

# Relatório de Atividades

2º Trimestre

2022



**TCE SP**  
Tribunal de Contas  
do Estado de São Paulo

# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - Exercício de 2019



## **Presidência**

Conselheiro Antonio Roque Citadini

## **Vice-Presidência**

Conselheiro Edgard Camargo Rodrigues

## **Corregedoria**

Conselheira Cristiana de Castro Moraes

## **Conselheiros**

Antonio Roque Citadini

Edgard Camargo Rodrigues

Renato Martins Costa

Robson Marinho

Substituído pelos Auditores:

JOSUÉ ROMERO (de 05/11/2018 a 02/02/2019)

SILVIA CRISTINA MONTEIRO MORAES (de 04/02/2019 a 04/05/2019)

ANTONIO CARLOS DOS SANTOS (a partir de 06/05/2019)

Cristiana de Castro Moraes

Dimas Eduardo Ramalho

Sidney Estanislau Beraldo

## **Corpo de Auditores:**

Auditor Samy Wurman - Coordenador

### **Auditores:**

Alexandre Manir Figueiredo Sarquis

Antonio Carlos dos Santos

Josué Romero

Márcio Martins de Camargo

Samy Wurman

Silvia Monteiro

Valdenir Antonio Polizeli

## **Ministério Público junto ao Tribunal - MPC**

Procurador Thiago Pinheiro Lima - Procurador Geral

### **Procuradores:**

Celso Augusto Matuck Feres Junior

Elida Graziane Pinto

João Paulo Giordano Fontes

José Mendes Neto

Leticia Formoso Delsin

Rafael Antonio Baldo

Rafael Neubern Demarchi Costa

Renata Constante Cestari

Thiago Pinheiro Lima

## **Secretaria-Diretoria Geral - SDG**

Sérgio Ciquera Rossi

## **Departamento Geral de Administração - DGA**

Carlos Eduardo Correa Malek

## **Departamento de Tecnologia da Informação – DTI**

Fábio Correa Xavier



## SUMÁRIO

<b>APRESENTAÇÃO</b> .....	<b>4</b>
<b>SUMÁRIO DAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS – Anexo ao Relatório do 2º Trimestre</b> .....	<b>11</b>
<b>1. MEMBROS DA DIREÇÃO: Presidente, Vice-Presidente e Corregedor</b> .....	<b>11</b>
<b>2. AUDITORES DO TRIBUNAL DE CONTAS</b> .....	<b>11</b>
<b>3. DADOS CONSOLIDADOS DA DISTRIBUIÇÃO DOS PROCESSOS:</b> .....	<b>12</b>
<b>3.1 FÍSICOS:</b> .....	<b>12</b>
<b>3.2 ELETRÔNICOS:</b> .....	<b>13</b>
<b>4. DADOS CONSOLIDADOS DOS JULGAMENTOS</b> .....	<b>14</b>
<b>4.1 PELO TRIBUNAL PLENO</b> .....	<b>14</b>
<b>4.2 PELAS PRIMEIRA E SEGUNDA CÂMARAS</b> .....	<b>14</b>
<b>4.3 PELOS CONSELHEIROS EM DECISÕES SINGULARES</b> .....	<b>14</b>
<b>4.4 PELOS AUDITORES</b> .....	<b>14</b>
<b>5. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELAS ÁREAS TÉCNICAS DO TRIBUNAL</b> .....	<b>15</b>
<b>5.1. SECRETARIA-DIRETORIA GERAL – SDG</b> .....	<b>15</b>
<b>5.1.1. Pauta (SDG-3), Taquigrafia (SDG-1) e Jurisprudência (SDG-4).</b> .....	<b>15</b>
<b>5.1.2. Departamentos de Supervisão e Fiscalização - DSF's I e II</b> .....	<b>15</b>
<b>5.1.2.1. Núcleo de Acompanhamento de Execução Contratual – NAEC</b> .....	<b>16</b>
<b>5.1.3. Assessoria Técnico Jurídica – ATJ</b> .....	<b>16</b>
<b>5.1.4. Divisão de Auditoria Eletrônica – AUDESP</b> .....	<b>16</b>
<b>5.2. DEPARTAMENTO GERAL DE ADMINISTRAÇÃO</b> .....	<b>16</b>
<b>5.2.1. Diretoria de Contabilidade e Finanças</b> .....	<b>17</b>
<b>5.2.1.1. Planejamento e Orçamento</b> .....	<b>17</b>
<b>5.3. DEPARTAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO</b> .....	<b>25</b>
<b>5.4. GTP – GABINETE TÉCNICO DA PRESIDÊNCIA</b> .....	<b>25</b>
<b>5.5. CENTRO DE GESTÃO DO E-TCESP</b> .....	<b>27</b>
<b>5.6. OUVIDORIA</b> .....	<b>29</b>
<b>5.7. COORDENADORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL</b> .....	<b>29</b>
<b>5.8. REVISTA DO TCE</b> .....	<b>30</b>
<b>5.9. ASSESSORIA POLICIAL MILITAR DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO</b> .....	<b>30</b>
<b>5.10. CERIMONIAL</b> .....	<b>30</b>
<b>6. COMUNICADOS EXPEDIDOS</b> .....	<b>31</b>



## LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Distribuição de Processos Físicos (Conselheiros e Auditores).....	12
Tabela 2 - Distribuição de Processos Eletrônicos (Conselheiros e Auditores) .....	13
Tabela 3 - Total de Processos Distribuídos .....	13
Tabela 4 – Total de Processos Apreciados .....	
Tabela 5 - Expediente SAO nº 02001/2019-7-0003 .....	18
Tabela 6 - Programação Inicial – Orçamento Exercício 2019 – Despesas Correntes .....	20
Tabela 7 - Programação Inicial – Orçamento Exercício 2019 – Despesas de Capital.....	20
Tabela 8 - Programação Inicial Atualizada - Orçamento Exercício 2019 - Despesas Correntes .....	21
Tabela 9 - Programação Inicial Atualizada - Orçamento Exercício 2019 - Despesas de Capital .....	21
Tabela 10 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Empenhado – Despesas Correntes	22
Tabela 11 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Empenhado – Despesas de Capital	22
Tabela 12 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Realizado – Despesas Correntes....	23
Tabela 13 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Realizado – Despesas de Capital ...	23
Tabela 14 - Atividades da EPCP - 2º Trimestre.....	26
Tabela 15 – Atividades do Centro de Gestão do e-TCESP no trimestre. ....	27
Tabela 16 - Cursos, Palestras e Apresentações com participação do e-TCESP.....	28
Tabela 17 – Comunicados expedidos pelo GP .....	31
Tabela 18 – Comunicados expedidos pela SDG .....	33



## APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao disposto no artigo 33, § 3º, da Constituição Estadual, c.c. o artigo 3º, inciso IX da Lei Complementar nº 709, de 14 de janeiro de 1993 e artigo 27, inciso XXXV do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, publicado no Diário Oficial do Estado de 15 de dezembro de 2010, o presente RELATÓRIO condensa as principais atividades desenvolvidas no âmbito desta Corte de Contas, no decurso do **segundo trimestre** do exercício de 2019.

No Relatório estão abrangidas as atividades relacionadas com a ação da Fiscalização Contábil, Financeira, Orçamentária e Patrimonial do Estado e seus Municípios, exceto o da Capital, bem como, os aspectos estruturais e administrativos de ordem interna do TCESP.

Dentre as atividades desenvolvidas no 2º trimestre deste ano, destacam-se:

### ➤ **Participação do TCE na CPI sobre gestão das Universidades Públicas**

O TCE, representado por seu Secretário-Diretor Geral, Dr. Sérgio Ciquera Rossi, participou, no dia de 11 de junho, na Assembleia Legislativa de São Paulo (ALESP), dos trabalhos desenvolvidos pela Comissão Parlamentar de Inquérito que analisa a gestão das universidades públicas paulistas. Na ocasião, o Senhor Secretário-Diretor Geral prestou esclarecimentos sobre a gestão financeira das Instituições nos últimos 8 (oito) anos.

Durante a reunião, Sergio Ciquera Rossi falou sobre os processos julgados e em tramitação na Corte de Contas, a fiscalização exercida junto às entidades e esclareceu dúvidas quanto a eventuais impropriedades e irregularidades contábeis das instituições de ensino.

Segundo o Secretário-Diretor Geral, um dos pontos abordados pela fiscalização do Tribunal de Contas tratou sobre o descumprimento da observância ao teto salarial do Estado. Lembrou que não foi atendido e que há Decreto Estadual, que recomenda que no máximo 75% dos recursos repassados podem ser utilizados com gastos de pessoal.

### ➤ **A 23ª edição do Ciclo de Debates com Agentes Políticos e Dirigentes Municipais**

Iniciada, em 11 de fevereiro, a realização de mais uma edição do Ciclo de Debates com Agentes Políticos e Dirigentes Municipais, tendo como objetivo central o



esclarecimento de dúvidas concernentes à gestão administrativa e fiscalização dos órgãos jurisdicionados.

Sua abertura foi feita pela Presidência e ocorreu na Capital, nos dias 11 e 14/02, no Grande Auditório do Centro de Convenções Rebouças, com a presença de mais de 600 Agentes e Auxiliares - da Capital e das Unidades Regionais localizadas no interior e litoral.

Trata-se de uma atividade permanente deste Tribunal, que neste ano está em sua 23ª edição e tem um calendário anual para atender aos Gestores, abrangendo os municípios jurisdicionados.

Palestras e exposições sobre temas afetos às competências e atribuições dos servidores da Corte foram e serão ministradas por membros e servidores e também por especialistas convidados.

A programação consiste na realização de 20 reuniões, aproveitando-se a estrutura de descentralização da fiscalização do Tribunal que tem 20 regionais distribuídas no Estado.

Tais reuniões são abertas sempre com a presença do Presidente do Tribunal que se dispõe a atender os Prefeitos, e os Presidentes de Câmaras Municipais que a elas comparecem, seguindo-se após, as palestras com a exposição feita pelos técnicos do Tribunal, abordando assuntos de interesse para a atividade jurisdicional. Há um painel de “perguntas e respostas” procurando dinamizar os trabalhos e esclarecer a maior parte de dúvidas que possam existir.

Acompanhando o Presidente, comparecem também Conselheiros, Auditores, membros do Ministério Público junto ao Tribunal, além de Diretores e dos técnicos palestrantes.

No trimestre, foram realizados os seguintes encontros, como parte da programação:

<b>Data</b>	<b>Unidade Regional</b>	<b>Local</b>	<b>Municípios Abrangidos</b>
25/04/2019	Itapeva	Câmara Municipal de Itapeva	Angatuba, Apiaí, Barão de Antonina, Barra do Chapéu, Bom Sucesso de Itararé, Buri, Campina do Monte Alegre, Capão Bonito, Coronel Macedo, Fartura, Guapiara, Itaberá, Itaí, Itaoca, Itapeva, Itapirapuã Paulista, Itaporanga, Itararé, Nova Campina, Paranapanema, Piraju, Ribeira, Ribeirão Branco, Ribeirão Grande, Riversul, Sarutaiá, Taquaiá, Taquarituba, Taquarivaí, Tejupa e Timburi.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO  
RELATÓRIO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE DE 2019 – ABRIL – MAIO - JUNHO

26/04/2019	Sorocaba	Teatro Municipal Teotônio Vilela	Alambari, Alumínio, Araçariguama, Araçoiaba da Serra, Bofete, Boituva, Cabreúva, Capela do Alto, Cerquilha, Cesário Lange, Conchas, Guareí, Ibiúna, Iperó, Itapetininga, Itatinga, Itu, Jumirim, Laranjal Paulista, Mairinque, Pardiniho, Pereiras, Piedade, Pilar do Sul, Porangaba, Porto Feliz, Quadra, Rafard, Salto, Salto de Pirapora, São Miguel Arcanjo, São Roque, Sarapuí, Sorocaba, Tapiraí, Tatuí, Tietê, Torre de Pedra e Votorantim
09/05/2019	Araraquara	Universidade Paulista - UNIP	Américo Brasiliense, Ariranha, Araraquara, Boa Esperança do Sul, Bocaina, Borborema, Cândido Rodrigues, Descalvado, Dobrada, Dourado, Fernando Prestes, Gavião Peixoto, Guataparã, Ibaté, Ibitinga, Itajobi, Itápolis, Matão, Monte Azul Paulista, Motuca, Nova Europa, Novo Horizonte, Palmares Paulista, Paraíso, Pindorama, Pirangi, Ribeirão Bonito, Rincão, Santa Adélia, Santa Ernestina, Santa Lúcia, São Carlos, Tabatinga, Taiaçú, Taquaritinga, Trabiçu e Vista Alegre do Alto.
10/05/2019	Araras	Centro Universitário de Araras - UNAR	Águas de São Pedro, Analândia, Anhembi, Araras, Casa Branca, Charqueada, Conchal, Cordeirópolis, Corumbataí, Ipeúna, Iracemópolis, Itirapina, Leme, Limeira, Piracicaba, Pirassununga, Porto Ferreira, Rio Claro, Rio das Pedras, Saltinho, Santa Cruz da Conceição, Santa Cruz das Palmeiras, Santa Gertrudes, Santa Maria da Serra, São Pedro e Tambaú.
30/05/2019	Ituverava	Fundação Educacional de Ituverava (FFCL) - Salão Nobre	Aramina, Buritizal, Cristais Paulista, Franca, Guaíra, Guará, Igarapava, Ipuã, Itirapuã, Ituverava, Jariquera, Miguelópolis, Nuporanga, Orlandia, Patrocínio Paulista, Pedregulho, Pitangueiras, Restinga, Ribeirão Corrente, Rifaina, Sales Oliveira, São Joaquim da Barra e São José da Bela Vista
31/05/2019	Ribeirão Preto	Centro Universitário Estácio Auditório	Altinópolis, Barrinha, Batatais, Bebedouro, Brodowski, Cajuru, Cássia dos Coqueiros, Colina, Cravinhos, Dumont, Guariba, Jaborandi, Jaboticabal, Jardinópolis, Luis Antonio, Mococa, Monte Alto, Morro Agudo, Pontal, Pradópolis, Ribeirão Preto, Santa Cruz da Esperança, Santa Rita do Passa Quatro, Santa Rosa de Viterbo, Santo Antônio da Alegria, São Simão, Serra Azul, Serrana, Sertãozinho, Taiuva, Taquaral, Terra Roxa e Viradouro.



13/06/2019	Guaratinguetá	Teatro da Escola de Especialistas de Aeronáutica (EEAR)	Aparecida, Arapeí, Areias, Bananal, Cachoeira Paulista, Campos do Jordão, Canas, Cruzeiro, Cunha, Guaratinguetá, Lagoinha, Lavrinhas, Lorena, Pindamonhangaba, Piquete, Potim, Queluz, Roseira, Santo Antonio do Pinhal, São José do Barreiro, São Luiz do Paraitinga, Silveiras, Tremembé e Ubatuba.
14/06/2019	São José dos Campos	Câmara Municipal de São José dos Campos	Biritiba Mirim, Bom Jesus dos Perdões, Caçapava, Caraguatatuba, Guararema, Igaratá, Ilhabela, Jacareí, Jambeiro, Joanópolis, Mogi das Cruzes, Monteiro Lobato, Natividade da Serra, Nazaré Paulista, Paraibuna, Piracaia, Redenção da Serra, Salesópolis, São Bento do Sapucaí, Santa Branca, Santa Isabel, São José dos Campos, São Sebastião e Taubaté
27/06/2019	Adamantina	Centro Universitário - UNIFAI	Adamantina, Arco Íris, Bastos, Dracena, Flora Rica, Flórida Paulista, Herculândia, Iacri, Inúbia Paulista, Irapuru, Junqueirópolis, Lucélia, Mariápolis, Osvaldo Cruz, Ouro Verde, Pacaembu, Parapuã, Pracinha, Queiroz, Rinópolis, Sagres, Salmourão e Tupã
28/06/2019	Presidente Prudente	Teatro "Paulo Roberto Lisboa" Centro Cultural Matarazzo	Alfredo Marcondes, Álvares Machado, Anhumas, Caiabu, Caiuá, Cruzália, Emilianópolis, Estrela do Norte, Euclides da Cunha Paulista, Iepê, Indiana, João Ramalho, Marabá Paulista, Maracaí, Martinópolis, Mirante do Paranapanema, Nantes, Narandiba, Pedrinhas Paulista, Piquerobi, Pirapozinho, Presidente Bernardes, Presidente Epitácio, Presidente Prudente, Presidente Venceslau, Quatá, Rancharia, Regente Feijó, Ribeirão dos Índios, Rosana, Sandovalina, Santo Anastácio, Santo Expedito, Taciba, Tarabaí e Teodoro Sampaio

➤ **A realização de Fiscalizações Ordenadas:**  
(<http://www.tce.sp.gov.br/ordenadas>)

A fiscalização ordenada consiste em uma averiguação feita sem prévio aviso aos jurisdicionados, na qual os Agentes da Fiscalização do TCE vão a campo para inspecionar determinada área de atividade da administração estadual e municipal.

Do resultado de cada fiscalização ordenada é elaborado um relatório gerencial individualizado, com informações de interesse para o Conselheiro, relator do processo anual do órgão fiscalizado, e outro, consolidado, com dados de interesse público, segmentados e regionalizados, que fica disponibilizado no site do Tribunal – [www.tce.sp.gov.br/ordenadas](http://www.tce.sp.gov.br/ordenadas).



No segundo trimestre de 2019, o Tribunal realizou três fiscalizações desse tipo, além das duas realizadas no trimestre anterior:

- 3ª – 30/04 – Delegacias de Polícia no Estado
- 4ª – 28/05 – Merenda Escolar
- 5ª – 25/06 - Hospitais, UPAs e UBSs

**a) 3ª Fiscalização Ordenada – no dia 30 de abril – Delegacias de Polícia no Estado**

Esta Fiscalização foi realizada por 280 agentes do Tribunal, que em 225 municípios, visitaram 275 Delegacias, entrevistaram 443 cidadãos, além de 606 servidores das carreiras policiais. Teve como escopo aferir:

- As condições gerais do primeiro atendimento ao público na Unidade Policial, mediante aferição visual do ambiente em aspectos como organização, cordialidade, acessibilidade, limpeza e conforto, bem como entrevistas a cidadãos, por amostragem, para diagnóstico da satisfação quanto ao atendimento e mensuração do tempo médio de espera até o início do primeiro atendimento e o de sua duração.

Adicionalmente, aplicaram-se instrumentos de diagnóstico e entrevistas com servidores de carreira com o objetivo de verificar:

- O controle da escala de trabalho e registro de ponto; pessoal fixado em serviço e afastado das atividades policiais; quantidade, condições e controles de uso e abastecimento das viaturas policiais; condições de uso dos equipamentos operacionais, de informática e mobiliário de escritório; adequação e controle dos materiais de expediente; condições gerais das instalações físicas da edificação, da capacidade carcerária; existência do Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros.
- As condições de trabalho, infraestrutura, recursos, instrução e suporte das chefias, oferecidos para a realização da atividade policial, bem como do sentimento motivacional da equipe de trabalho.

O resultado desta fiscalização apresentou um diagnóstico das condições oferecidas para a prestação dos serviços de Segurança Pública, pelas Delegacias de Polícia selecionadas, de modo a subsidiar eventuais correções em sua gestão por parte dos responsáveis.

**b) 4ª Fiscalização Ordenada – no dia 28 de maio – Merenda Escolar.**

O trabalho dessa fiscalização foi desenvolvido em etapa única, com visitas simultâneas, feitas por 286 agentes do Tribunal, em 275 Escolas Municipais



localizadas em 219 municípios do interior e litoral do Estado, tendo como escopo principal:

- Avaliar as condições de preparo, transporte e distribuição da merenda;
- Identificar os tipos, frequência de distribuição e qualidade da merenda oferecida aos alunos;
- Atestar a existência do nutricionista no desenvolvimento dos cardápios, recepção de insumos e no preparo da merenda;
- Avaliar as condições de armazenamento dos produtos necessários ao preparo da merenda, bem como as condições de higiene no manuseio dos alimentos na atuação das merendeiras;
- Também em relação à oferta dos alimentos aos estudantes, observar as condições estruturais dos refeitórios, os equipamentos e utensílios utilizados nas escolas;
- Acompanhar a atuação do Conselho de Alimentação Escolar – CAE em cada Município.

Entre as irregularidades mais graves, segundo o constatado pela fiscalização, em 82% dos casos, há ausência de alvará emitido pela Agência de Vigilância Sanitária (Anvisa) e, 92% dos locais visitados não possuíam Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB) dentro do prazo de validade.

Em 33% dos locais vistoriados, as instalações da área de preparo dos alimentos apresentaram problemas de integridade e conservação, com rachaduras, trincas, goteiras, vazamentos, infiltrações, bolores, descascamentos, entre outros problemas. Mais da metade dos locais, 56%, não possuía telas milimetradas nas portas e janelas.

Dentro da amostra pesquisada, 10,5% dos gêneros alimentícios se encontrava fora do prazo de validade. Em 35% das escolas municipais não há controle dos itens estocados ao passo que, em 20% a desinsetização não havia sido feita há menos de 6 (seis) meses.

Dos espaços destinados ao consumo da merenda, 49% não atendem a todos os alunos. Em 70,5% dos estabelecimentos vistoriados ficou constatado que a merenda fornecida no dia é a mesma prevista no cardápio.

### **c) 5ª Fiscalização Ordenada – no dia 25 de junho – Hospitais UPAs e UBSs.**

Também conduzida em única etapa, esta fiscalização contou com a participação de 303 agentes do Tribunal, foi realizada em 300 entidades – 271 municipais e 29 estaduais - localizadas em 229 municípios. Foram entrevistadas 769 pessoas e a ação ordenada teve como escopo:

- A qualidade do atendimento aos usuários;



- A satisfação do usuário, atestada por meio de entrevistas;
- O controle de presença de médicos, enfermeiros e demais profissionais de saúde;
- As condições de armazenamento e dispensação de medicamentos;
- As condições físicas do local (acessibilidade, limpeza, conforto, sinalização e de equipamentos);
- Descarte de resíduos hospitalares.

Entre as irregularidades encontradas, ressalte-se a existência de equipamentos em desusos em 37% dos locais vistoriados. Ademais, 78% dos locais não possuíam Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).

De acordo com o relatório elaborado pelas equipes de fiscalização, 28,67% das unidades vistoriadas não possuíam certificado de desinsetização, enquanto 49,33% não dispunham de documentação e registros do controle de qualidade da água.

## ➤ **Sumário das Atividades Administrativas**

**Como anexo deste Relatório segue sumário das atividades administrativas** desenvolvidas nas áreas deste Tribunal, **neste segundo trimestre**, bem como valores de planejamento e execução do orçamento.

Acompanha, em forma de tabelas, dados consolidados dos processos distribuídos e julgados, tanto pelos colegiados, quanto pelos julgadores, de forma singular.

Este, Senhor Presidente, o Relatório resumido das atividades desenvolvidas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no segundo trimestre deste ano de 2019.

**ANTONIO ROQUE CITADINI**  
**PRESIDENTE**



## SUMÁRIO DAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS – Anexo ao Relatório do 2º Trimestre

### **1. MEMBROS DA DIREÇÃO: Presidente, Vice-Presidente e Corregedor**

No dia 1º de fevereiro de 2019, tomaram posse para o mandato de um ano os Conselheiros ANTONIO ROQUE CITADINI, Presidente, EDGARD CAMARGO RODRIGUES, Vice-Presidente e CRISTIANA DE CASTRO MORAES, Corregedora.

Em decorrência, o Tribunal Pleno e as Câmaras de Julgamento passaram a funcionar com a seguinte composição:

#### **TRIBUNAL PLENO:**

Conselheiro **ANTONIO ROQUE CITADINI – PRESIDENTE**

Conselheiro **EDGARD CAMARGO RODRIGUES - VICE-PRESIDENTE**

Conselheira **CRISTIANA DE CASTRO MORAES - CORREGEDORA**

Conselheiro **RENATO MARTINS COSTA**

Conselheiro **ROBSON MARINHO**

Substituído pelos Auditores:

JOSUÉ ROMERO (de 05/11/2018 a 02/02/2019)

SILVIA CRISTINA MONTEIRO MORAES (de 04/02/2019 a 04/05/2019)

ANTONIO CARLOS DOS SANTOS (a partir de 06/05/2019)

Conselheiro **DIMAS EDUARDO RAMALHO**

Conselheiro **SIDNEY ESTANISLAU BERALDO**

#### **PRIMEIRA CÂMARA:**

Conselheiro **EDGARD CAMARGO RODRIGUES - PRESIDENTE**

Conselheira **CRISTIANA DE CASTRO MORAES**

Conselheira **SIDNEY ESTANISLAU BERALDO**

#### **SEGUNDA CÂMARA:**

Conselheiro **RENATO MARTINS COSTA – PRESIDENTE**

Conselheiro **ROBSON MARINHO**

Substituído pelos Auditores:

JOSUÉ ROMERO (de 05/11/2018 a 02/02/2019)

SILVIA CRISTINA MONTEIRO MORAES (de 04/02/2019 a 04/05/2019)

ANTONIO CARLOS DOS SANTOS (a partir de 06/05/2019)

Conselheiro **DIMAS EDUARDO RAMALHO**

### **2. AUDITORES DO TRIBUNAL DE CONTAS**

A Lei Complementar n 979, de 8 de dezembro de 2005 criou, no Quadro do Tribunal de Contas 7 (sete) cargos de Auditor do Tribunal de Contas, os quais têm, entre suas competências, a de substituir Conselheiros, em suas ausências e impedimentos por motivo de licença, férias ou outro afastamento legal (Art. 4º, inciso I da lei de criação).



### 3. DADOS CONSOLIDADOS DA DISTRIBUIÇÃO DOS PROCESSOS:

#### 3.1 FÍSICOS:

No 2º trimestre de 2019, foram distribuídos aos julgadores **515** processos físicos, conforme classificação abaixo.

Tabela 1 – Distribuição de Processos Físicos (Conselheiros e Auditores)

MATÉRIA	Conselheiros	Auditores	Total Geral
ACESSÓRIO 1 – ORDEM CRONOLÓGICA	1	0	1
ACESSÓRIO 1 – ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	1	0	1
ADMISSÃO DE PESSOAL – CONCURSO PROCESSO SELETIVO	1	1	2
APOSENTADORIA	0	0	0
BALANÇO GERAL DO EXERCÍCIO	2	0	2
CONSULTA	3	0	3
CONTRATO	16	17	33
CONTRATO DE GESTÃO	0	1	1
CONVÊNIO – REPASSES PÚBLICOS TERCEIRO SETOR - ENTIDADE PRIVADA	0	1	1
PRESTAÇÃO DE CONTAS – REPASSES TERCEIRO SETOR - ENTIDADE PRIVADA CONVÊNIO	22	3	25
PRESTAÇÃO DE CONTAS – REPASSES TERCEIRO SETOR – CONTRATO DE GESTÃO	25	3	28
PRESTAÇÃO DE CONTAS – REPASSES TERCEIRO SETOR – TERMO DE PARCERIA	2	0	2
PRESTAÇÃO DE CONTAS – REPASSES TERCEIRO SETOR – VALOR INFERIOR	0	1	1
PRESTAÇÃO DE CONTAS - REPASSES ÓRGÃOS PÚBLICOS – CONVENIO	24	16	40
RECURSO ORDINÁRIO	348	0	348
REPRESENTAÇÃO	2	0	2
RESCISÃO DE JULGADO	14	0	14
REVISÃO DE JULGADO	11	0	11
<b>Total Geral</b>	<b>472</b>	<b>43</b>	<b>515</b>



### 3.2 ELETRÔNICOS:

No 2º trimestre de 2019, foram distribuídos **6.172** processos eletrônicos, conforme classificação abaixo

Tabela 2 - Distribuição de Processos Eletrônicos (Conselheiros e Auditores)

MATÉRIA	GABINETE								Total Geral
	GCECR	GCRMC	GCCCM	GCDER	GCSEB	GCRRM	CA	GP	
Ações		2	2	2	1	4		14	25
Adiantamentos	7	7	8	9	7	8		2	48
Apartados							53		53
Atos de Pessoal	27	34	32	33	37	29	569		761
Balanço Geral do Exercício	1					1	5	1	8
Concurso Público	2		2	1	1	1			7
Contas de Prefeitura	61	57	62	63	54	55			352
Contas do Governador		2							2
Contratos	280	319	241	269	276	265	60	5	1.715
Controle de Prazos	19	20	21	20	20	19	28		147
EPE	90	87	79	90	93	91		1	531
Expedientes	70	50	59	70	63	65	40	94	511
Expedientes do Ministério Público	63	54	51	53	66	55	73	37	452
Expedientes do Poder Judiciário	15	11	14	19	13	19	5	36	132
Instrução de Representação								9	9
Recursos	114	103	123	93	116	118	14	58	739
Relatório de Fiscalização	1	1		12	71				85
Repasses Públicos	45	75	45	41	72	56	233	1	568
Representação	2	5	13	1		5		1	27
<b>Total Geral</b>	<b>797</b>	<b>827</b>	<b>752</b>	<b>776</b>	<b>890</b>	<b>791</b>	<b>1080</b>	<b>259</b>	<b>6.172</b>

Tabela 3 - Total de Processos Distribuídos

PROCESSOS FÍSICOS DISTRIBUÍDOS:	PROCESSOS ELETRÔNICOS:	TOTAL GERAL:
<b>515</b>	<b>6.172</b>	<b>6.687</b>



## 4. DADOS CONSOLIDADOS DOS JULGAMENTOS

### 4.1 PELO TRIBUNAL PLENO

No 2º trimestre do presente exercício, foram realizadas **11 Sessões Ordinárias e 1 Sessão Extraordinária**. Nestas sessões, o Tribunal Pleno:

- Apreciou **783 processos**, devidamente inseridos nas pautas de julgamento, publicadas na Imprensa Oficial.
- Analisou **475 representações** em Sede de Exame Prévio de Edital, quando o Tribunal, antecipadamente, aprecia editais de licitação lançados pelos órgãos jurisdicionados, aos quais recaem impugnações levadas ao conhecimento da Corte de Contas, antes do recebimento das propostas.

No período, o Egrégio Plenário se reuniu em **3 Sessões** para tratar de assuntos internos de **natureza administrativa**.

### 4.2 PELAS PRIMEIRA E SEGUNDA CÂMARAS

As Câmaras do Tribunal de Contas reuniram-se **12 vezes** cada uma, em Sessões Ordinárias, sendo apreciados **1.201 processos pela Primeira Câmara e 1.188 pela Segunda Câmara**, conforme decisões publicadas na Imprensa Oficial.

### 4.3 PELOS CONSELHEIROS EM DECISÕES SINGULARES

No 2º trimestre de 2019 foram proferidas **567 sentenças**. Mencionadas decisões monocráticas foram devidamente publicadas no Diário Oficial do Estado, em respeito às normas legais que regem a matéria.

### 4.4 PELOS AUDITORES

Os sete cargos de Auditor do Tribunal de Contas estiveram preenchidos neste trimestre, e além da substituição dos Conselheiros em suas ausências e impedimentos, possuem, entre outras competências previstas no Regimento Interno e Resoluções N<sup>os</sup> 01/2012, 03/2012, 02/2013 e 09/2014, as de diferimento e de julgamento de alguns tipos de processos.

No 2º Trimestre de 2019, **1.787 autos** receberam julgamento por parte dos Senhores Auditores, enquanto **522** foram objeto de despacho de diferimento, em um total de **2.309 autos apreciados** durante o período.



## 5. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELAS ÁREAS TÉCNICAS DO TRIBUNAL

### 5.1. SECRETARIA-DIRETORIA GERAL – SDG

Compete à Secretaria-Diretoria Geral a responsabilidade de supervisionar ações da fiscalização exercidas pelo Tribunal, bem como dar assistência às sessões do Tribunal Pleno e Câmaras, na conformidade do disposto nos Artigos 211 a 213, do Regimento Interno.

O Senhor Secretário-Diretor Geral, no trimestre, se manifestou em **1.338 processos**.

#### 5.1.1. Pauta (SDG-3), Taquigrafia (SDG-1) e Jurisprudência (SDG-4).

Os Setores de Pauta, Taquigrafia e Jurisprudência, subordinados à SDG, são responsáveis pela inclusão dos processos na Ordem do Dia, bem assim, pela publicação e acompanhamento das pautas de julgamento, com a elaboração dos serviços de taquigrafia que condensam todos os relatórios e discussões que precedem os julgamentos nas sessões, bem como pela elaboração de atas e notas taquigráficas.

Responsabilizam-se, também, pela pesquisa e elaboração de certidões e administração da relação de responsáveis por contas julgadas irregulares, disponibilizada à Justiça Eleitoral.

Considerando a 1ª Câmara, 2ª Câmara e o Tribunal Pleno, foram pautados, no período, **3.647 processos**, dos quais **318** resultaram em notas taquigráficas.

A seção de Jurisprudência emitiu **1.693 certidões**, todas solicitadas e processadas em meio eletrônico, via Internet, por interessados que precisam atender à Resolução CNJ 156/12.

#### 5.1.2. Departamentos de Supervisão e Fiscalização - DSF's I e II

Aos Departamentos de Supervisão e Fiscalização I e II, que respondem à SDG, estão afetadas **10 Diretorias de Fiscalização (DF's)**, **01 Diretoria de Contas do Governador (DCG)** e **20 Unidades Regionais (UR's)**.

Considerando as áreas municipais e estaduais, foram instruídos **17.338 processos** por ambos os Departamentos de Supervisão e Fiscalização, tendo os dois, adicionalmente, realizado exames "in loco" na conformidade dos roteiros organizados internamente.

Tabela 4 - Processos Apreciados – DSFs

	DSF-I	DSF-II
Processos Físicos	934	1.535
Processos Eletrônicos	6.971	7.898
TOTAL	7.905	9.433



#### 5.1.2.1. Núcleo de Acompanhamento de Execução Contratual – NAEC

Criado pelo Ato GP nº 12/2014, e subordinado aos Departamentos de Supervisão da Fiscalização I e II, o NAEC é responsável pela verificação e avaliação da execução contratual em procedimentos de fiscalização de ajustes celebrados pelas Administração - Estadual e Municipal - para contratação de obras e serviços de engenharia.

No trimestre, dos ajustes já eleitos pelas Diretorias de Fiscalização e Unidades Regionais, por meio de sistema próprio, o NAEC selecionou para análise específica **34 novas contratações de obras e serviços de engenharia**, tendo, no mesmo período, instruído **29 processos** da mesma natureza. No fim de março, o Núcleo registrou um total de **329 autos sob seu acompanhamento**.

#### 5.1.3. Assessoria Técnico Jurídica – ATJ

Área técnica, subordinada à Secretaria-Diretoria Geral, é responsável pela análise dos aspectos jurídicos, econômicos e de engenharia.

No trimestre, a Assessoria Técnico Jurídica exarou **8.813 manifestações** em processos que lhe foram submetidos.

#### 5.1.4. Divisão de Auditoria Eletrônica – AUDESP

A Divisão de Auditoria Eletrônica é a área responsável pelo gerenciamento, manutenção e desenvolvimento do Sistema AUDESP que coleta, por meio da tecnologia da informação, dados orçamentários, contábeis, financeiros, patrimoniais e operacionais das entidades jurisdicionadas. Este sistema permitiu maior agilidade nos trabalhos e a qualidade dos dados, e como consequência natural, elevou o grau de eficiência e eficácia desta Corte de Contas no cumprimento da sua missão constitucional de fiscalizar e controlar as contas públicas paulistas, em benefício da sociedade.

A Divisão de Auditoria Eletrônica também subsidia e apoia a ação fiscalizatória do Tribunal, por meio de indicadores e informações estratégicas que direcionam o planejamento da inspeção nos órgãos jurisdicionados.

No segundo trimestre de 2019 a Divisão de Auditoria Eletrônica – Audesp efetuou **2.260 atendimentos** sobre questões referentes ao próprio Sistema AUDESP – Módulos I, II, III e IV, bem como ao IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal.

### 5.2. DEPARTAMENTO GERAL DE ADMINISTRAÇÃO

Departamento subordinado à Presidência e responsável pela atividade meio do TCESP (Área Administrativa). É composto por 02 Seções de Apoio Administrativo (DGA-1 e DGA-2) e 10 Diretorias. O Diretor Geral de Administração, no trimestre, se manifestou em **1.888** processos.



### 5.2.1. Diretoria de Contabilidade e Finanças

Responsável pela execução orçamentária do Tribunal. Efetua o acompanhamento sistemático do orçamento aprovado por lei, com ênfase à receita e despesa realizadas, por período, apresentando relatórios à Presidência.

#### 5.2.1.1. Planejamento e Orçamento

O Orçamento do Estado para o corrente exercício, aprovado pela Lei n.º 16.923 de 07 de janeiro de 2019, que “Orça a Receita e fixa a Despesa do Estado para o exercício de 2019” foi elaborado em observância à Lei n.º 16.884, de 21 de Dezembro de 2019 que “Dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para 2019”.

A dotação para as despesas deste Tribunal foi fixada em **R\$ 957.242.638,00**, sendo **R\$ 957.242.626,00** para Despesas Correntes (inclusive Pessoal e Encargos) e **R\$12,00** para as Despesas de Capital.

O processo de execução do Orçamento do Estado é regulamentado pela Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964 e obedece às normas estabelecidas para o exercício, quais sejam, a Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei n.º 16.884/18), o Decreto n.º 64.078, de 21 de janeiro de 2019, que fixa normas para a Execução Orçamentária e Financeira do Exercício de 2019 e a Portaria Conjunta CAF-CO-001, de 22 de janeiro de 2019.

A Programação Orçamentária da Despesa do Estado - PODE é a constante do Anexo do Decreto de Execução Orçamentária e Financeira do exercício de 2019 (Decreto n.º 64.078/2019) e reflete as dotações orçamentárias aprovadas na Lei do Orçamento.

Com relação às alterações orçamentárias ocorridas até o presente momento, foram concedidas suplementações ao orçamento vigente, com recursos provenientes do excesso de arrecadação, incluindo a receita diferida, da Fonte 3 – Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa do TCE, devidamente confirmados pela Secretaria da Fazenda, no valor total de **R\$ 13.000.000,00**, através dos expedientes gerados no Sistema de Alterações Orçamentárias – SAO da Secretaria de Planejamento e Gestão, conforme a seguir:

- **Expediente SAO n.º 02001/2019-4-0001**, concluído em 15/02/2019, no valor total de **R\$5.400.000,00**, com recursos provenientes do excesso de arrecadação da Fonte 3 – Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa, confirmados na Informação CAF n.º 020030-1/2019, de 08/02/2019, na seguinte conformidade: **R\$2.400.000,00** na Ação 1.361 - Plano de Investimentos do TCE, sendo **R\$1.000.000,00** para Elaboração do projeto básico para a construção da Regional de Andradina e **R\$ 1.400.000,00** para aquisição de imóvel para a Sede da Regional de Ituverava – UR-17; e **R\$ 3.000.000,00** na Ação 4.821, Controle e Fiscalização Financeira e Orçamentária, para aquisição de



mobiliário para atender a demanda dos novos servidores, equipamentos de informática (firewalls) para segurança das informações do TCE e plataformas elevatórias para diversas regionais desse Tribunal de Contas.

Registra-se ainda, no trimestre, alterações orçamentárias referentes à antecipação de cotas entre elementos de despesa, conforme expediente abaixo especificado:

▪ **Expediente SAO nº 02001/2019-7-00003**, concluído em 25/02/2019, referente à antecipação de cotas entre elementos de despesa à conta da Fonte 1 – Tesouro do Estado nos termos da lei 16.923, de 7 de janeiro de 2019, visando o pagamento de Pessoal, no valor total de **R\$ 3.400.000,00** na seguinte conformidade:

Tabela 5 - Expediente SAO nº 02001/2019-7-0003

Mês	Redução:
Dezembro/2019	R\$ 3.400.000,00
Mês	Suplementação:
Janeiro/2019	R\$ 1.700.000,00
Fevereiro/2019	R\$ 1.700.000,00

▪ **Expediente SAO n.º 02001/2019-4-0006**, concluído em 01/04/2019, no valor total de R\$ 1.000.000,00, com recursos provenientes do excesso de arrecadação da Fonte 3 - Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa, confirmados na Informação CAF nº 020030-1/2019, de 08/02/2019, na seguinte conformidade: **R\$ 1.000.000,00** na Ação 1.361 - Plano de Investimentos do TCE, destinados a contratação de empresa especializada para reforma do imóvel que abrigará a UR-20 (Santos).

▪ **Expediente SAO n.º 02001/2019-4-0008**, concluído em 18/04/2019, no valor total de R\$3.600.000,00, com recursos provenientes do excesso de arrecadação da Fonte 3 - Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa, confirmados na Informação CAF nº 020030-1/2019, de 08/02/2019, na seguinte conformidade: **R\$ 3.600.000,00** na Ação 1.361 - Plano de Investimentos do TCE, destinados a contratação de empresa especializada na modernização de 5 elevadores do prédio sede.

▪ **Expediente SAO n.º 02001/2019-4-0011**, concluído em 23/05/2019, no valor total de R\$ 1.000.000,00, com recursos provenientes do excesso de arrecadação da Fonte 3 – Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa, confirmados na Informação CAF nº 020030-4/2019, de 12/04/2019, na seguinte conformidade: **R\$ 1.000.000,00** na Ação 1.361 – Plano de Investimentos do TCE, destinados à contratação de empresa especializada na elaboração de projeto básico para a construção de imóvel que abrigará a UR-15 (Andradina).

▪ **Expediente SAO n.º 02001/2019-4-0015**, concluído em 19/06/2019, no valor total de R\$ 2.000.000,00, com recursos provenientes do excesso de arrecadação da Fonte 3 – Recursos Próprios do Fundo Especial de Despesa, confirmados na Informação CAF nº 020030-4/2019, de 12/04/2019, na seguinte conformidade: **R\$ 2.000.000,00** na



Ação 4.821 – Controle e Fiscalização Financeira e Orçamentária, destinados a atender despesas com o fornecimento de 2000 monitores de 21,5 polegadas, incluindo suporte e garantia de 12 meses na modalidade “on-site” (SEI 3923/2019-31).

Mediante a publicação do Decreto n.º 64.151, de 22 de março de 2019 e n.º 64.257, de 29 de maio de 2019, foram transferidos para a Secretaria da Fazenda, recursos orçamentários do Tribunal de Contas, no valor de **R\$ 75.534,00** e **R\$ 100.141,00**, respectivamente, à conta da Fonte 1-Tesouro, visando a cobertura de despesas correntes para o atendimento dos serviços de apoio educacional e operacional – Creche, conforme Termo de Cooperação Mutua celebrado entre o Governo do Estado e o Tribunal de Contas do Estado nos termos do expediente SAO n.º n.º 2001/2019-1-00004 e 2001/2019-1-00009 apensado no expediente da Secretaria da Fazenda no SAO n.º 20006/2019-1-00002 e 200007/2019-1-00009, respectivamente.

Os quadros a seguir demonstram a Programação Inicial dos recursos destinados ao Tribunal de Contas, no Orçamento do Estado para 2019, em seguida a Execução Orçamentária, detalhando as alterações mensais na programação inicial, bem como os valores Empenhados e Realizados até o mês de março do corrente exercício.

Observa-se que os dados do último mês do trimestre são sempre provisórios, uma vez que o encerramento do mês no SIAFEM ocorre por volta do dia 18 do mês seguinte.



Tabela 6 - Programação Inicial – Orçamento Exercício 2019 – Despesas Correntes

DESPESAS CORRENTES						
MÊS	PESSOAL	OUTRAS CORRENTES			TOTAL	TOTAL
	FONTE 1	FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5	OUTRAS	CORRENTES
Janeiro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Fevereiro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Março	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Abril	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Maio	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Junho	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Julho	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Agosto	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Setembro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Outubro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Novembro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Dezembro	71.731.000	7.764.720	625.848	-	8.390.568	80.121.568
<b>TOTAL</b>	<b>857.000.507</b>	<b>92.765.196</b>	<b>7.476.923</b>	<b>-</b>	<b>100.242.119</b>	<b>957.242.626</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais

Tabela 7 - Programação Inicial – Orçamento Exercício 2019 – Despesas de Capital

DESPESAS DE CAPITAL					
MÊS				TOTAL	TOTAL
	FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5	CAPITAL	CORRENTE+CAPITAL
Janeiro	0	0	-	0	79.738.278
Fevereiro	0	0	-	0	79.738.278
Março	0	0	-	0	79.738.278
Abril	0	0	-	0	79.738.278
Maio	0	0	-	0	79.738.278
Junho	0	0	-	0	79.738.278
Julho	0	0	-	0	79.738.278
Agosto	0	0	-	0	79.738.278
Setembro	0	0	-	0	79.738.278
Outubro	0	0	-	0	79.738.278
Novembro	0	0	-	0	79.738.278
Dezembro	0	12	-	12	80.121.580
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>957.242.638</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais



Tabela 8 - Programação Inicial Atualizada - Orçamento Exercício 2019 - Despesas Correntes

DESPESAS CORRENTES						
MÊS	PESSOAL	OUTRAS CORRENTES			TOTAL OUTRAS	TOTAL CORRENTES
		FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5		
Janeiro	73.088.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	81.438.278
Fevereiro	73.088.137	7.651.782	622.825	-	8.274.607	81.362.744
Março	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Abril	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Maio	71.388.137	7.627.175	622.825	-	8.250.000	79.738.278
Junho	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Julho	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Agosto	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Setembro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Outubro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Novembro	71.388.137	7.727.316	622.825	-	8.350.141	79.738.278
Dezembro	68.331.000	7.764.720	625.848	-	8.390.568	76.721.568
<b>TOTAL</b>	<b>857.000.507</b>	<b>92.589.521</b>	<b>7.476.923</b>	-	<b>100.066.444</b>	<b>957.066.951</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais

Tabela 9 - Programação Inicial Atualizada - Orçamento Exercício 2019 - Despesas de Capital

DESPESAS DE CAPITAL					
MÊS	FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5	TOTAL CAPITAL	TOTAL CORRENTE+CAPITAL
Fevereiro	0	5.400.000	-	5.400.000	86.762.744
Março	0	0	-	0	79.738.278
Abril	0	4.600.000	-	4.600.000	84.338.278
Maio	0	3.000.000	-	3.000.000	82.638.137
Junho	0	0	-	0	79.738.278
Julho	0	0	-	0	79.738.278
Agosto	0	0	-	0	79.738.278
Setembro	0	0	-	0	79.738.278
Outubro	0	0	-	0	79.738.278
Novembro	0	0	-	0	79.738.278
Dezembro	0	12	-	12	76.721.580
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>13.000.012</b>	-	<b>13.000.012</b>	<b>970.066.963</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais – PROMOEX



Tabela 10 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Empenhado – Despesas Correntes

DESPESAS CORRENTES						
MÊS	PESSOAL	OUTRAS CORRENTES			TOTAL OUTRAS	TOTAL CORRENTES
		FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5		
Janeiro	73.088.057,05	18.180.269,82	297.840,63	-	18.478.110,45	91.566.167,50
Fevereiro	70.311.812,76	21.393.988,89	59.084,16	-	21.453.073,05	91.764.885,81
Março	73.229.942,21	7.691.129,60	279.999,50	-	7.971.129,10	81.201.071,31
Abril	71.633.514,99	3.123.010,98	692.443,92		3.815.454,90	75.448.969,89
Maio	67.048.668,81	6.152.338,28	45.538,67		6.197.876,95	73.246.545,76
Junho	51.496.019,09	3.803.394,57	42.037,11		3.845.431,68	55.341.450,77
<b>TOTAL</b>	<b>406.808.014,91</b>	<b>60.344.132,14</b>	<b>1.416.943,99</b>	-	<b>61.761.076,13</b>	<b>468.569.091,04</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais

Tabela 11 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Empenhado – Despesas de Capital

DESPESAS DE CAPITAL					
MÊS				TOTAL CAPITAL	TOTAL CORRENTE+CAPITAL
	FONTE 1	FONTE 3	FONTE 5		
Janeiro	-	-	-	-	91.566.167,50
Fevereiro	-	147.833,17	-	147.833,17	91.912.718,98
Março	-	6.880,00	-	6.880,00	81.207.951,31
Abril		934.326,96		934.326,96	76.383.296,85
Maio		1.407.660,00		1.407.660,00	74.654.205,76
Junho		1.124.306,22		1.124.306,22	56.465.756,99
<b>TOTAL</b>	-	<b>3.621.006,35</b>	-	<b>3.621.006,35</b>	<b>472.190.097,39</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais – PROMOEX



Tabela 12 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Realizado – Despesas Correntes

DESPESAS CORRENTES						
MÊS	PESSOAL	OUTRAS CORRENTES			TOTAL OUTRAS	TOTAL CORRENTES
		FUNTE 1	FUNTE 3	FUNTE 5		
Janeiro	73.088.057,05	4.899.099,90	32.403,35	-	4.931.503,25	78.019.560,30
Fevereiro	70.311.812,76	5.324.798,61	271.833,96	-	5.596.632,57	75.908.445,33
Março	73.229.942,21	5.909.487,10	216.001,42	-	6.125.488,52	79.355.430,73
Abril	71.155.504,15	4.843.746,28	71.918,24		4.915.664,52	76.071.168,67
Maio	66.979.615,53	6.404.477,15	46.897,61		6.451.374,76	73.430.990,29
Junho	51.555.689,52	6.179.756,64	68.083,53		6.247.840,17	57.803.529,69
<b>TOTAL</b>	<b>406.320.621,22</b>	<b>33.561.365,68</b>	<b>707.138,11</b>	-	<b>34.268.503,79</b>	<b>440.589.125,01</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 – Tesouro do Estado

Fonte 3 – Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 – Recursos Vinculados Federais

Tabela 13 - Execução do Orçamento do Tribunal – Exercício de 2019 – Realizado – Despesas de Capital

DESPESAS DE CAPITAL					
MÊS				TOTAL CAPITAL	TOTAL CORRENTE+CAPITAL
	FUNTE 1	FUNTE 3	FUNTE 5		
Janeiro	-	-	-	-	78.019.560,30
Fevereiro	-	-	-	-	75.908.445,33
Março	-	-	-	-	79.355.430,73
Abril		37.396,00		37.396,00	76.108.564,67
Maio		1.397.091,99		1.397.091,99	74.828.082,28
Junho		123.592,88		123.592,88	57.927.122,57
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.558.080,87</b>	-	<b>1.558.080,87</b>	<b>442.147.205,68</b>

(Valores em R\$ 1)

Fonte 1 - Tesouro do Estado

Fonte 3 - Recursos Próprios – Fundo Especial de Despesa

Fonte 5 - Recursos Vinculados Federais – PROMOEX



Em cumprimento ao disposto no artigo 170, parágrafo 20, da Constituição do Estado de São Paulo, o Balancete Bimestral da Execução Orçamentária do Tribunal de Contas, referente ao 1º e 2º bimestres, foram publicados no Diário Oficial do Estado dos dias 3 de abril e 30 de maio de 2019.



### 5.3. DEPARTAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Subordinado à Presidência e composto pela Seção Técnica de Gestão e Relacionamento - DTI-1; Seção Técnica de Segurança da Informação - DTI-2; Divisão de Sistemas – DSIS; e Divisão de Tecnologia – DTEC, presta assessoria na área de Informática sendo responsável pela análise e acompanhamento de todas as atividades voltadas à tecnologia da informação, como testes de segurança de sistemas; homologação de softwares; operação e monitoramento de sistemas; implementação de novas soluções de tecnologia; gerencia a plataforma de envio e recebimento de e-mails corporativos e guarda, manutenção e distribuição de equipamentos.

No trimestre, o Departamento de Tecnologia da Informação aperfeiçou as soluções tecnológicas já reportadas no primeiro trimestre, como o Visor e o Painel de Obras Atrasadas ou Paralisadas. Quanto a este último, promoveu sua atualização, a partir de respostas oferecidas pelos jurisdicionados ao questionário preparado por SDG.

Conduziu reuniões e treinamentos diversos, apoiando a AUDESP e as demais áreas da Casa, prestando ainda todo o suporte tecnológico às Fiscalizações Ordenadas realizadas pelo TCE no trimestre.

Com relação ao serviço de atendimento ao usuário, o DTI realizou **8.421 atendimentos telefônicos**, sendo **6.073 para usuários internos e 2.348 para usuários externos**, realizando, ainda, **77 atendimentos** via WebChat. No período também foram gerados **5.054 chamados de atendimento**, sendo **4.968 finalizados**.

O Departamento atuou também no aperfeiçoamento de soluções tecnológicas já existentes, disponibilizando o novo Portal de Transparência Municipal e incorporando atualizações ao Portal do Controle Externo e ao Sistema de Seleção de Ajustes.

### 5.4. GTP – GABINETE TÉCNICO DA PRESIDÊNCIA

Subordinado à Presidência, é responsável pelo Assessoramento no exame preliminar dos pressupostos de recursos, ações de rescisão e revisão, representações e expedientes diversos. Atua na área do contencioso, representando o Tribunal de Contas nos feitos judiciais.

O GTP, no segundo trimestre, manifestou-se em **1.203 processos e expedientes físicos e eletrônicos**, compreendendo a análise da admissibilidade de consultas, recursos diversos, ações de revisão e rescisão de julgado, bem como a verificação e respectivo encaminhamento de informações encaminhadas por órgãos públicos, comunicações de irregularidades, representações, matérias relacionadas a pessoal e licitações processadas por este Tribunal.



O Contencioso-GTP prestou informações à Procuradoria Geral do Estado em **47 processos e expedientes físicos**. Além disso, o setor procedeu ao acompanhamento de **761 ações** em que este Tribunal é parte (polo passivo) e de **84 processos judiciais** indicados pelos Eminentes Conselheiros, promovendo manifestações sempre que oportuno.

Ao GTP também se encontra vinculada a **Escola Paulista de Contas Públicas Presidente Washington Luiz** que, no trimestre, realizou **82 eventos**, dentre reuniões, cursos internos e externos. Merecem destaque os seguintes:

- Seminário de Direito Administrativo;
- I Fórum Estadual de Controle Interno;
- IV Seminário de Gestão Documental e Acesso à Informação;
- Judicialização na Saúde e o Impacto no Planejamento Orçamentário;
- Controle de Pavimentação Asfáltica e Prestação de Contas.

**A Biblioteca do TCESP** – subordinada à EPCP – realizou **2.786** atendimentos realizados, sendo **1.120** através do Sistema Online Sophia e **1.666** presenciais.

Tabela 14 - Atividades da EPCP - 2º Trimestre

2º Trimestre – 2019	Quantidade De Eventos	Nº de Participantes	Acessos “on-line”
Reuniões Pedagógicas	37	416	9
Cursos/Eventos Nas dependências da EPCP e/ou Auditórios TCESP	36	3.522	2.900
Cursos/Eventos Em outras dependências ou Instituições	9	1.566	-
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>	<b>5.504</b>	<b>2.909</b>
Cursos de Curta Duração – Externos	44	68	-
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>68</b>	

## 5.5. CENTRO DE GESTÃO DO E-TCESP

Instituído pelo Ato GP nº 11/2012, o Centro de Gestão do e-TCESP é responsável, dentre outras incumbências, pelo planejamento, organização, coordenação, aperfeiçoamento e controle das atividades voltadas ao desenvolvimento do Sistema de Processo Eletrônico da Corte.

No trimestre, o quadro geral das atividades conduzidas pelo Centro de Gestão do e-TCESP apresenta os seguintes números consolidados:

**Tabela 15 – Atividades do Centro de Gestão do e-TCESP no trimestre.**

	Descrição	Abril	Maio	Junho	Total
<b>Atendimentos</b>	Total Atendimento Telefônico	760	789	1.053	<b>2.602</b>
	Fale Conosco - "Web"- Usuários Externos	373	383	318	<b>1.074</b>
	Fale Conosco - Telefone	41	19	23	<b>83</b>
	Fale Conosco - E-mail	32	30	16	<b>78</b>
	Fale Conosco - Outros	395	379	441	<b>1.215</b>
	Total Fale Conosco <sup>1</sup>	841	811	798	2.450
<b>Cópias Digitais (CDs) – Íntegras de Processos</b>		94	92	94	<b>280</b>
<b>Cadastros</b>	Advogados	143	170	128	<b>441</b>
	Partes	870	619	567	<b>2.056</b>
	Órgãos	12	4	12	<b>28</b>
	Participação <b>PILOTO</b> <sup>2</sup>	2	5	3	<b>10</b>
	Processos Cadastrados <b>PILOTO</b>	10	5	6	<b>21</b>
	Liberação do <b>PILOTO</b> para Produção	3	0	1	<b>4</b>

Em relação às atividades sistêmicas, voltadas ao desenvolvimento, evolução e manutenção do e-TCESP, destacam-se:

- Ajustes nas tabelas de resultados de decisão e encaminhamento ao colegiado
- Criação de novas classes:
  - Apostilamento - Termo de Colaboração
  - Apostilamento - Termo de Fomento
  - Apostilamento - Termo de Parceria
  - Fiscalização Ordenada - Contas de Prefeitura
  - Fiscalização Ordenada - Contas de Câmara
  - Fiscalização Ordenada - Relatório de Fiscalização
  - Fiscalização Ordenada - Balanço Geral do Exercício

<sup>1</sup> **Fale Conosco:** sistema que permite o registro de chamados, com a devida atribuição de número de controle, com posterior tratamento e encerramento.

<sup>2</sup> **Participação Piloto:** participação realizada pelos órgãos jurisdicionados, em caráter de teste, para atuação direta de contratos pela própria parte, eletronicamente, sem necessidade de remessa de mídia digital ao TCE.



- Fiscalização Ordenada - Prestação de Contas dos Gestores de Previdência Municipal
- Fiscalização Operacional - Contas do Governador
- Acessório 4 - Aplicação na Saúde - Contas do Governador
- Acompanhamento da Execução Orçamentária e Financeira - Contas do Governador
  
- Criação de movimentação específica de “Vista ao MPC”
- Extração de planilhas e arquivos para estudo de análise preditiva de termos contratuais (AUDESP)
- Relatórios de movimentação de processos nas áreas técnicas
- Modelos – Adaptação dos modelos ao estilo definido pelo Manual de Redação TCESP 2019
- Fluxo – Reestruturação dos fluxos de entrada e saída de processos no GP

Compete também ao Centro de Gestão do e-TCESP prestar atendimento aos usuários internos e externos, orientando-os quanto às formas de acesso ao sistema e seu manuseio. Neste sentido, o Centro de Gestão participou, no trimestre, dos seguintes eventos:

**Tabela 16 - Cursos, Palestras e Apresentações com participação do e-TCESP**

CURSOS, PALESTRAS, APRESENTAÇÕES e outros						
Data do evento	Local	Tipo de Público	Participantes	Presentes	OnLine	Nome do evento/reunião
04/04	Auditório	Externo	Órgãos Jurisdicionados	-	-	Participação na apresentação do tema “Repasses Públicos”.
08/04	Auditório	Interno	Servidores TCE-SP	39	109	Relatório de movimentação de processos nas áreas técnicas.
11/04	Auditório	Interno	Servidores TCE-SP	34	0	Relatório de movimentação de processos nas áreas técnicas.
22/05	EPCP	Interno	Servidores TCE-SP	20	0	Noções gerais de gerenciamento de processos no Gabinete.
30/05	Auditório	Externo	Polícia Militar	139	36	Noções gerais do processo eletrônico.
13/06	Auditório	Externo	Órgãos Jurisdicionados	166	214	Noções gerais do processo eletrônico e a Prestação de Contas de Repasses Públicos.

## 5.6. OUVIDORIA

Instituída pela Resolução nº 03/2015 – DOE 12/03/2015 – realizou **1.336 atendimentos** neste Trimestre.

A Ouvidoria também é responsável pelo **Serviço de Informação ao Cidadão SIC**, que, no período, atendeu **95 pedidos** de informações. Abaixo quadro resumo dos atendimentos realizados:

### Portal WEB



Ouvidoria

**940**  
Solicitações

### WhatsApp



**291**  
Solicitações

### Presencial



**4**  
Solicitações

### 0800



**184**  
Solicitações

### e-SIC



**95**  
Solicitações

Registra-se ainda o total de **5.601** solicitações de suporte efetuadas por cidadãos e jurisdicionados por meio do Portal da Ouvidoria. Estas solicitações foram devidamente encaminhadas às áreas técnicas da Corte, responsáveis por tais atendimentos.

## 5.7. COORDENADORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL

Compete à Coordenadoria de Comunicação Social do TCESP desenvolver ações de comunicação que valorizem a missão constitucional do TCESP. A unidade, também subordinada à Presidência, é encarregada de produzir as informações necessárias à divulgação pública das decisões do TCESP e iniciativas institucionais.

No 2º trimestre, foram produzidas pela CCS:

- **114 matérias** noticiando julgamentos de processos (envolvendo decisões das Câmaras e do Pleno) e institucionais (sobre agenda, seminários, cursos, artigos e eventos internos e externos);
- **57 edições** de notícias públicas no Diário Oficial do Estado;
- **13 edições** da Newsletter “Notícias do Plenário”, com periodicidade semanal, contendo as principais notícias e links das decisões/julgamentos das Câmaras e Tribunal Pleno.

A tabela a seguir apresenta os principais dados relativos às Redes Sociais em que o TCE-SP se faz presente:



13.298 curtidas de página e 13.454 seguidores desde a abertura da conta oficial do TCESP no Facebook em 2013.



7.092 tweets (mensagens encaminhadas) desde 2009 (abertura da conta oficial do TCESP no Twitter) e 4.353 seguidores.



2.549 inscritos desde a abertura da conta oficial do TCESP no YouTube em 2013 e 160.523 visualizações.



11.699 fotos postadas desde abertura da conta oficial do TCESP no Flickr em 2015.

## 5.8. REVISTA DO TCE

Elaborada sob a orientação e responsabilidade da Vice-Presidência, no segundo trimestre se encontrava em produção a 144ª edição da Revista do TCE, que tratará, dentre outras matérias, do Painel de Obras Atrasadas ou Paralisadas, bem como dos alertas encaminhadas aos gestores sobre o descumprimento da LRF.

A edição, alusiva aos 95 anos de existência desta Corte de Contas, apresentará também as principais atividades conduzidas pelo TCE no primeiro semestre de 2019, trazendo, ainda, a íntegra de votos e jurisprudências que foram destaque durante as sessões de julgamento.

## 5.9. ASSESSORIA POLICIAL MILITAR DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Atua no TCE a unidade APMTCE - Assessoria Policial Militar do Tribunal de Contas do Estado, que, além das funções próprias de assessoramento, executa ações de segurança pública e atendimento à população através do posto policial instalado nas dependências da Corte.

## 5.10. CERIMONIAL

Compete ao Cerimonial acompanhar a agenda do Sr. Presidente (e Conselheiros, quando solicitado), participando da elaboração de roteiros relacionados a visitas externas, eventos e viagens de caráter institucional. Atua, ainda, na recepção de autoridades que visitam o TCESP.

No 2º trimestre de 2019, o Cerimonial se fez presente em **7 eventos internos, 4 eventos externos, além de ter atuado em 3 audiências internas.**



## 6. COMUNICADOS EXPEDIDOS

Objetivando difundir novas ações, procedimentos e demais informações afetas às ações fiscalizatórias desta Corte, o Tribunal de Contas do Estado exarou comunicados destinados aos jurisdicionados e ao público em geral, que seguem abaixo e podem ser acessados na página do TCESP, no seguinte endereço:

<http://www4.tce.sp.gov.br/comunicados>

Tabela 17 – Comunicados expedidos pelo GP

COMUNICADOS GP			
Área	Comunicado	Título	D.O.E.
GP	31/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 26/06/2019	27/06/19
GP	30/2019	ALERTA AO PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DESPESAS COM PESSOAL – 1º QUADRIMESTRE	26/06/19
GP	29/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 19/06/2019	20/06/19
GP	28/2019	ALERTA AO GOVERNADOR DO ESTADO DESPESAS COM PESSOAL – 1º QUADRIMESTRE	19/06/19
GP	27/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 12/06/2019	14/06/19
GP	26/2019	SISTEMA AUDESP: RESULTADO DO 2º BIMESTRE MUNICÍPIOS SEM ALERTA	07/06/19
GP	25/2019	SISTEMA AUDESP: RESULTADO DO 2º BIMESTRE CÂMARAS MUNICIPAIS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA QUE DEIXARAM DE ENVIAR BALANCE CONTÁBIL	07/06/19
GP	24/2019	SISTEMA AUDESP: RESULTADO 2º BIMESTRE MUNICÍPIOS QUE DEIXARAM DE ENVIAR BALANCETE CONTÁBIL	07/06/19
GP	23/2019	ALERTA AOS PREFEITOS LC 101/00 – LRF ANÁLISES DE RECEITA E DESPESA – 2º BIMESTRE 2019	07/06/19
GP	22/2019	ALERTA AOS PREFEITOS LC 101/00 -LRF 1º QUADRIMESTRE DE 2019	07/06/19
GP	21/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 05/06/2019	06/06/19
GP	20/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 29/05/2019	30/05/19
GP	19/2019	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 22/05/2019	23/05/19



<b>GP</b>	<b>18/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 15/05/2019	<b>16/05/19</b>
<b>GP</b>	<b>17/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 08/05/2019	<b>09/05/19</b>
<b>GP</b>	<b>16/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 24/04/2019	<b>25/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>15/2019</b>	SISTEMA AUDESP: RESULTADO DO 1º BIMESTRE MUNICÍPIOS SEM ALERTA	<b>24/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>14/2019</b>	SISTEMA AUDESP: RESULTADO DO 1º BIMESTRE CÂMARAS MUNICIPAIS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA QUE DEIXARAM DE ENVIAR BALANCE CONTÁBIL	<b>24/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>13/2019</b>	SISTEMA AUDESP: RESULTADO 1º BIMESTRE MUNICÍPIOS QUE DEIXARAM DE ENVIAR BALANCETE CONTÁBIL	<b>24/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>12/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 17/04/2019	<b>18/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>11/2019</b>	ALERTA AOS PREFEITOS LC 101/00 – LRF	<b>16/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>10/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 10/04/2019	<b>11/04/19</b>
<b>GP</b>	<b>09/2019</b>	LISTA DE EXAMES PRÉVIOS DE EDITAIS SESSÃO DE 03/04/2019	<b>04/04/19</b>



Tabela 18 – Comunicados expedidos pela SDG

COMUNICADOS SDG			
Área	Comunicado	Título	D.O.E.
SDG	20/2019	Regra de transição para apuração da despesa de pessoal	29/06/19
SDG	19/2019	Atualização dos dados sobre Obras Paralisadas e ou Atrasadas	25/06/19
SDG	18/2019	Questionários do IEG-Prev/Municipal	04/06/19
SDG	17/2019	Relação de órgãos ou entidades impedidas de novos recebimentos	04/06/19
SDG	16/2019	Sistema de requisição online de certidões	12/06/19
SDG	15/2019	Base de cálculo para a apuração do total da despesa do Poder Legislativo Municipal	28/05/19
SDG	14/2019	Limites de despesa e pessoal - Aportes RPPS	23/05/19
SDG	13/2019	Relação de órgãos ou entidades impedidas de novos recebimentos	07/05/19
SDG	12/2019	Multas, Restituições e Encaminhamentos ao MP	09/04/19
SDG	11/2019	Volume de processos julgados no 1º Trimestre	09/04/19
SDG	10/2019	Comunicado SDG 10/2019 - Relação de órgãos ou entidades impedidas de novos recebimentos	03/04/19



# **TCE**SP

**Tribunal de Contas**  
do Estado de São Paulo