratado e depois de verificada a regularidade fiscal e apresentação da nota fiscal.

Em regra, o prazo para os pagamentos ocorre em até 10 (dez) dias úteis após a apresentação das notas fiscais ao SELAD, devidamente certificadas pela fiscalização, operando-se assim a liquidação, seguida do pagamento que é efetuado pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças e, em seguida, todo o procedimento é encaminhado para a Direção-Geral, onde é realizada análise da conformidade dos registros de gestão de cada quitação.

Verifica-se, ainda, a segregação de atribuições uma vez que a análise da conformidade dos atos de gestão não está submetida à área que liquida e efetua o pagamento.

Nas despesas realizadas por dispensa o prazo de pagamento, em regra, é de cinco dias após a apresentação das notas fiscais e após ser realizada a certificação da efetiva entrega dos bens/serviços.

Conforme informa a Coordenadoria de Orçamento e Finanças – COF, para garantir o cronograma de pagamentos, são realizados controle pelo registro no SIAFI, em consulta aos cronogramas preenchidos no momento da emissão das notas de empenho.

Verifica-se, portanto, que os pagamentos seguem o fluxo normal do procedimento de liquidação e pagamento das despesas.

## 2.16. Cumprimento do Acórdão 9454/2016-TCU-2ª Câmara

Ao apreciar a prestação de contas do exercício de 2015 do TRT da 12ª Região, no processo TC 026.113/2015-5 na sessão de 23-08-2016, por meio do Acórdão nº 9454/2016-2ª Câmara (PROAD 5791/2015), o Tribunal de Contas da União deu quitação plena aos gestores do Órgão, fazendo a seguinte determinação:

1.7.1 Dar ciência ao Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região sobre a necessidade de serem informadas, nas próximas contas, as providências adotadas para dar total cumprimento às determinações constantes do Relatório Final de Auditoria da Coordenadoria de Controle e Auditoria, da Secretaria Geral do Conselho Superior da Justiça do Trabalho (processo CSJT-A-9241-56.2012.5.90.0000), em especial os itens 3.1.2, 3.2.2, 3.2.2.1, 3.2.2.2, 3.2.2.5 e 3.2.2.5.2 do referido relatório;

Destaca-se que determinação semelhante (com inclusão de outros itens) constou do Acórdão 2842/2015-TCU-2ª Câmara, que apreciou as contas do exercício de 2014. Nas contas do exercício de 2015, este Tribunal informou o cumprimento de alguns itens, bem como a existência de situações que prejudicavam o atendimento destes itens que foram objeto de determinação do TCU no julgamento das contas de 2015.

As informações referentes às medidas adotadas pela UPC para atendimento do Acórdão integram o Relatório de Gestão do exercício de 2017 no subitem “9.1 Tratamento de determinações e recomendações do TCU”, indicando, em suma, que determinação referente ao item 3.1.2 foi observada pela administração, mas encontra-se *sub judice* em razão da proposição de ações judiciais pelos interessados e as relativas aos itens 3.2.2, 3.2.2.1, 3.2.2.2 foram consideradas cumpridas pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho.

Os itens 3.2.2, 3.2.2.1 e 3.2.2.2 estabelecem que, às cessões de espaço físico a instituições bancárias oficiais, conforme critérios estabelecidos na Resolução CSJT nº 87/2011, fosse conferido caráter oneroso e precário e, ainda, fixado o valor cobrado a título da onerosidade da cessão com base no mercado imobiliário e no potencial econômico da exploração da atividade.

Após a emissão do Relatório Final de Auditoria pelo CSJT, foram realizados estudos pelo Tribunal, que constataram que a fixação de valor a ser cobrado dos bancos oficiais a título de cessão de uso demonstrava-se substancialmente desvantajosa, eis que, quando da

realização do levantamento dos valores, o Tribunal cedia aos bancos 696,08 m<sup>2</sup>, cujo valor calculado era de R\$ 32.595,19 mensais, e fazia uso de espaços disponibilizados pelas instituições bancárias totalizando 5.245,03 m<sup>2</sup>, com valor calculado de R\$ 209.801,20 mensais.

O Tribunal encaminhou o Ofício PRESI/DIGER nº 292/2015 ao CSJT solicitando a autorização para inclusão, nos termos de cessão de uso, de previsão de que a onerosidade advém de contrapartida recebida através dos contratos de comodato e dos convênios celebrados com os bancos. Por meio do Ofício CSJT.SG.CCAUD nº 092/2016 o Exmo. Ministro Presidente do Conselho Superior da Justiça do Trabalho comunicou que as medidas adotadas por este Tribunal são suficientes para o saneamento de todas as inconformidades identificadas no relatório de auditoria em relação a estes itens, e autorizou a inclusão, nos termos de cessão de uso firmados com os bancos oficiais, de cláusula que preveja que a onerosidade advém de contrapartida recebida por meio dos comodatos ofertados por tais bancos.

Desta forma, dentre os itens apontados pelo TCU no Acórdão que julgou as contas de 2015 deste órgão, apenas o 3.1.2 permanece sem solução definitiva, em razão da proposição de ações judiciais pelos interessados.

## **2.17. Cumprimento do Acórdão 7592/2017-TCU-2ª Câmara**

Ao apreciar a prestação de contas do exercício de 2011 do TRT da 12ª Região, no processo TC 037.157/2012-4 na sessão de 22-08-2017, por meio do Acórdão nº 7592/2017-2ª Câmara (PROAD 4926/2012), o Tribunal de Contas da União deu quitação aos gestores do Órgão, fazendo as seguintes determinações:

9.3. determinar que, no prazo de 30 (trinta) dias contados da ciência desta deliberação, o Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região promova:

9.3.1. a revisão da averbação do tempo de exercício de advocacia para efeitos de aposentadoria e de gratificação adicional por tempo de serviço, no âmbito do Processo Administrativo PA-RAD 995/2009, em favor de Andrea Cristina de Souza Haus Bunn, tendo por base a certidão emitida pela Ordem dos Advogados do Brasil, sem a necessária comprovação do recolhimento de contribuição previdenciária por certidão emitida pelo INSS;

9.3.2. a revisão dos quintos incorporados por Adriano Yassuo Freitas, retirando os 2/5 de CJ-02 percebidos irregularmente, em observância ao Acórdão 635/2003-TCU-2ª Câmara, sem prejuízo de dispensar a devolução dos valores percebidos indevidamente, mas de boa-fé, até a ciência da presente deliberação, nos termos da Súmula nº 249 do TCU;

9.3.3. a correta disponibilização ou autorização para o acesso à declaração de bens e rendas, em atenção ao disposto no art. 1º, inciso V, da Lei nº 8.730, de 10 de novembro de 1993;

9.3.4. a adequada atualização da avaliação dos seus bens imóveis, em atenção ao disposto na Instrução Normativa SPU nº 1, de 2 de dezembro de 2014;

[...]

9.5. encaminhar cópia do presente Acórdão, acompanhado do Relatório e da Proposta de Deliberação que o fundamenta, aos seguintes destinatários:

9.5.1. Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, para ciência e providências, devendo informar o TCU sobre o resultado das medidas determinadas pelo item 9.3 deste acórdão no prazo de 90 (noventa) dias, contados da ciência desta deliberação; e [...]

As informações referentes às medidas adotadas pela UPC para atendimento do Acórdão integram o Relatório de Gestão do exercício de 2017 no subitem “9.1 Tratamento de

determinações e recomendações do TCU”, indicando, resumidamente, a existência de decisão judicial, sem trânsito em julgado, que impede o atendimento ao item 9.3.1; o atendimento do item 9.3.2; e que os itens 9.3.3 e 9.3.4 haviam sido atendidos pela UPC em 2012 e 2015, respectivamente, e continuam sendo atendidos periodicamente.

O acórdão foi encaminhado pelo TCU em 01-09-2017 e em 28-09-2017 a Presidência do TRT12, em atendimento ao item 9.5.1, encaminhou o Ofício PRESI/DIGER 189/2017 informando as providências adotadas para cumprimento dos demais itens do acórdão.

Desta forma, dentre os itens apontados pelo TCU no Acórdão que julgou as contas de 2011 deste órgão, apenas o 9.3.1 permanece sem solução definitiva, em razão da proposição de ações judiciais que beneficia a interessada.

## **2.18. Recomendações**

### **a) Termos de execução descentralizadas**

Conforme exposto no subitem 2.5, embora não tenham sido identificados problemas nas duas execuções descentralizadas de recursos para realização de treinamentos para servidores, o relatório de gestão publicado pela UPC não detalha os objetivos e resultados das execuções descentralizadas e não indica o caminho de acesso às informações no sítio da Internet, para fins de transparência.

Recomenda-se, quanto a este ponto, a publicação das informações na área de transparência do Tribunal e, caso sejam firmados novos termos de execução descentralizada ou outros instrumentos equivalentes, avalie-se a inclusão das informações no relatório de gestão anual, de acordo com as determinações e orientações emitidas pelo TCU para o exercício.

### **b) Avaliação do estado geral de uso dos imóveis**

Conforme análise feita no subitem 2.9 deste Relatório, a partir de 2015 a UPC começou a realizar a avaliação permanente do estado geral dos imóveis ocupados. No relatório de auditoria de gestão do exercício de 2015, esta Secretaria de Controle Interno emitiu recomendação de que os relatórios de vistoria emitidos pelo Serviço de Manutenção - SEMAN sirvam de instrumento para apurar o Indicador de Prioridade de obras em futuras reavaliações do Plano Plurianual de Obras, previsto na Resolução CSJT nº 70/2010. Este entendimento foi, posteriormente, ajustado com as áreas técnicas por ocasião das reuniões para revisão do Plano Plurianual de Obras.

Entretanto, observou-se que em 2015 foram avaliados 13 imóveis. Segundo registrado pela área no expediente, em função de restrições orçamentárias nos últimos exercícios, em 2016 não foram realizadas inspeções nos imóveis e, em 2017, em apenas dois imóveis que apresentavam situações mais críticas, encaminhando para as ações de manutenção aquelas demandas mais urgentes e necessárias.

No entendimento da Secretaria de Controle Interno, o procedimento estabelecido pela UPC contribui para a minimização da degradação dos imóveis e dos custos com manutenção predial, além de ser um instrumento de suporte efetivo às reavaliações e atualizações do Plano Plurianual de Obras do TRT, em consonância com a Resolução CSJT nº 70/2010. Entretanto, a suspensão quase completa das atividades de avaliação dos imóveis nos dois últimos exercícios, mesmo que por restrições orçamentárias, pode prejudicar o atingimento destes objetivos, tanto em relação à manutenção dos imóveis quanto relativamente à confiabilidade do Plano Plurianual de Obras da UPC.

Recomenda-se, quanto a este ponto, o estudo pela Administração quanto à possibilidade de retomada da avaliação permanente do estado geral dos imóveis ocupados ou de adoção de outras medidas que permitam o atingimento dos objetivos descritos.

## **2.19. Conclusão**

Em face de todo o exposto, dos exames realizados e com as recomendações feitas no subitem 2.18, concluímos serem REGULARES COM RESSALVA as contas dos responsáveis pelos atos de gestão do TRT da 12ª Região, em razão das constatações referenciadas nos itens 2.7 e 2.12, nos termos do Certificado de Auditoria, destacando que não foram detectados atos antieconômicos ou que tenham evidenciado dano ao erário.

Florianópolis (SC), 19 de novembro de 2018.

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Cristóvão de Campos Neto**

**Chefe do Núcleo de Acompanhamento e Análise da Gestão**

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Mayara Mayumi Yuhara**

**Chefe do Núcleo de Auditoria**

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Alex Cristiano Gramkow Hammes**

**Diretor da Secretaria de Controle Interno**

### 3. CERTIFICADO DE AUDITORIA (DN-TCU nº 163/2017, art. 3º, inc. II)

**Certificado: 01/2018**

**Tipo:** Auditoria anual de contas

**Unidade Auditada:** Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região

**Órgão Supervisor:** Conselho Superior da Justiça do Trabalho

**Exercício:** 2017

**Processo:** PROAD 13316/2018

**Município/UF:** Florianópolis-SC

Foram examinados os atos de gestão dos responsáveis pela presente prestação de contas do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, com sede no município de Florianópolis – SC, referentes ao período de 01-01-2017 a 31-12-2017, refletidos nas peças que integram o presente expediente, formalizado por meio do processo administrativo eletrônico Proad nº 13316/2018, conforme as disposições contidas na Instrução Normativa TCU nº 63/2010, Decisões Normativas TCU nºs. 161/2017 e 163/2017, Portaria TCU nº 65/2018 e orientações constantes do Sistema de Prestação de Contas do TCU (e-Contas).

Os exames efetuados pela Secretaria de Controle Interno, sem que tenha havido qualquer limitação à atuação da equipe de auditoria, foram realizados de acordo e em atendimento à legislação aplicável às diversas áreas e atividades analisadas e seguindo os parâmetros fixados no Plano Anual de Auditoria do exercício de 2017 (PAA-2017), tendo como escopo a verificação e a comprovação da legitimidade e fidedignidade dos registros e documentos que deram origem à execução dos atos de gestão praticados no exercício, a análise, por amostragem, quanto aos aspectos de economicidade, eficiência e eficácia da gestão operacional, orçamentária e de recursos humanos, bem como a aplicação de procedimentos julgados necessários no decorrer das auditorias, com o objetivo de avaliar e opinar sobre a gestão e a prestação de contas.

A extensão e a abrangência dos trabalhos foram determinadas pela equipe de auditoria com base na materialidade e relevância, assim como na experiência e conhecimento dos auditores. Os processos e procedimentos examinados foram selecionados, a depender da auditoria, pelos critérios de materialidade, seleção aleatória, amostra não probabilística por julgamento profissional da equipe ou pela origem dos recursos.

Verificou-se não haver evidência de prática de atos de gestão que tenham importado em prejuízo ao erário, ilegal ou antieconômico, nem restrições capazes de macular a prestação de contas ordinária do exercício de 2017 dos responsáveis arrolados. Identificou-se, ainda, que os atos e despesas realizadas guardaram pertinência com a finalidade e os objetivos estratégicos institucionais.

Foram constatadas ressalvas quanto aos registros de passivos, referenciada no Relatório de Auditoria no subitem 2.7, que se encontram em processo de saneamento, além de ressalvas quanto à confiabilidade dos dados e controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis, detalhados no subitem 2.12. Quanto ao mérito, as ressalvas constatadas não evidenciaram dano ao erário.

Em razão do conteúdo do Relatório de Gestão, dos exames realizados e com a **recomendação feita no subitem 2.18**, consubstanciados no Relatório de Auditoria sobre as contas,

certificamos ser **REGULAR, com ressalvas**, a gestão dos responsáveis nominados: Ana Paula Volpato Wronski, Gracio Ricardo Barboza Petrone, Marcus Vinícius de Lima Oliveira, Mari Eleda Migliorini.

Florianópolis (SC), 19 de novembro de 2018.

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Cristóvão de Campos Neto**

**Chefe do Núcleo de Acompanhamento e Análise da Gestão**

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Mayara Mayumi Yuhara**

**Chefe do Núcleo de Auditoria**

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

**Alex Cristiano Gramkow Hammes**

**Diretor da Secretaria de Controle Interno**



#### 4. PARECER DO DIRIGENTE DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Parecer: 01/2018**

**Unidade Auditada:** Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região

**Autoridade Máxima:** Desembargadora do Trabalho-Presidente Mari Eleda Migliorini

**Exercício:** 2017

**Processo:** Proad 13316/2018

**Município/UF:** Florianópolis-SC

Excelentíssima Desembargadora do Trabalho-Presidente,

As contas referentes ao exercício de 2017 dos responsáveis pelos atos de gestão do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, com sede na cidade de Florianópolis-SC, foram levantadas pela Secretaria de Controle Interno, tendo sua regularidade certificada, com ressalva, nos termos do conteúdo do Relatório de Auditoria e do Certificado de Auditoria, que instruem o processo administrativo eletrônico de prestação de contas, Proad nº 13316/2018.

Na elaboração do Relatório de Auditoria nas contas e do Certificado de Auditoria, conforme estabelece o inciso II do art. 9º da Lei nº 8.443/1992, combinado com os incisos IV e V do art. 13 da IN-TCU nº 63/2010 e DN-TCU nº 163/2017, foram consultados e analisados o Relatório de Gestão e os trabalhos de auditoria desenvolvidos no decorrer do exercício segundo o Plano Anual de Auditoria de 2017.

Consubstanciado nos resultados de acompanhamento dos atos de gestão dos responsáveis arrolados, sou do parecer de que a gestão dos recursos orçamentários, financeiros, humanos e tecnológicos foi pertinente com a finalidade do Órgão, não havendo evidência da prática de atos ilegítimos, antieconômicos, ilegais ou de dano ao erário.

Pelos exames realizados, não se teve conhecimento de fatos que possam comprometer a gestão de recursos quanto à eficácia, eficiência e economicidade dos atos praticados pelos gestores da Unidade Jurisdicionada.

Em que pese algumas metas não terem sido alcançadas, como se infere do Relatório de Gestão e do Relatório de Auditoria, ficou evidenciado que os gestores adotaram medidas e ações no sentido de atingir os objetivos traçados por meio do Planejamento Estratégico.

Cumprе destacar, ainda, no exercício, as atualizações do Regulamento Geral, do Manual de Organização e do Organograma do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, aprovados pelo Tribunal Pleno por meio da Resolução Administrativa 017/2017.

Como boas práticas cumpre destacar a utilização dos sistemas de Processo Administrativo Virtual - Proad, que consiste na utilização de meio eletrônico nos quais tramitam todos os requerimentos de servidores/magistrados e processos de aquisições e contratos, sem utilizar processo físico, e do Sistema de Autoatendimento da área de Gestão de Pessoas, contendo vários módulos: férias, frequência, designação de funções, diárias e indenização de transportes, licença saúde e fiscalização de contratos.

Ante os exames efetuados, considerando que foram constatadas ressalvas quanto aos registros de passivos, referenciada no Relatório de Auditoria no subitem 2.7, que se encontram

em processo de saneamento, além de ressalvas quanto à confiabilidade dos dados e controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis, detalhados no subitem 2.12, mas que, quanto ao mérito, as ressalvas constatadas não evidenciaram dano ao erário, e com as recomendações feitas no subitem 2.18, avalio que as contas estão em condições de serem julgadas REGULARES COM RESSALVA, dando-se quitação aos responsáveis, nos termos do art. 16, inc. II, da Lei nº 8.443/1992.

Encaminho o presente processo à V. Exa. para as providências necessárias, a fim de obter o pronunciamento do e. Tribunal Pleno sobre a prestação de contas do exercício de 2017, nos termos do inciso XXIV do art. 31 do Regimento Interno deste Regional, estando o TRT da 12ª Região **dispensado** de encaminhar o processo de contas c. Tribunal de Contas da União, por força do que dispõe o art. 1º da Decisão Normativa – TCU nº 163/2017 e seu Anexo I.

Florianópolis (SC), 19 de novembro de 2018

*Assinado eletronicamente – Art. 5º da Portaria TRT12/PRESI 700/2009*

Alex Cristiano Gramkow Hammes

Diretor da Secretaria de Controle Interno

Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região

**PRONUNCIAMENTO DA AUTORIDADE (DN-TCU nº 163/2017, art. 3º, inc. III)**

Em atendimento ao disposto no art. 52 da Lei nº 8.443/1992, combinado com o inciso VII do art. 13 da Instrução Normativa nº 63/2010 e inciso III do art. 3º da Decisão Normativa nº 163/2017, editadas pelo Tribunal de Contas da União, **atesto** que tomei conhecimento do conteúdo do Relatório de Auditoria, Certificado de Auditoria, do Parecer do Diretor da Secretaria de Controle Interno (marcador nº 6), integrantes do processo administrativo Proad nº 13316/2018, quanto a **REGULARIDADE, com ressalvas**, das contas dos responsáveis pelos atos de gestão do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região, referentes ao exercício de 2017.

Florianópolis (SC), 20 de novembro de 2018.

MARI ELEDA MIGLIORINI  
Desembargadora do Trabalho-Presidente

