



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Auditoria



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – TRT5

3º QUADRIMESTRE – SETEMBRO A DEZEMBRO/2022

PROAD 8495/2022

Salvador, janeiro de 2023.



SECRETARIA DE AUDITORIA

Secretário de Auditoria

Maurício Borba

Núcleo de Auditoria de Gestão de Pessoas

Sidnei de Sant'Anna Rocha
Ana Paula Fonseca Bina de Araújo
Andréa Leite Ramalho de Figueiredo
Lorena Sá Nascimento

Núcleo de Auditoria Financeira

Antônio César Viana Domiense
Helson Suzart Nunes

Núcleo de Auditoria de Contratações e Tecnologia da Informação

Fernanda Santangelo de Araújo Lima Santos
Andréa Mutti F. Fernandes de Barros

Missão

Avaliar e assessorar, com base em riscos, a aplicação eficiente e eficaz dos recursos públicos em benefício da sociedade, no âmbito do TRT5.

Visão

Ser reconhecida como auditoria independente, objetiva e parceira, que garante a regularidade, eficiência e eficácia da gestão e impulsiona o aprimoramento da governança, gestão de riscos e controles internos do TRT5.

Valores

- Integridade
- Conformidade com a legislação
- Atuação independente e objetiva
- Confidencialidade
- Respeito e idoneidade
- Comunicação eficiente
- Integração e cooperação
- Flexibilidade e inovação
- Melhoria contínua



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. ANÁLISE	4
3. CONCLUSÃO	7
4. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO	7



RELATÓRIO

Proad 8495/2022

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos o relatório de acompanhamento da execução orçamentária do período de setembro a dezembro/2022.

A Constituição Federal prevê no seu art. 74:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

No mesmo sentido é o art. 49 da Lei 8443/92 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas da União - LOTCU).

Já o Regulamento Geral do TRT5, Resolução Administrativa (RA) 11/2015 dispõe no seu art. 373 (*caput* e incisos alterados pela RA 40/2021) que compete ao Núcleo de Auditoria Financeira auditar, com base em planejamento preferencialmente baseado em riscos, os atos de execução do orçamento, em todos os aspectos da realização da despesa.

Além disso, a presente ação está prevista no Plano Anual de Auditoria, item 5.3 das Ações de Controle Obrigatórias, do seu anexo.

O processo de acompanhamento orçamentário e financeiro tem por objetivo monitorar e avaliar a execução orçamentária com vista a promover a eficiência, eficácia e a efetividade da gestão orçamentária.

Para a realização do trabalho foi utilizado o Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) e o Sistema de Gestão Orçamentária da Justiça do Trabalho (Sigeo-JT).

2. ANÁLISE

De acordo com a Lei Orçamentária Anual, o TRT5 possui 2 programas: 0033 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Judiciário e 0909 – Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado da Bahia.

Dentro destes programas o TRT5 desenvolve 11 (dez) ações.



No terceiro quadrimestre de 2022, a execução orçamentária e financeira da despesa atingiu o importe de R\$1.257.929.866,05 (um bilhão, duzentos e cinquenta e sete milhões, novecentos e vinte e nove mil, oitocentos e sessenta e seis reais e cinco centavos), correspondendo a 93,64% (noventa e três vírgula sessenta e quatro por cento) do orçamento autorizado de R\$ 1.343.397.002,00¹ (um bilhão, trezentos e quarenta e três milhões, trezentos e noventa e sete mil e dois reais).

Desse total autorizado, não foram aplicados R\$ 82.510.480,48² (oitenta e dois milhões, quinhentos e dez mil, quatrocentos e oitenta reais e noventa e oito centavos), correspondendo ao saldo da conta contábil 6.2.2.1.1.00.00 – Crédito disponível em 31/12/2022.

Do valor autorizado, R\$1.343.397.002,00, foi liquidado o montante de R\$ 1.258.704.097,88 (um bilhão, duzentos e cinquenta e oito milhões, setecentos e quatro mil, noventa e sete reais e oitenta e oito centavos), ou seja, 93,70%³ (noventa e três vírgula setenta por cento) daquele valor.

Os quadros a seguir demonstram a realização da despesa:

Quadro I: ATO CSJT 8/2009 – QUADRO DE DETALHAMENTO DE PROGRAMAS – 2022

TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 5ª REGIÃO

SECRETARIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS - SOF

- ATO CSJT 8/2009 - QUADRO DE DETALHAMENTO DE PROGRAMAS - 2022

Posição em: 31/12/2022

PROGRAMAS DE TRABALHO	DOTAÇÃO INICIAL + CRÉDITOS ADICIONAIS (A)	DESPESA		PERCENTUAL (%)	
		LIQUIDADADA (B)	PAGA (C)	B / A	C / A
02.061.0033.4224.0029 - Assistência Jurídica a Pessoas Carentes - No Estado da Bahia	2.817.648,00	2.813.651,53	2.800.496,72	99,86 %	99,39 %
02.122.0033.15RH.2261 - Aquisição e Implantação de Edifício-Sede do TRT da 5ª Região em Salvador/BA - No Município de Salvador - BA	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

¹ Valor apurado sem as descentralizações de crédito.

² Valor obtido por meio do balancete fechado do exercício, que corresponde à diferença da disponibilidade total (orçamento do TRT5 mais verbas descentralizadas) com as despesas liquidadas totais (despesas liquidadas mais liquidação das verbas descentralizadas).

³ A SOF esclareceu que a execução nesse percentual decorreu do fato da aprovação do crédito especial para a implantação da nova sede no valor de R \$55.000.000,00 ter ocorrido no final de dezembro de 2022. Dessa forma, os recursos que estavam provisionados para atender ao limite imposto pela EC-95 não puderam ser executados ainda dentro do exercício de 2022.



02.122.0033.20TP.0029 - Ativos Cíveis da União - No Estado da Bahia	633.880.132,00	633.831.482,06	633.588.274,31	99,99 %	99,95 %
02.122.0033.216H.0029 - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos - No Estado da Bahia	63.408,00	17.490,00	17.490,00	27,58 %	27,58 %
02.122.0033.4256.0029 - Apreciação de Causas na Justiça do Trabalho - No Estado da Bahia	65.416.514,00	61.956.691,95	61.522.089,01	94,71 %	94,05 %
02.131.0033.219I.0029 - Publicidade Institucional e de Utilidade Pública - No Estado da Bahia Dependentes - No Estado da Bahia	309.208,00	293.767,50	293.767,50	95,01 %	95,01 %
02.301.0033.2004.0029 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes - No Estado da Bahia	46.455.367,00	46.355.084,52	46.338.234,15	99,78 %	99,75 %
02.301.0033.212B.0029 - BENEFÍCIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES - NO ESTADO DA BAHIA	38.916.934,00	37.713.079,40	37.646.663,44	96,91 %	96,74 %
02.846.0033.09HB.0029 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - No Estado da Bahia	132.225.341,00	119.653.911,13	119.653.911,13	90,49 %	90,49 %
09.272.0033.0181.0029 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União - No Estado da Bahia	365.236.206,00	353.017.177,79	353.017.177,79	96,65 %	96,65 %
28.846.0909.00S6.0029 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado da Bahia	3.076.244,00	3.051.762,00	3.051.762,00	99,20 %	99,20 %
TOTAL GERAL	1.343.397.002,00	1.258.704.097,88	1.257.929.866,05	93,70 %	93,64 %

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

Conforme quadro resumo do demonstrativo de dotação orçamentária do TRT5 de 31/12/2022, o valor da dotação inicial somado aos créditos adicionais, subtraído dos valores contingenciados e bloqueados para remanejamento, totaliza o valor do crédito aprovado de R\$1.343.397.002,00.

Quadro II: QUADRO DE DETALHAMENTO DE PROGRAMAS – 2022

TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 5ª REGIÃO



SECRETARIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS - SOF

- ATO CSJT 8/2009 - QUADRO DE DETALHAMENTO DE PROGRAMAS - 2022

Posição em: 31/12/2022

PROGRAMAS DE TRABALHO	DOTAÇÃO INICIAL + CRÉDITOS ADICIONAIS (A)	DESPESA		PERCENTUAL (%)	
		LIQUIDADADA (B)	PAGA (C)	B / A	C / A
0033 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Judiciário	1.340.320.758,00	1.255.652.335,88	1.254.878.104,05	93,68%	93,63%
0909 – Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias - No Estado da Bahia	3.076.244,00	3.051.762,00	3.051.762,00	99,20 %	99,20 %
TOTAL GERAL	1.343.397.002,00	1.258.704.097,88	1.257.929.866,05	93,70 %	93,64 %

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira – Siafi

Com base nas informações anteriormente demonstradas e na análise efetuada, verificamos que a execução da despesa autorizada de pessoal e encargos sociais e de outras despesas de custeio, abertas por este órgão, por programas, projetos e ações, vem sendo realizada de acordo com o cronograma proposto e dentro do limite estabelecido.

3. CONCLUSÃO

Da análise, conclui-se pela **regularidade** dos atos de execução do orçamento do Tribunal Regional do Trabalho da 5ª Região no 3º quadrimestre, de setembro a dezembro de 2022.

4. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Pelo exposto, considerando a conclusão pela regularidade dos atos praticados, propõe-se remeter os autos à Presidência para conhecimento, com sugestão de ciência à Diretoria-Geral e à Secretaria de Orçamento e Finanças.

É o relatório.

Em 31/1/2023.

Helson Suzart Nunes
Assistente Administrativo

Antônio César Domiense
Chefe do Núcleo de Auditoria Financeira

DESPACHO

Considerando as conclusões da ação de controle dispostas no relatório supra:

Aprovo a proposta de encaminhamento apresentada pela Unidade Técnica.

À Presidência para deliberação superior.

Em 31/1/2023.

Maurício Borba
Secretário de Auditoria