

**RELATÓRIO DE
ACOMPANHAMENTO
TRIMESTRAL
PAT 2024**



DIRETORIA DE COORDENAÇÃO DE TÉCNICOS - DCT

PERÍODO AVALIADO

**Relatório de Acompanhamento nº 3
(01/05/2024 a 31/01/2025)**

ELABORADO POR

**Diretoria de Coordenação de Técnicos (DCT)
e Diretorias Finalísticas**

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO.....	4
2.	FISCALIZAÇÕES PREVISTAS NO PAT.....	4
2.1.	DFAFOM.....	4
2.1.1.	Compromisso Nacional Criança Alfabetizada (CNCA) / IRB.....	4
2.1.2.	IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal.....	4
2.1.3.	Condições das Escolas - Rio São Francisco (FPI)	5
2.1.4.	Transporte Legal	5
2.2.	DIMOP - Diretoria de Movimentação de Pessoal.....	6
2.2.1.	Acumulação Irregular de cargos, Empregos e Funções Públicas.....	6
3.	AUDITORIAS E FISCALIZAÇÕES EXTRAORDINÁRIAS.....	6
4.	AUDITORIAS E FISCALIZAÇÕES DE ROTINA.....	7
4.1.	DFAFOE – Prestação de Contas de Governo do Estado de Alagoas (2023).....	7
4.2.	DFAFOM – Prestação de Contas dos 102 Municípios de Alagoas (2023).....	7
4.3.	DFASEMF – Prestação de Contas de Gestão (até 20 jurisidicionadas).....	7
4.4.	DIRETORIA DE ENGENHARIA:	8
4.5.	DIMOP - Diretoria de Movimentação de Pessoal.....	8
4.6.	SELIC - Seção de Licitações, Contratos, Convênios e Congêneres:.....	9
5.	CONCLUSÕES (DCT)	9

1. INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta o acompanhamento das ações de controle previstas no Plano Anual de Trabalho (PAT) do TCE/AL para o exercício 2024, referente ao período compreendido entre maio/2024 e abril/2025. O documento detalha o andamento das ações, incluindo situação atual, etapas de planejamento e execução, desafios encontrados e próximos passos, com o objetivo de garantir transparência e eficiência na fiscalização dos recursos públicos.

2. FISCALIZAÇÕES PREVISTAS NO PAT

2.1. DFAFOM

2.1.1. Compromisso Nacional Criança Alfabetizada (CNCA) / IRB

Em atenção ao OFÍCIO Nº 100/2024/EC, que institui o Núcleo Integrado de Trabalho (NIT) para a fiscalização da aplicação dos recursos da Educação, e em consonância com o disposto no processo TC-1278/2024, informamos que a responsabilidade pela Auditoria de Levantamento referente ao CNCA/IRB foi transferida para a Escola de Contas do TCE/AL.

Diante disso, o acompanhamento das etapas de planejamento, execução e elaboração do relatório da referida fiscalização não mais será realizado pelo Controle Externo do TCE/AL. O presente relatório, por conseguinte, não conterá informações sobre o andamento da citada auditoria.

2.1.2. IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal

- **Situação:** Concluída. ✓
- **Data publicação da Portaria no DOTCE/AL:** Portaria nº 272/2024.
- **Equipe:**
 - Agentes de Controle Externo: Renato Alexandrino Monteiro e Alisson Moreira, Emmanuelle França, Raiane Taveira.
 - Analistas de Contas: Paulo Rocha Mota e Amaro Sergio Guedes.
- **Supervisão:** Paulo Rocha Mota.
- **Data de início do Planejamento²:** 15/05/2024.
- **Data final do Planejamento:** 13/08/2024.
- **Data de Início dos trabalhos em campo¹:** 13/09/2024
- **Data de conclusão dos trabalhos em campo:** 26/02/2025.
- **Desafios:** Ajustes no novo sistema INSPECT foram superados e a adesão ao preenchimento dos questionários foi elevada.
- **Próximos Passos:** Revisão final pelo Pleno e notificações aos municípios pendentes.

¹ Execução efetiva da auditoria planejada, seja em campo ou de forma remota.

2.1.3. Condições das Escolas - Rio São Francisco (FPI²)

- **Situação:** Concluída. 
- **Data publicação da Portaria no DOTCE/AL:** 26/04/2024 (Portaria n.º 273/2024).
- **Equipe:** Agentes de Controle Externo: Patrícia Conceição Barros Viana e Igor Herculano.
- **Supervisão de par³:** Paulo Rocha Mota.
- **Data de início do Planejamento⁴:** 11/11/2024.
- **Data final do Planejamento:** 14/03/2024.
- **Data de Início dos trabalhos em campo⁵:** 29/04/2024.
- **Data de conclusão dos trabalhos em campo:** 10/05/2024.
- **Data de início do relatório:** 17/05/2024.
- **Data de término do relatório:** 14/06/2024.
- **Desafios:** Dificuldades de acesso à documentação; falta de informações por parte dos municípios; e resistência dos gestores.
- **Próximos Passos:** Análise do contraditório; envio do relatório ao Pleno; e acompanhamento das recomendações.

2.1.4. Transporte Legal

- **Situação:** Em Andamento. 
- **Data publicação da Portaria DOTCE/AL:** 11/06/2024 (Portaria n.º 352/2024).
- **Equipe:** Agente de Controle Externo: Renato Alexandrino Monteiro; Analistas de Contas: Walter Oliveira Costa; Técnico: Antonio dos Santos; e Auxiliar de Contas: Givanildo Fernandes
- **Supervisão:** Paulo Rocha Mota.
- **Data de início do Planejamento⁶:** 15/07/2024.
- **Data final do Planejamento:** 31/07/2024.
- **Data de Início dos trabalhos em campo⁷:** 01/08/2024.
- **Data de conclusão dos trabalhos em campo:** 14/10/2024.
- **Data de início do relatório:** 15/10/2024.
- **Data de término do relatório:** 27/03/2025 (previsão).
- **Próximos Passos:** Elaboração do relatório conclusivo; envio do relatório à Presidência; eventual Inspeção “in loco”; e acompanhamento das recomendações.

² Fiscalização Preventiva Integrada.

³ Refere-se a um processo em que os trabalhos de auditoria de um auditor são revisados por outro auditor, geralmente de igual experiência e posição hierárquica. Este procedimento é uma prática de controle de qualidade que tem como objetivo garantir a precisão, a conformidade com as normas profissionais e a objetividade dos relatórios de auditoria.

⁴ Levantamento das informações e confecção da Matriz de planejamento do Plano de auditoria.

⁵ Execução efetiva da auditoria planejada, seja em campo ou de forma remota.

⁶ Levantamento das informações e confecção da Matriz de planejamento do Plano de auditoria.

⁷ Execução efetiva da auditoria planejada, seja em campo ou de forma remota.

2.2. DIMOP - Diretoria de Movimentação de Pessoal

2.2.1. Acumulação Irregular de cargos, Empregos e Funções Públicas

- **Situação:** Em Andamento. 
- **Data publicação da Portaria no DOTCE/AL:** 08/08/2024.
Equipe: Claudia Oliva e Rafaela Amazonas.
- **Supervisão de par⁸:** Lilian Santiago Leite.
- **Data de início do Planejamento⁹:** 01/06/2024.
- **Data final do Planejamento:** 23/08/2024.
- **Data de Início dos trabalhos em campo¹⁰:** 09/09/2024.
- **Data de conclusão dos trabalhos em campo:** 31/12/2026 (o Acompanhamento abrangerá os dois exercícios seguintes).
- **Data de início do relatório:** - 20/02/2024 do primeiro ciclo
- **Data de término do relatório:** - 30/04/2025 (previsão)
- **Desafios:** Consistência dos dados remetidos ao SIAP. Atendimento efetivo das demandas pelos jurisdicionados (cadastro e resposta dos indícios).
- **Próximos Passos:** Os entes foram oficiados pelo Gabinete da Presidência no dia 23/08/2024. Eles precisam realizar o cadastro no sistema e solicitarem o perfil de acesso até o dia 06/09/2024.
- **OBS:** A Prefeitura de Maceió e a Assembleia Legislativa não atenderam à convocação do Tribunal. Apenas o Ministério Público Estadual concluiu e respondeu integralmente. O Tribunal de Justiça apresentou uma resposta parcial, de aproximadamente 95%. Os demais órgãos não responderam, embora tenham designado equipes. Já a Defensoria Pública e a Câmara Municipal de Arapiraca não demonstraram qualquer indício de resposta.

3. AUDITORIAS E FISCALIZAÇÕES EXTRAORDINÁRIAS

Não foi efetuada nenhuma fiscalização extraordinária, ou seja, não prevista no Plano Anual de Fiscalização até a data de encerramento do presente relatório de acompanhamento do Plano Anual de Trabalho – 2024.

⁸ Refere-se a um processo em que os trabalhos de auditoria de um auditor são revisados por outro auditor, geralmente de igual experiência e posição hierárquica. Este procedimento é uma prática de controle de qualidade que tem como objetivo garantir a precisão, a conformidade com as normas profissionais e a objetividade dos relatórios de auditoria.

⁹ Levantamento das informações e confecção da Matriz de planejamento do Plano de auditoria.

¹⁰ Execução efetiva da auditoria planejada, seja em campo ou de forma remota.

4. AUDITORIAS E FISCALIZAÇÕES DE ROTINA

4.1. DFAFOE – Prestação de Contas de Governo do Estado de Alagoas (2023)

- **Data de início:** 30/04/2024.
- **Data de Levantamento das Diligências:** 08/05/2024.
- **Data de Emissão de Relatório Técnico Preliminar:** 30/08/2024.
- **Data de prevista de remessa ao Ministério Público de Contas:** 07/04/2025.
- **Equipe responsável:** 7 Agentes de Controle Externo.
- **Desafios:** Falta de envio da documentação completa; demora na resposta das diligências (solicitação e deferimento de prorrogação de prazo muito extenso); sistema informatizado para auxiliar a análise da elaboração do relatório.
- **Próximos Passos:** Emissão do Relatório Técnico Conclusivo.

4.2. DFAFOM – Prestação de Contas dos 102 Municípios de Alagoas (2023)

- **“BLOCO 1” (27 municípios):**
 - **Data de início:** A partir de 10/06/2024.
 - **Relatórios em Análises :**
 - **Relatórios preliminares:** 24
 - **Em sede de contraditório:** 24
 - **Relatórios definitivos:** 20
- **“BLOCO 2” (27 municípios):**
 - **Data de início:** a partir de 10/07/2024.
 - **Relatórios em Análises :** 1
 - **Relatórios preliminares:** 20
 - **Em sede de contraditório:** 20
 - **Relatórios definitivos:** 10
- **“BLOCO 3” (24 municípios):**
 - **Data de início:** a partir de 10/10/2024.
 - **Relatórios preliminares:** 6
 - **Em sede de contraditório:** 6
 - **Relatórios definitivos:** -
- **“BLOCO 4” (24 municípios):**
 - **Data de início:** a partir de 10/11/2024.
 - **Relatórios preliminares:** 2
 - **Em sede de contraditório:** -
 - **Relatórios definitivos:** -
- **Equipe responsável:** Agentes de Controle Externo: Alicia Moraes, Alisson Moreira, Emanuelle França, Igor Herculano, Patrícia Conceição Viana, Raiane Taveira e Dayvison Spindola, Anna Carolina Carneiro; Analistas de Contas: Walter de Oliveira Costa e Técnico de Conta: Antonio dos Santos e Auxiliar de Contas: Givanildo Fernandes.

4.3. DFASEMF – Prestação de Contas de Gestão (até 20 jurisidicionadas)

- **Relatórios preliminares:** 08 relatórios em andamento.
- **Relatórios em análise:** 5 (distribuídos aos servidores).
- **Relatórios finalizados:** 7
- **Em fase de comunicação processual¹¹:** 7
- **Equipe responsável:** 2 Agentes de Controle Externo; 1 Analista de Contas; 2 Técnicos de Contas e 1 Auxiliar de Contas.
- **Desafios:** Disponibilização de ferramentas para melhorias nos relatórios técnicos; controle de qualidade dos servidores desta diretoria; utilização e treinamento do SIAP; desempenho do sistema e-TCE(dificuldades nas buscas de informações); e insuficiente número de servidores.
- **Próximos Passos:** Adequar-se a fase de notificação eletrônica com as atualizações elaboradas pelo corpo técnico, juntamente a DTI; análise dos contraditórios; continuidade no fluxo processual; e criação de um novo modelo de Relatório Técnico.

4.4. DIRETORIA DE ENGENHARIA:

- **Relatórios preliminares:** 10
- **Em sede de contraditório:** 8
- **Relatórios definitivos:** 1
- **Equipe responsável:** 2 Agentes de Controle Externo e 1 Técnico de Contas.
- **Desafios:** Dificuldades de acesso à documentação devido ao não envio das planilhas orçamentárias em formato “xlsx”; falta de informações por parte dos jurisdicionados: dificuldade com as remessas do SIAP; falta de organização da documentação apresentada pelos gestores no sistema e-TCE; resistência dos gestores no fornecimento de respostas às diligências; não envio da documentação legível e organizada; alimentação incorreta das remessas de obras e serviços de engenharia do SIAP; e corpo técnico reduzido para a evolução das demandas.
- **Próximos Passos:** implantação dos sistemas utilizados na instrução processual; definição e detalhamento de modelos de relatório conforme a espécie processual; e acompanhamento das recomendações.

4.5. DIMOP - Diretoria de Movimentação de Pessoal

- **Processos de Admissão:** 639
- **Processos de Aposentadoria/Pensão:** 3.240
- **Equipe responsável:** 5 Agentes de Controle Externo, sendo 2 Agentes para atos de Admissão de Pessoal e cruzamento de folha, e 3 para análises de aposentadoria e pensão.
- **Desafios:** Sistema de informações que auxilie os técnicos no desenvolvimento de suas tarefas, tendo em vista o número grande de atos de pessoal.

¹¹ Aguardando resposta do jurisdicionado.

4.6. SELIC - Seção de Licitações, Contratos, Convênios e Congêneres:

- **Processos rotineiros de licitações e contratos:** 2
- **Processos de consulta:** 1
- **Processos de denúncias e representações:** 55
- **Equipe responsável:** 3 (três) Agentes de Controle Externo (Ressalva: um Agente de Controle Externo gozou férias no mês de dezembro/2024 e um Agente de Controle Externo foi lotado na SELIC em meados de janeiro/2025, ocupando vaga aberta desde julho/2024).
- **Desafios:** ausência de envio tempestivo ao TCE/AL da íntegra dos procedimentos administrativos realizados pelos jurisdicionados, ou envio incompleto das informações; ausência de sistema processual específico de fiscalização em funcionamento; não atendimento às diligências realizadas; ausência de padronização do fluxo processual; paralisação do andamento processual; e recursos humanos e tecnológicos limitados.
- **Próximos Passos:** solicitação da retomada do andamento processual; análise de contraditório; elaboração de relatório técnico final; envio dos relatórios ao MPC e/ou ao Relator e normatização do fluxo processual.

5. DISPOSIÇÕES FINAIS (DCT)

O órgão de Controle Externo do Tribunal de Contas do Estado de Alagoas (TCE/AL) continuou a executar as atividades de controle previstas no Plano Anual de Trabalho (PAT) 2024, cuja vigência se estende de maio/2024 a abril/2025. Este relatório reflete o progresso alcançado até 31 de janeiro de 2025, destacando avanços, desafios e perspectivas para as ações em andamento.

Entre as fiscalizações previstas no PAT, ressaltam-se os seguinte pontos:

- Conforme já mencionado em relatório prévio, a auditoria do "Compromisso Nacional Criança Alfabetizada (CNCA)" permanece sob responsabilidade da Escola de Contas do TCE/AL, sem acompanhamento pelo Controle Externo no presente relatório.
- A fiscalização referente ao "Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEGM)" encontra-se na fase de conclusão, com trabalhos em campo finalizados em 26 de fevereiro de 2025 e segue em tramitação interna para posterior envio ao Plenário para a decisão final.
- A auditoria "Condições das Escolas - Rio São Francisco (FPI)" foi concluída com sucesso em junho de 2024.
- O "Transporte Legal" está em andamento, com o relatório conclusivo previsto para 27 de março de 2025.
- A fiscalização sobre "Acumulação Irregular de Cargos, Empregos e Funções Públicas" também segue em execução, com término dos trabalhos em campo projetado para 31 de dezembro de 2026, abrangendo os dois exercícios seguintes, e o relatório do primeiro ciclo previsto para 30 de abril de 2025. Foram detectados limitações em decorrência da não efetiva participação dos entes fiscalizados, o que deve afetar o resultado final dos trabalhos desenvolvidos.

Não foi efetuada nenhuma fiscalização não prevista no Plano Anual de Fiscalização e, no âmbito das atividades rotineiras, destacam-se:

- A "Prestação de Contas de Governo do Estado de Alagoas (2023)" segue em andamento, com o relatório técnico preliminar emitido em 30 de agosto de 2024 e previsão de remessa ao Ministério Público de Contas em 7/04/2025.
- As "Prestações de Contas dos 102 Municípios de Alagoas (2023)" avançam de forma escalonada: o "Bloco 1" (27 municípios) registra 20 relatórios definitivos, 24 em contraditório e 24 preliminares; o "Bloco 2" (27 municípios) conta com 10 relatórios definitivos, 20 em contraditório e 20 preliminares; o "Bloco 3" (24 municípios) apresenta 6 relatórios em contraditório e 6 preliminares; e o "Bloco 4" (24 municípios) tem 2 relatórios preliminares.
- Na "Prestação de Contas de Gestão (DFASEMF)", 7 relatórios foram concluídos, 8 estão em andamento e 5 em análise e 7 aguardando resposta do jurisdicionado.
- A Diretoria de Engenharia finalizou 1 relatório definitivo, com 10 preliminares e 8 em contraditório.
- A DIMOP processou 639 admissões e 3.240 aposentadorias/pensões.
- A SELIC analisou 58 processos, com destaque para 55 denúncias e representações.

Os principais desafios persistem em torno de questões tecnológicas (sistemas como SIAP e e-TCE ainda demandam melhorias), operacionais (insuficiência de pessoal) e documentais (atrasos e inconsistências nas informações fornecidas pelos jurisdicionados).

Em, 25 de março de 2025.

Ercole Brandimarte

Diretor de Coordenação de Técnicos