

# Relatório Trimestral de Atividades

4º Trimestre de 2014



© TCEES, 2014

---

E77p Espírito Santo. Tribunal de Contas do Estado.

**Relatório Trimestral de Atividades: 2014** / Tribunal de Contas do Estado.

Vitória/ES: TCEES, 2014.

31p.

1.Tribunal de Contas-Espírito Santo (E) - Relatório Trimestral de Atividades: 2014.

I.Título.

(341.38509815206)

---

Catálogo pela Biblioteca do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo

Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo  
Rua José Alexandre Buaiz, 157, Enseada do Suá, Vitória, ES, CEP 29950-913  
Telefone (27) 3334-7600  
[www.tce.es.gov.br](http://www.tce.es.gov.br)

# TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## **CORPO DELIBERATIVO**

*Presidente*

Domingos Augusto Taufner

*Vice-Presidente*

Rodrigo Flávio Freire Farias Chamoun

*Corregedor*

Sérgio Aboudib Ferreira Pinto

*Ouvidor*

José Antonio Almeida Pimentel

*Conselheiros*

Sebastião Carlos Ranna de Macedo

Sérgio Manoel Nader Borges

## **AUDITORES SUBSTITUTOS DE CONSELHEIROS**

Márcia Jaccoud Freitas

João Luiz Cotta Lovatti

Marco Antônio da Silva

Eduardo Perez

## **MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TRIBUNAL DE CONTAS**

*Procurador Geral*

Luís Henrique Anastácio da Silva

*Procuradores de Contas*

Luciano Vieira

Heron Carlos Gomes de Oliveira

## **DIRETOR GERAL DE SECRETARIA**

Romário Figueiredo

## **SECRETARIO GERAL DAS SESSÕES**

Odilson Souza Barbosa Junior

## **SECRETARIO GERAL DE CONTROLE EXTERNO**

Rodrigo Lubiana Zanotti

## **SECRETARIO GERAL ADMINISTRATIVO**

Jonas Suave

# IDENTIDADE ORGANIZACIONAL

## NEGÓCIO

Controle Externo

## MISSÃO

Orientar e controlar a gestão dos recursos públicos em benefício da sociedade

## VISÃO

Ser instituição de excelência na orientação e no controle da gestão dos recursos públicos até 2015

## VALORES

Profissionalismo

Equidade

Ética e Transparência

Excelência de Desempenho

Responsabilidade Sustentável

# APRESENTAÇÃO

---

## **Excelentíssimo Senhor Presidente da Assembleia Legislativa,**

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, em cumprimento ao disposto no art. 71, § 4º, da Constituição Estadual, apresenta o seu Relatório Trimestral de Atividades, referente ao 4º trimestre de 2014.

Dentre as ações realizadas pelo TCEES nesse trimestre, podemos destacar:

- Lançamento do Projeto Cidade Mais Acessível. A iniciativa tem como propósito oferecer aos jurisdicionados ferramentas para eliminação de barreiras físicas e comportamentais, favorecendo a inclusão das pessoas com deficiência na sociedade.
- Aprovação da criação do Núcleo de Jurisprudência e Súmula (NJS) deste Tribunal de Contas.
- Participação de 90 servidores em curso de Liderança para Resultados, fornecido pela instituição Dale Carnegie Training.
- Revisão do Plano Estratégico 2010-2015 para o ano 2015.

Sempre tendo em vista a excelência no desempenho de suas obrigações, com foco na sua missão e visão, o TCEES executou importantes ações no 4º trimestre de 2014, com o objetivo de aprimorar a sua atuação enquanto órgão fiscalizador e orientador, contemplando ações plenamente efetivas e consoantes aos anseios sociais.

Este relatório apresenta os principais resultados da atuação do TCEES, tanto na área do controle da gestão pública, quanto na área administrativa. As informações nele disponibilizadas foram consolidadas pelo Núcleo de Planejamento e Projetos – NPP, a partir dos dados enviados pelas respectivas unidades.

Vitória, 13 de fevereiro de 2015

Conselheiro **Domingos Augusto Taufner**  
Presidente

# SUMÁRIO

---

<b>1. COMPETÊNCIA E JURISDIÇÃO DO TCEES .....</b>	<b>7</b>
<b>2. AÇÕES DE DESTAQUE NO TRIMESTRE .....</b>	<b>8</b>
<b>3. ATIVIDADES DE CONTROLE EXTERNO .....</b>	<b>9</b>
3.1 PRINCIPAIS RESULTADOS NO TRIMESTRE .....	9
3.2 AÇÕES DO PLENÁRIO .....	10
3.3 AÇÕES DE CONTROLE EXTERNO .....	15
3.4 COMISSÕES TÉCNICAS INSTITUÍDAS .....	18
<b>4. ATIVIDADES DE GESTÃO .....</b>	<b>19</b>
4.1 GESTÃO DE PESSOAS .....	19
4.2 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA .....	20
4.3 SERVIÇOS GERAIS .....	22
4.4 GESTÃO DOCUMENTAL.....	22
4.5 COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	22
4.6 TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO .....	24
4.7 GESTÃO DA ESTRATÉGIA .....	25
4.8 CONTROLE INTERNO .....	25
<b>5. MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TC .....</b>	<b>27</b>
<b>6. CORREGEDORIA.....</b>	<b>28</b>
<b>7. OUVIDORIA.....</b>	<b>29</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>30</b>

# 1. COMPETÊNCIA E JURISDIÇÃO DO TCEES

---

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE-ES), criado por meio da Lei nº 1.287/1957, tem a missão constitucional de orientar e controlar a gestão dos recursos públicos em benefício da sociedade.

Ao Tribunal compete atuar na fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Estado, municípios e das entidades da administração direta e indireta, quanto aos aspectos da legalidade, legitimidade e economicidade.

É seu papel auxiliar a Assembleia Legislativa e Câmaras Municipais nos procedimentos de controle externo da gestão pública, sem que haja qualquer subordinação ou poder hierárquico entre os órgãos. Suas atribuições são fixadas no artigo 71 da Constituição Federal de 1988, no artigo 71 da Constituição Estadual de 1989 e na Lei Complementar 621/2012.

Qualquer pessoa, física ou jurídica, e qualquer entidade que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre bens e valores públicos, relativos a recursos públicos estaduais e municipais, estão obrigadas a lhe prestar contas.

Convém citar a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), que ratifica as competências do Tribunal em fiscalizar o cumprimento das normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, com ênfase no que se refere ao cumprimento, pelo Estado e municípios, dos limites das despesas com pessoal, dos limites e condições para realização de operações de crédito, inscrição em restos a pagar e a destinação de recursos obtidos com alienação de ativos e outros.

Com sede em Vitória e jurisdição em todo o território do Estado do Espírito Santo, compõe-se de sete conselheiros, quatro auditores, três procuradores do Ministério Público junto ao Tribunal de Contas e quadro próprio de servidores para cumprir finalidades de apoio técnico e administrativo.

## 2. AÇÕES DE DESTAQUE NO TRIMESTRE

---

### SOCIEDADE

- ✓ Realização de encontro técnico destinado a esclarecer o conteúdo da Instrução Normativa nº 31, que trata dos atos de pessoal;
- ✓ Realização de ações de conscientização por ocasião do movimento Outubro Rosa, em apoio à luta contra o câncer de mama e em parceria com a Afecc (Associação Feminina de Educação e Combate ao Câncer);
- ✓ Exposição para alunos da FDV – Faculdade de Direito de Vitória acerca do papel e competências deste Tribunal de Contas;
- ✓ Lançamento do Projeto Cidade Mais Acessível. A iniciativa tem como propósito oferecer aos jurisdicionados ferramentas para eliminação de barreiras físicas e comportamentais, favorecendo a inclusão das pessoas com deficiência na sociedade.

### GESTÃO ESTRATÉGICA

- ✓ Aprovação da criação do Núcleo de Jurisprudência e Súmula (NJS) deste Tribunal de Contas.
- ✓ Realização do curso Liderança para Resultados, conduzido pela empresa Dale Carnegie Training. O programa capacitou 90 servidores do TCEES e aconteceu em 8 encontros no período de setembro a novembro de 2014.
- ✓ Revisão do Plano Estratégico 2010-2015, ano 2015. Mais de 50 servidores participaram deste trabalho, que teve como foco priorizar os Objetivos Estratégicos para o ano 2015, definindo indicadores, metas e projetos prioritários.

### RELAÇÕES INTERINSTITUCIONAIS

- ✓ Realização de evento em parceria com o Conselho Regional de Contabilidade (CRC-ES). Foi realizada uma palestra e mesa redonda abordando os desafios da contabilidade do setor público. O público-alvo foi composto por profissionais de contabilidade, controladores, professores e estudantes.

### GESTÃO DE PESSOAS

- ✓ Exposição de fotografias de servidores do TCEES, por ocasião do I Concurso de Fotografia desta Corte. O tema central do concurso foi: “O Espírito Santo pelos olhos do servidor”.

### OUTRAS AÇÕES

- ✓ Apresentações do Coral de Contas, formado por servidores do TCEES. No mês de dezembro foi realizada uma intensa programação visitando diversas instituições sociais como, por exemplo, o Asilo de Vitória e o Hospital Infantil.

### 3. ATIVIDADES DE CONTROLE EXTERNO

---

#### 3.1 PRINCIPAIS RESULTADOS NO TRIMESTRE

<i>Fiscalizações realizadas</i>	45
<i>Processos autuados no TCEES</i>	3.170
<i>Processos de pessoal do TCEES</i>	21
<i>Processos administrativos do TCEES</i>	85
<i>Processos de controle externo</i>	3.064
<i>Processos julgados ou apreciados conclusivamente</i>	2.215
<i>Atos de pessoal apreciados (sujeitos a registro)</i>	2.294
<i>Denúncias apreciadas</i>	34
<i>Denúncias consideradas procedentes</i>	3
<i>Pareceres prévios em apreciação de contas: prefeitos municipais e governador</i>	9
<i>Acórdãos proferidos</i>	483
<i>Acórdãos em julgamento de contas - Poderes</i>	25
<i>Acórdãos com contas julgadas irregulares</i>	21
<i>Acórdãos em atos de gestão</i>	31
<i>Acórdãos em atos de gestão - considerados irregulares</i>	8
<i>Recursos julgados ou apreciados</i>	46
<i>Recursos com provimento negado</i>	6
<i>Multas com recolhimento aos cofres públicos estaduais (R\$)</i>	30.530
<i>Ressarcimentos com recolhimento aos cofres públicos (R\$)</i>	35.179
<i>Demandas atendidas pela Ouvidoria</i>	77

### 3.2 AÇÕES DO PLENÁRIO

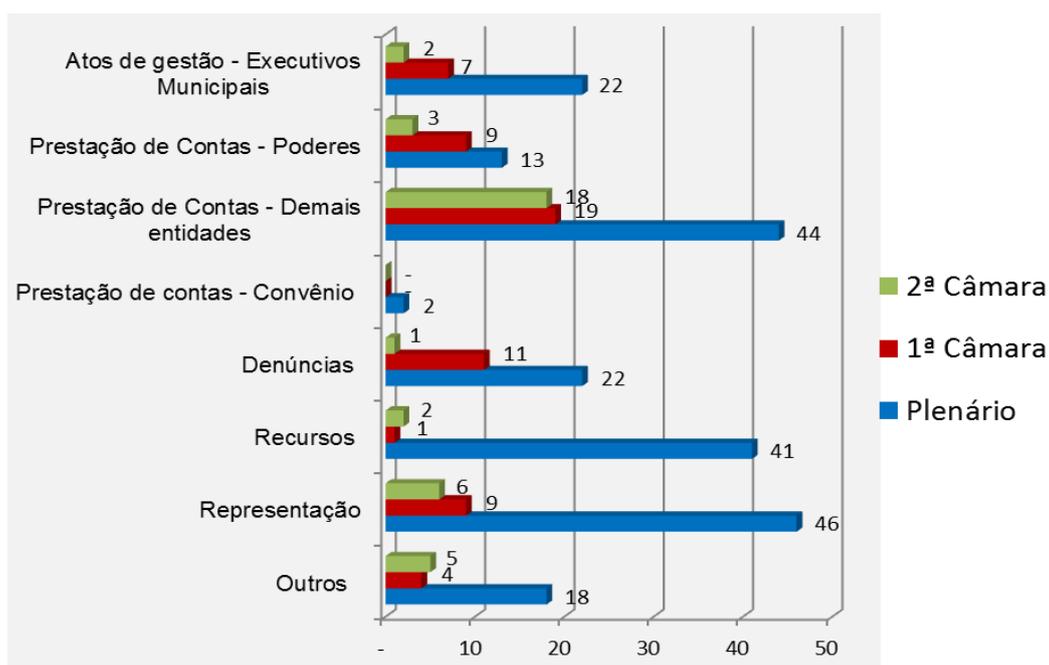
O Plenário é constituído por sete Conselheiros e dirigido pelo Conselheiro-Presidente, que se reúnem em sessões plenárias para deliberações. Os atos deliberados pelo Plenário assumem a forma de resolução, parecer, parecer prévio, acórdão e decisão.

Atos do Plenário	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1ª Câmara	2ª Câmara
<b>Sessões plenárias</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
Ordinárias	22	10	12	12
Extraordinária	-	-	-	-
Especial	2	-	-	-
Administrativa	5	1	-	-
<b>Processos em pauta</b>	<b>3.820</b>	<b>697</b>	<b>1.424</b>	<b>975</b>
<b>Processos julgados ou apreciados de forma conclusiva</b>	<b>2.256</b>	<b>223</b>	<b>1.050</b>	<b>944</b>
<b>Chamamentos relativos a processos</b>	<b>1.159</b>	<b>833</b>	-	-
Notificações	629	501	-	-
Citações	530	332	-	-

Atos do Plenário	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1ª Câmara	2ª Câmara
Decisões	2.359	465	1.208	1.007
Acórdãos (*)	171	293	125	65
Pareceres prévios	18	16	3	2
Pareceres em consulta	9	8	-	-
Resoluções	4	6	-	-
Instruções normativas	1	2	-	-
<b>Total</b>	<b>2.562</b>	<b>788</b>	<b>1.336</b>	<b>1.074</b>

(\*) Quantidade de acórdãos, mesmo que tenham mais de uma decisão.

## JULGAMENTO CONCLUSIVO



Resultados dos Pareceres Prévios	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1ª Câmara	2ª Câmara
<b>Prestação de Contas</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
Parecer pela aprovação	7	2	2	1
Parecer pela aprovação com ressalva	5	1	-	1
Parecer pela rejeição	1	1	1	-
Reformular parecer - aprovação	-	-	-	-
Reformular parecer - rejeição	-	-	-	-
Contas iliquidáveis	-	-	-	-
Outros	3	-	-	-
<b>Recursos</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	-	-
Negar provimento - aprovação	-	1	-	-
Negar provimento - rejeição	-	-	-	-
Provimento - reformular parecer - aprovação	2	7	-	-
Provimento - reformular parecer - aprovação com ressalva	-	2	-	-
Provimento - anular parecer	-	-	-	-
Provimento - reformular parecer - rejeição	-	-	-	-
Provimento parcial - rejeição	-	1	-	-
Provimento parcial - aprovação	-	1	-	-
Não conhecer	-	-	-	-
Negar seguimento - excluir atos de gestão - aprovação	-	-	-	-
Negar seguimento - reformular p/ excluir irregularidades - rejeição	-	-	-	-
Perda do objeto	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

Resultados dos Acórdãos	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1º Câmara	2º Câmara
<b>JULGAMENTO CONCLUSIVO</b>	<b>151</b>	<b>199</b>	<b>60</b>	<b>36</b>
<b>Atos de gestão – Executivos Municipais</b>	<b>4</b>	<b>22</b>	<b>7</b>	<b>2</b>
Regular	1	2	1	-
Regular com ressalva	1	1	1	-
Irregular	1	6	2	-
Saneado	-	-	-	-
Prejulgado	-	-	-	-
Outros	1	13	3	2
<b>Prestação de Contas - Poderes</b>	<b>17</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>3</b>
Regular	8	8	4	3
Regular com ressalva	7	3	2	-
Irregular	-	2	1	-
Saneado	2	-	-	-
Outros	-	-	2	-
<b>Prestação de Contas - Demais entidades</b>	<b>48</b>	<b>44</b>	<b>19</b>	<b>18</b>
Regular	30	32	13	14
Regular com ressalva	15	5	3	3
Irregular	2	3	3	-
Saneado	1	1	-	-
Outros	-	3	-	1
<b>Prestação de Contas - Convênio</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Regular	-	-	-	-
Regular com ressalva	-	-	-	-
Irregular	-	1	-	-
Saneado	-	-	-	-
Outros	-	1	-	-
<b>Denúncias</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>11</b>	<b>1</b>
Procedente	3	1	1	1
Parcialmente procedente	2	1	-	-
Improcedente	5	7	1	-
Saneado	-	-	-	-
Outros	10	13	9	-
<b>Recursos</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Provimento	14	9	-	-
Provimento parcial	4	3	-	-
Negado provimento	3	5	-	-
Saneado	1	2	-	-
Outros	9	13	1	1
<b>Representação</b>	<b>25</b>	<b>46</b>	<b>9</b>	<b>7</b>
Procedente	3	9	1	-
Parcialmente procedente	1	1	-	-
Improcedente	6	10	2	2
Saneado	-	-	-	-
Outros	15	26	6	5
<b>Outros assuntos</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Regular	1	3	1	-
Irregular	-	2	1	-
Improcedente	-	-	1	-

Resultados dos Acórdãos	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1º Câmara	2º Câmara
Saneado	-	-	-	-
Procedência	-	-	-	-
Regular com ressalva	2	2	1	-
Outros	3	11	1	4
<b>JULGAMENTO NÃO CONCLUSIVO</b>	<b>20</b>	<b>94</b>	<b>65</b>	<b>29</b>
Multa	-	-	-	1
Tornar insubsistente acórdão	-	-	-	-
Tornar sem efeito acórdão	-	-	-	-
Anular acórdão	-	-	-	-
Extinção da obrigação	-	-	-	-
Extinção sem julgamento de mérito	-	-	-	-
Outros	20	94	65	28
<b>Total</b>	<b>171</b>	<b>293</b>	<b>125</b>	<b>65</b>

Resultado das Decisões	4º trim 2013	4º trim 2014		
		Plenário	1º Câmara	2º Câmara
<b>Decisões conclusivas (Registro de pessoal)</b>	<b>2.078</b>	-	<b>987</b>	<b>906</b>
<b>Registro</b>	<b>2.078</b>	-	<b>987</b>	<b>906</b>
Admissão	1.015	-	389	565
Aposentadoria	670	-	428	256
Pensão	129	-	97	41
Reforma	21	-	14	11
Transferência para reserva	26	-	59	33
Revisão de proventos	205	-	-	-
Retificação de ato	11	-	-	-
Reexame de decisão	1	-	-	-
Outras	-	-	-	-
<b>Denegar registro</b>	-	-	-	-
<b>Demais decisões – não conclusivas</b>	<b>281</b>	<b>465</b>	<b>221</b>	<b>101</b>
Deferir parcelamento	1	-	-	-
Arquivar	61	180	81	54
Revelia	9	7	-	-
Quitação	-	-	-	-
Consulta - não conhecer	1	-	-	-
Apurar em auditoria (especial, extraordinária ou ordinária)	-	-	-	-
Devolver à origem	4	-	-	-
Dar ciência do Relatório de Gestão Fiscal	-	-	-	-
Notificar / citar por edital	-	-	-	-
Alerta	109	40	25	20
Notificar para contrarrazões	-	-	-	-
Instaurar Tomada de Contas / Especial	14	-	-	-
Determinar / recomendar a suspensão do	-	-	-	-
Denúncia – receber / apurar	-	-	-	-
Outras	82	238	115	27
<b>Total</b>	<b>2.359</b>	<b>465</b>	<b>1.208</b>	<b>1.007</b>

<b>Parecer em Consulta</b>		
<b>Nº</b>	<b>Interessado</b>	<b>Ementa</b>
012	Prefeitura Municipal de Baixo Guandu (Lastênio Luiz Cardoso)	A liquidação da despesa deve obedecer à forma estabelecida na lei n. 4.320/64, com a verificação de todos os elementos aptos a comprovar a efetiva prestação do serviço ou entrega do produto, restando à responsabilização dos agentes públicos envolvidos nas etapas da despesa, através de critérios de subjetividade, ou seja, na medida da sua culpabilidade.
013	Prefeitura Municipal de Alto Rio Novo	Acumulação de cargo efetivo de servidor público da administração direta municipal com mandato de vereador – possibilidade desde que haja compatibilidade de horários.
014	Câmara Municipal de Muqui (Eros Prúcoli)	Celebração de acordo entre a Câmara Municipal e o Ministério Público para o pagamento de astreinte (multa) decorrente de descumprimento de termo de ajustamento de conduta - possibilidade, em tese, ficando assente que não há campo de discricionariedade em relação à estipulação dos termos do suposto acordo, que deverá sempre se vincular ao atendimento do interesse público, visando à efetividade do tac e ao cumprimento da obrigação de fazer ou não fazer. Impossibilidade absoluta de o ônus financeiro ser atribuído ao órgão ou ente público, eis que o agente é o responsável pelos atos que pratica no exercício da competência legal inerente a seu cargo ou mandato, de modo que qualquer estipulação em contrário, além de inconstitucional, não afastaria a incidência legal dessa responsabilização perante o tribunal de contas.
015	IPAS Serra (Alexandre Camilo Fernnades Viana)	Custeio de uniformes para servidores efetivos, comissionados e estagiários pelo poder público – despesa de interesse público - possibilidade – aquisição a ser feita mediante licitação – revogação do parecer-consulta tc-136/1994.
016	Câmara Municipal de Domingos Martins (Julio Maria dos Santos)	1) utilização de superávit financeiro do exercício anterior da câmara municipal para adquirir e construir sua sede ou para adquirir bens de consumo - possibilidade – 2) utilização de terreno da câmara municipal como parte do pagamento para aquisição de imóvel para suas instalações - possibilidade – 3) licitação na modalidade concorrência – 4) revogação do parecer em consulta tc-011/2002.
017	Câmara Municipal de Baixo Guandu (Pedro José Matias de Araujo)	Liquidação da despesa deve obedecer à forma estabelecida na lei nº 4.320/64, com a verificação de todos os elementos aptos a comprovar a efetiva prestação do serviço ou entrega do produto, restando a responsabilização dos agentes públicos envolvidos nas etapas da despesa, através de critérios de subjetividade, ou seja, na medida da sua culpabilidade - remeter ao consulente cópia deste parecer em consulta, bem como do parecer em consulta tc-034/2013.
018	Câmara Municipal de Baixo Guandu (Pedro José Matias de Araujo)	Serviços de contabilidade - as atividades de natureza contábil devem ser mantidas concentradas em um único setor - a responsabilidade para o cumprimento de tais serviços deve ser do contador e de seus auxiliares lotados na unidade correspondente.
<b>Total</b>		<b>7</b>

Resoluções		
Nº	Ementa	Data da publicação
278	Disciplina a verificação, por meio de monitoramento, do cumprimento das determinações e recomendações expedidas pelo TCEES e dos resultados delas advindos.	04/11/2014
279	Disciplina a realização de levantamentos, nos termos do Anexo desta Resolução, a serem utilizados pelo Tribunal na condução da fiscalização prevista no art. 191 do Regimento Interno.	04/11/2014
280	Altera o artigo 1º e o cronograma de implementação das novas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, instituídos pela Resolução TC 242/2012, altera os artigos 1º e 2º da Resolução TC 221/2010, e dá outras providências.	18/11/2014
281	Altera o artigo 9º da Resolução TC 273/2014, que dispõe sobre os procedimentos a serem observados na análise técnica das tomadas ou prestações de contas anuais apresentadas ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, e dá outras providências.	18/11/2014
282	Altera a Resolução TC Nº 247/2012 e seus Anexos A e B (sistema CIDADES-WEB), e dá outras providências.	18/11/2014
283	Institui a Política de Acessibilidade no âmbito do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.	16/12/2014
<b>Total</b>		<b>6</b>

### 3.3 AÇÕES DE CONTROLE EXTERNO

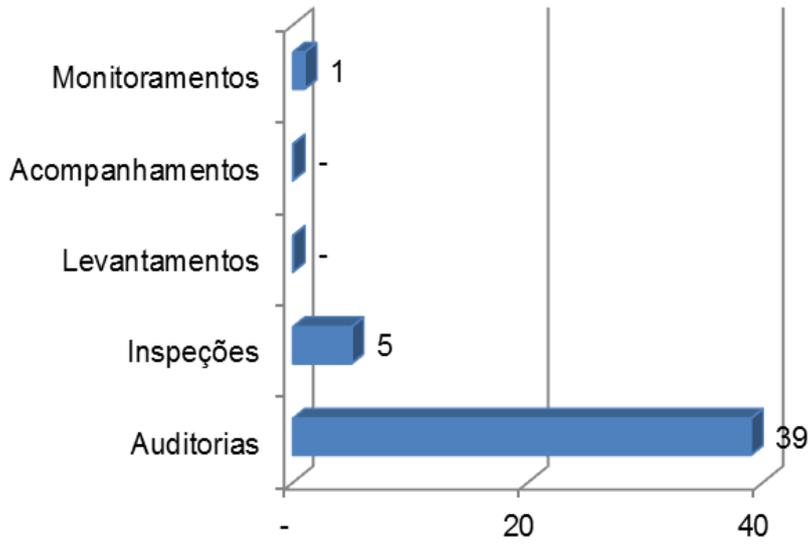
As ações de controle externo a serem realizadas pelo TCEES, sejam de iniciativa externa (denúncias, representações etc) ou de iniciativa própria, estão discriminadas no seu Plano Anual de Fiscalização (PAF), que é um instrumento de planejamento das ações de fiscalização do Tribunal de Contas, elaborado pela Secretaria Geral de Controle Externo – Segex e aprovado em Plenário. É importante destacar que o PAF não é um plano estático, pois ele pode ser alterado conforme estabelecem os artigos 197, §6º e 198, do Regimento Interno do TCEES.

Resumidamente, o PAF do ano de 2014 realizou procedimentos de controle externo no período de fevereiro a novembro, contemplando:

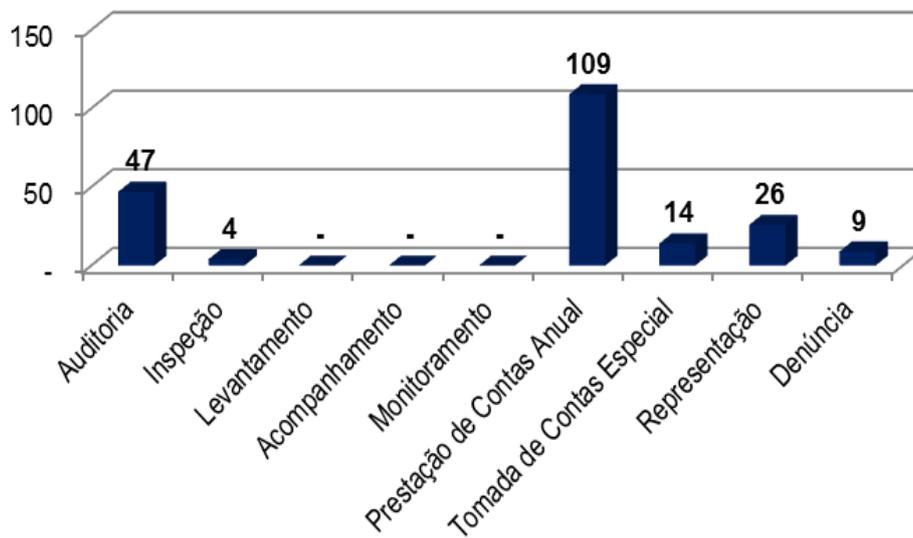
- A realização de 83 (oitenta e três) fiscalizações de iniciativa própria, definidas com base em critérios de materialidade, relevância e risco; e
- A realização de 14 (quatorze) ações de controle externo originadas de iniciativa externa.

O procedimento de auditoria, principal instrumento de fiscalização utilizado nas ações de controle externo, é composto por três etapas: o planejamento, a execução in loco e a elaboração do relatório, etapas essas precedidas pela elaboração de um Plano de Fiscalização específico.

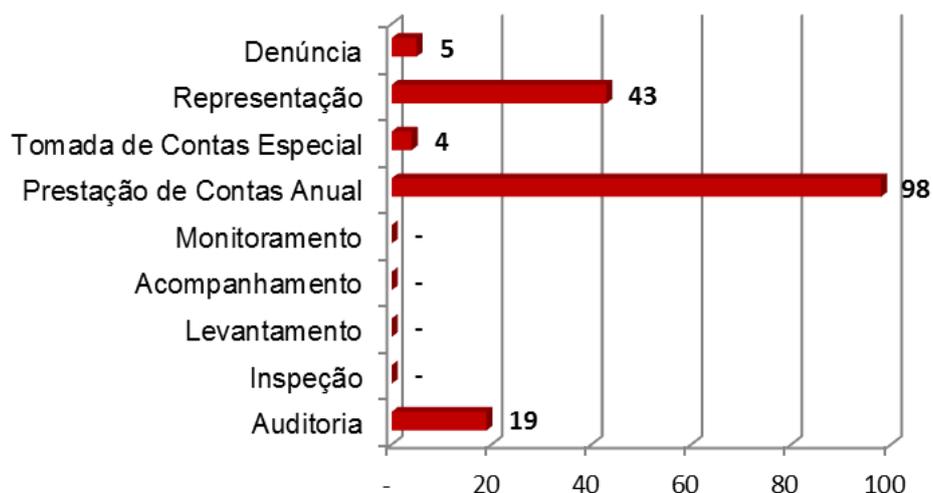
## Fiscalizações



## Instruções Técnicas Iniciais



## Instruções Técnicas Conclusivas



### ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

	4º trim 2013	4º trim 2014
Relatórios técnicos contábeis (RTC)	61	77
Instrução contábil conclusiva (ICC)	88	56
Análise Inicial de conformidade (AIC)	-	68
<b>Total</b>	<b>149</b>	<b>201</b>

### ATOS SUJEITOS A REGISTRO

	4º trim 2013	4º trim 2014
Atos concessórios (aposentadoria, pensão, reserva e reforma)	1.114	1.007
Atos admissionais	2.290	1.254
Outros	14	33
<b>Total</b>	<b>3.418</b>	<b>2.294</b>

### RECURSO, REVISÃO E CONSULTA

	4º trim 2013	4º trim 2014
Orientação Técnica de Consulta	18	11
Instrução Técnica de Recurso	16	37
Instrução Técnica de Revisão	-	-
Instrução Técnica de Defesa	-	-
Instrução Técnica em Estudos de Casos Especiais	-	-
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>48</b>

<b>OUTRAS INSTRUÇÕES E MANIFESTAÇÕES TÉCNICAS</b>	<b>4º trim 2013</b>	<b>4º trim 2014</b>
RREO	89	40
RGF	60	51
PPA	-	-
LDO	-	-
LOA	-	-
Prestações de Contas Bimestrais	16	185
Análise de Edital	1	-
Comunicação de Tomada de Contas Especial	7	2
Instrução Preliminar - Medidas Cautelares	49	66
Instrução Técnica de Monitoramento Fiscal – ITMF	3	6
Manifestação Técnica de Chefia	-	30
Manifestação Técnica de Defesa	-	5
Manifestação Técnica de Recurso e de Revisão	14	3
Manifestação Técnica em Defesa Oral	-	9
Outras	499	450
<b>Total</b>	<b>738</b>	<b>847</b>

### 3.4 COMISSÕES TÉCNICAS INSTITUÍDAS

<b>Portaria N N°</b>	<b>Comissão instituída</b>	<b>Data de publicação no DOE</b>
37	Aprovar realização de Projeto denominado “Elaborar Manual de Auditoria” e designa servidores para comporem a Equipe do Projeto.	09/09/2014
46	Instituir Comissão de Inventário de Bens de Consumo estocados no almoxarifado do TCEES.	13/11/2014
47	Instituir Comissão de Inventário de Bens Móveis do TCEES	13/11/2014

## 4. ATIVIDADES DE GESTÃO

---

### 4.1 GESTÃO DE PESSOAS

O quadro geral de ocupação do TCEES está distribuído conforme tabelas abaixo:

Cargo	Ocupados	Disponíveis	Total
<b>Conselheiro</b>	<b>7</b>	-	<b>7</b>
<b>Auditor</b>	<b>4</b>	-	<b>4</b>
<b>Procurador Especial de Contas</b>	<b>3</b>	-	<b>3</b>
<b>Cargos efetivos</b>	<b>290</b>	-	<b>290</b>
Auditor de Controle Externo	236	-	236
Assistente Técnico	15	-	15
Auxiliar de Serviços	17	-	17
Analista Administrativo	22	-	22
<b>Cargos de Gabinete</b>	<b>68</b>	<b>9</b>	<b>77</b>
<b>Cargos comissionados</b>	<b>188</b>	<b>1</b>	<b>189</b>
Chefias	26	-	26
Assessoramento	162	1	163
<b>Total</b>	<b>560</b>	<b>10</b>	<b>570</b>

Estabilizados	<b>15</b>
Efetivos do TCEES ocupando cargo comissionado	<b>36</b>
Efetivos de outros órgãos ocupando cargo comissionado	<b>10</b>

Estagiários	4º trim 2014
Nível superior	60
Nível médio	38

Informações mais detalhadas sobre Gestão de Pessoas estão disponíveis no portal [www.tce.es.gov.br](http://www.tce.es.gov.br), na sessão Transparência, Gestão de Pessoas.

## GESTÃO DO CONHECIMENTO

Resultados da capacitação	4º trim 2013	4º trim 2014
<b>Eventos</b>	<b>46</b>	<b>71</b>
Eventos para servidores do TCEES	37	62
Interno (promovido pelo TCEES)	16	27
Externo (promovido por outras instituições)	12	24
Iniciativa do servidor	2	1
Outros eventos	7	10
Eventos para jurisdicionados TCEES	9	9
<b>Pessoas capacitadas</b>	<b>783</b>	<b>1.426</b>
Servidores e membros do TCEES	570	634
Jurisdicionados	213	792
<b>Horas de capacitação</b>	<b>12.579</b>	<b>17.927</b>
Servidores e membros do TCEES	10.595	10.493
Jurisdicionados	1.984	7.435

A capacitação também acontece por meio do acervo disponível na Biblioteca, que atualmente conta com **20.923 itens**, disponível tanto para os seus servidores quanto para servidores de jurisdicionados e público externo em geral.

### 4.2 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

O orçamento do TCEES para o exercício de 2014 apresentou dotação orçamentária inicial de R\$ 134.662.059,00, sendo R\$ 134.632.059,00 em recursos ordinários de caixa do tesouro e R\$ 30.000,00 de recursos vinculados do tesouro referente a convênio com a União.

No decorrer do 4º trimestre foram feitos dois créditos suplementares com reflexos no orçamento: 1) Decreto nº2432-S, de 17/11/14 (DOE – 18/11/14), no valor de R\$ 5.500.000, proveniente de superávit financeiro do TCEES ; 2)Decreto nº 2720-S, de 15/12/14 (DOE – 16/12/14), no valor de R\$ 10.304.279,00, sendo R\$ 3.700.000,00 de superávit financeiro do TCEES e R\$ 6.604.279,00 de superávit financeiro do Poder Executivo. A dotação atualizada passou para R\$ 150.466.338.00.

A distribuição segundo a natureza da despesa está indicada na tabela a seguir, com a posição em 31/12/2014.

(valores em R\$)

Grupo de natureza da despesa	Dotação Inicial	Dotação atualizada <sup>(1)</sup>	Empenhado <sup>(1)</sup>	Liquidado <sup>(1)</sup>	Pago <sup>(1)</sup>
<b>Despesas correntes</b>	<b>131.610.179,00</b>	<b>147.914.458,00</b>	<b>120.882.933,23</b>	<b>119.339.768,14</b>	<b>119.054.362,46</b>
<b>Pessoal</b>	<b>112.068.642,00</b>	<b>128.879.701,00</b>	<b>105.083.327,66</b>	<b>104.613.935,39</b>	<b>104.328.529,71</b>
Pessoal - Ativo	96.068.642,00	106.275.422,00	105.083.327,66	104.613.935,39	104.328.529,71
Pessoal - Inativo <sup>(2)</sup>	16.000.000,00	22.604.279,00	-	-	-
<b>Outras despesas correntes (custeio)</b>	<b>19.541.537,00</b>	<b>19.034.757,00</b>	<b>15.799.605,57</b>	<b>14.725.832,75</b>	<b>14.725.832,75</b>
<b>Despesa de capital (investimento)</b>	<b>3.051.880,00</b>	<b>2.551.880,00</b>	<b>1.780.106,06</b>	<b>1.128.881,36</b>	<b>1.128.881,36</b>
<b>Total Geral</b>	<b>134.662.059,00</b>	<b>150.466.338,00</b>	<b>122.663.039,29</b>	<b>120.468.649,50</b>	<b>120.183.243,82</b>
<b>Total Disponível <sup>(3)</sup></b>	<b>118.662.059,00</b>	<b>127.862.059,00</b>			

(1) Valores acumulados no ano, até o trimestre em análise.

(2) Dotação orçamentária referente a contribuições previdenciárias ao regime próprio de previdência, bloqueada pela Secretaria de Estado da Economia e Planejamento, em atendimento art. 10 da Lei nº 10.164/14 (LOA).

(3) Desconsiderado, do total, o valor da despesa com pessoal inativo.

Informações mais detalhadas sobre as despesas realizadas estão disponíveis no portal [www.tce.es.gov.br](http://www.tce.es.gov.br), na sessão Transparência, Execução Orçamentária e Financeira.

## LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

A apuração do limite de gasto com pessoal está resumida na tabela a seguir e detalhada no Relatório de Gestão Fiscal do TCEES, disponível no portal [www.tce.es.gov.br](http://www.tce.es.gov.br).

(valores em R\$)

Descrição	janeiro a dezembro/2014
Despesa com pessoal para fins de apuração do limite – R\$	96.389.870,19
Receita Corrente Líquida – R\$	11.798.288.649,28
Limite apurado – %	0,817
Limite máximo – 1,300 %	153.377.752,44
Limite prudencial – 1,235 %	145.708.864,82
Limite de alerta – 1,170 %	138.039.977,20

Fonte: RGF – ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea “a”)

### 4.3 SERVIÇOS GERAIS

A obra de reforma do edifício sede do TCEES, iniciada em março de 2013, foi encerrada em setembro de 2014. A Dual Engenharia concluiu as correções solicitadas no recebimento provisório. Demais atividades do 4º trimestre:

- Conclusão do projeto arquitetônico de modificação dos banheiros e vestiário;
- Elaboração de termo de referência para contratação do projeto estrutural da modificação do banheiro para pessoas com deficiência e para reforma dos elevadores;
- Manutenção dos aparelhos de ar condicionado, elevadores e outros pequenos reparos nas instalações do TCEES.

### 4.4 GESTÃO DOCUMENTAL

Controle documental	4º trim 2013	4º trim 2014
Correspondências expedidas	<b>3.383</b>	<b>7.497</b>
Correspondências recebidas	<b>4.593</b>	<b>4.215</b>
Nº de processos arquivados	<b>1.214</b>	<b>381</b>
<b>Nº de processos autuados</b>	<b>2.885</b>	<b>3.669</b>
Processos de Pessoal do TCEES	11	6
Processos Administrativos do TCEES	78	90
Processos de Controle Externo	2.796	3.573

### 4.5 COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL

A comunicação institucional do TCEES tem como foco a promoção do intercâmbio de informações, dentro do Tribunal e entre o Órgão e a sociedade, de forma a viabilizar a construção e a manutenção da imagem corporativa.

O Tribunal mantém instrumentos destinados à divulgação interna e externa das atribuições e dos resultados de suas ações, de formas compreensíveis para servidores, jurisdicionados e cidadãos, visando a efetividade e a eficiência da comunicação.

<b>Canais de comunicação externa</b>	
Portal TCEES	Meio de divulgação de informações e serviços pela internet, por meio do endereço <a href="http://www.tce.es.gov.br">www.tce.es.gov.br</a> .
Informativo Acontece	Boletim informativo com periodicidade bimestral, enviado para órgãos jurisdicionados, Tribunais de Contas, faculdades estaduais (curso de Direito e Administração), jornalistas, órgãos representantes dos Tribunais e servidores do TCEES.
Responsabilidade Social	“Ética e transparência” e “Responsabilidade Sustentável” são valores preconizados pelo TCEES. Com gestão ética e transparente, a instituição tem diversas iniciativas que reforçam seu compromisso com uma sociedade mais justa: apresentações diversas do Coral de Contas - formados por servidores da casa – em instituições filantrópicas e terminais rodoviários da Grande Vitória; campanhas solidárias e empréstimo do auditório da Escola de Contas Públicas (ECP).

<b>Canais de comunicação interna</b>	
Intranet	Rede interna do TCEES, acessível exclusivamente aos servidores, que podem obter instantaneamente informações sobre o Tribunal de Contas, seu corpo funcional e eventos de capacitação.
Na Sessão	Informativo online, enviado semanalmente, por email, aos servidores do TCEES, com o resumo dos processos julgados/apreciados em Plenário.
Notícias no Ponto	Jornal mural semanal afixado em seis pontos estratégicos. Enfoca assuntos relacionados à saúde e bem-estar, à etiqueta social e profissional, à rotina corporativa e às características dos servidores.

<b>Principais atividades de comunicação</b>	<b>4º trim 2013</b>	<b>4º trim 2014</b>
Atendimentos a jornalistas	104	116
Jornalistas recebidos no TCEES	76	48
Entrevistas coletivas	3	-
Releases enviados à imprensa	66	42
Edições do "Na Sessão"	11	12
Publicações especiais	-	1
Textos institucionais elaborados	3	2
Remessa do Informativo <i>Acontece</i>	2.000	2.000
Notícias inseridas no Portal TCEES	66	42
Notícias inseridas na Intranet	13	17
Campanhas internas realizadas	8	4
Campanhas solidárias realizadas	1	2
Diário oficial eletrônico	60	68

## 4.6 TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Atividades e números relacionados à área de tecnologia de informação deste Tribunal:

<b>Evolução da Tecnologia da Informação</b>	<b>4º trim 2013*</b>	<b>4º trim 2014*</b>
Estações de trabalho	590	715
Servidores com acesso aos recursos da rede	570	649
Auditorias com participação da área de informática	-	-
Sistemas em desenvolvimento e/ou em implantação	4	3
Sistemas em funcionamento	34	34
Desenvolvidos pela STI	22	23
Adquiridos de terceiros	12	11

(\*) Valores acumulados até o período.

Dos sistemas em funcionamento que são desenvolvidos pelos técnicos do Tribunal, destacam-se os relacionados ao suporte para o controle externo.

No 4º trimestre, o Sistema Corporativo (e-TCEES), módulo Protocolo de Documentos foi concluído. Além disso, foi incluído o Banco de Achados - também já concluído - e o Portal do Núcleo de Jurisprudência e Súmula (NJS), ainda em desenvolvimento.

<b>Sistemas de suporte ao controle externo</b>	<b>Descrição</b>
Sistema LRF Web	Visa receber e tratar os dados referentes às informações sobre a execução orçamentária e a gestão fiscal, na esfera municipal da administração pública, para fins de verificação dos pontos de controle relacionados à Lei de Responsabilidade Fiscal.
Controle Informatizado de Dados do Espírito Santo - CIDADES-WEB	Sistema de remessa ao TCEES, por meio da internet, dos dados da abertura do exercício, da prestação de contas bimestral e informações adicionais das entidades municipais da administração direta e indireta regidas pela Lei Federal nº 4.320/64.
Sistema Informatizado de Controle de Obras Públicas – GEO-OBRAS	Sistema de informações geográficas que visa receber os dados referentes à execução físico-financeira das obras públicas executadas em todos os órgãos das esferas estadual e municipais.
Módulo de Monitoramento de Decisões do e-TCEES	Sistema que permitirá à área técnica do TCEES a verificação, por meio de monitoramento, do cumprimento das determinações e recomendações expedidas pelo TCEES e dos resultados delas advindos.

Banco de Achados	Sistema que disponibiliza aos auditores do TCEES a consulta e o cadastramento de informações e artigos atinentes a cada achado de auditoria (critério, texto para o relatório de auditoria, possíveis recomendações e determinações, posicionamento técnico conclusivo, entendimento do plenário e das câmaras do TCEES, de outros Tribunais, e entendimentos doutrinários).
------------------	--

## 4.7 GESTÃO DA ESTRATÉGIA

Destacam-se abaixo, as principais atividades desenvolvidas pelo NPP, no 4º trimestre de 2014:

- Realização do evento de Revisão do Plano Estratégico 2010-2015 – ano 2015;
- Coordenação do processo de construção e de alterações na proposta orçamentária para o ano de 2015 (Projeto “Orçamento 2015” – Portaria N nº 028/2014);
- Acompanhamento, junto à SEP, da solicitação de suplementação orçamentária do TCEES, exercício 2014;
- Acompanhamento dos projetos no sistema Channel;
- Elaboração do relatório de atividades, referente ao 3º trimestre de 2014;
- Atualização da Norma Interna do Orçamento;
- Participação no Seminário “Os Tribunais de Contas e o desafio da qualidade e agilidade do controle externo”, realizado pela ATRICON – Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil, na sede do Tribunal de Contas da União, em Brasília (DF).

## 4.8 CONTROLE INTERNO

O Núcleo de Controle Interno (NCI), instituído por meio da Resolução TC N.º 223/2010, é uma unidade vinculada diretamente à Presidência, a qual compete o planejamento, a coordenação e a execução das ações relacionadas ao controle interno do TCEES.

Nesse 4º trimestre, o NCI destaca:

- Principais atividades:
  - ✓ Avaliação do Relatório de Gestão Fiscal;
  - ✓ Atendimento de consultas realizadas pelos jurisdicionados municipais;

- ✓ Acompanhamento e orientação dos trabalhos das unidades setoriais na elaboração das normas dos sistemas administrativos previstos no plano de ação de implementação do Sistema de Controle Interno;
  - ✓ Atendimento de consultas realizadas pelos jurisdicionados municipais;
  - ✓ Realização, em conjunto com a Escola de Contas Públicas, do curso “Mapeamento de Processos - Compreensão e Modelagem de Processos”, com objetivo de capacitar os participantes a identificar, mapear, detalhar e modelar processos em conformidade com a metodologia BPM (Business Process Management), segundo padronizações definidas pela ABPMP (Association of Business Process Management Professionals) e manusear a ferramenta Bizagi Process Modeler a fim de modelar processos, estruturar fluxogramas padronizados, detalhar atividades e processos e publicá-los através desse sistema. Foram capacitados 27 servidores.
- Participação em Conselhos/Grupos de trabalho, conferências e treinamentos:
    - ✓ Participação de grupo de trabalho de desenvolvimento do novo Sistema de Processo Eletrônico – E-TCEES
    - ✓ Participação do Curso do Extrator de dados Flexivision;
    - ✓ Participação da Comissão do NBCCasp TCEES - Sistema de Custos;
    - ✓ Participação das Reuniões do Conselho Estadual do Controle Interno – CECI;
    - ✓ Participação das Reuniões do Conselho Estadual de Transparência Pública e Combate à Corrupção;
    - ✓ Participação no Curso de Mapeamento de Processos.
- Reuniões realizadas com NCI / Controladoria Geral Técnica e jurisdicionados – Implantação dos Sistemas de Controle Interno previsto na Resolução TC 227/2011:
    - ✓ Prefeitura de Marilândia;
    - ✓ Prefeitura de Alegre;
    - ✓ Prefeitura de Baixo Guandu;
    - ✓ Prefeitura de Ecoporanga;
    - ✓ Prefeitura de Santa Teresa;
    - ✓ Prefeitura de São Roque do Canaã;
    - ✓ Câmara Municipal de Ecoporanga;
    - ✓ Câmara Municipal de Itarana;
    - ✓ Câmara Municipal de Laranja da Terra;
    - ✓ Companhia de Transportes Urbanos da Grande Vitória (Ceturb).

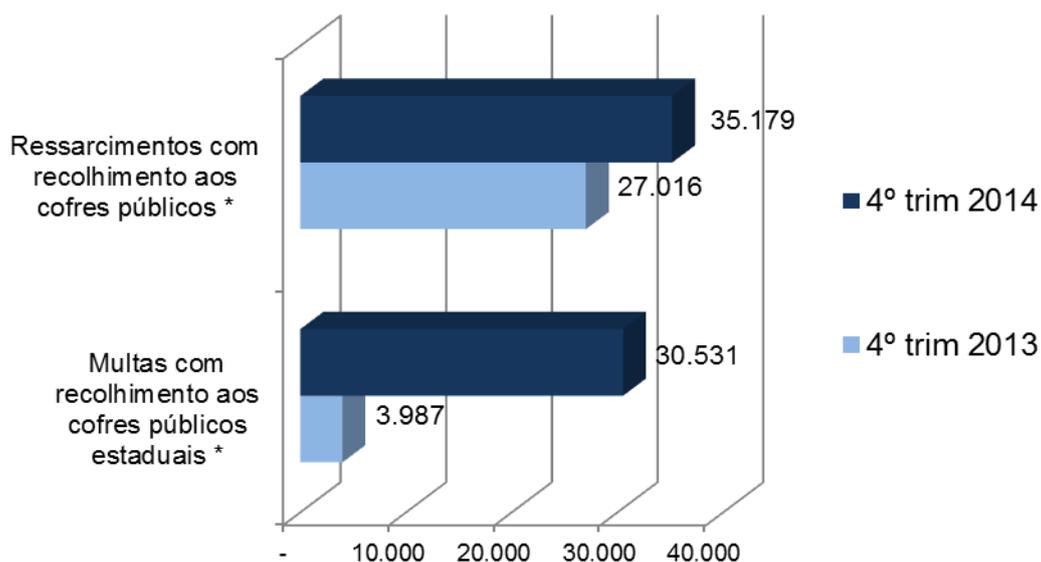
## 5. MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TC

O Ministério Público junto ao Tribunal de Contas é um órgão autônomo e independente, cuja finalidade principal é a defesa da ordem jurídica no âmbito de atuação do TCEES, representando contra a ilegitimidade ou irregularidade de qualquer despesa.

Atividades	4º trim 2013	4º trim 2014
Processos distribuídos	2.969	3.143
Pareceres emitidos	3.178	3.375
Termos de atualização de valores a cobrar	2	21
Termos de verificação de valores pagos	3	16
Novas cobranças cadastradas no sistema	4	23

Montante de multas e ressarcimentos com recolhimento comprovado pelo TCEES (R\$)	4º trim 2013	4º trim 2014
Multas com recolhimento aos cofres públicos estaduais *	3.987,05	30.530,52
Ressarcimentos com recolhimento aos cofres públicos *	27.016,24	35.178,95
<b>Total</b>	<b>31.003,29</b>	<b>65.709,47</b>

\* Informações sujeitas a atualizações, de acordo com a comprovação de pagamento encaminhada ao TCEES.



## 6. CORREGEDORIA

---

A Corregedoria do Tribunal de Contas, criada por meio da Lei Complementar nº 549, de 16 de abril de 2010, tem como Corregedor o Conselheiro Sérgio Aboudib Ferreira Pinto (biênio 2014/2015).

Foram realizadas no 4º trimestre 04 (quatro) reuniões ordinárias do Corregedor com a Equipe da Corregedoria, para tratar de assuntos internos e rotinas do setor.

No dia 19 de novembro de 2014 foi realizado o evento de lançamento do **Projeto Cidade Mais Acessível**, em parceria com a Escola de Contas.

Em atendimento ao art. 22 do Regimento Interno desta Corte de Contas (aprovado pela Resolução TC Nº 261/2013), a Corregedoria Geral procedeu ao processamento dos procedimentos disciplinares listados a seguir:

Nº Processo	Assunto	Entrada	Situação
10183/2013	Comissão Técnica	21/10/14	Encaminhado ao Gabinete da Presidência
8184/2014	Baixa Patrimonial	21/10/14	Encaminhado ao Gabinete da Presidência
8883/2014	Pessoal Sindicância	03/11/14	Encaminhado ao Gabinete da Presidência
3752/2014	Pessoal Sindicância	09/10/14	Encaminhado ao Gabinete da Presidência

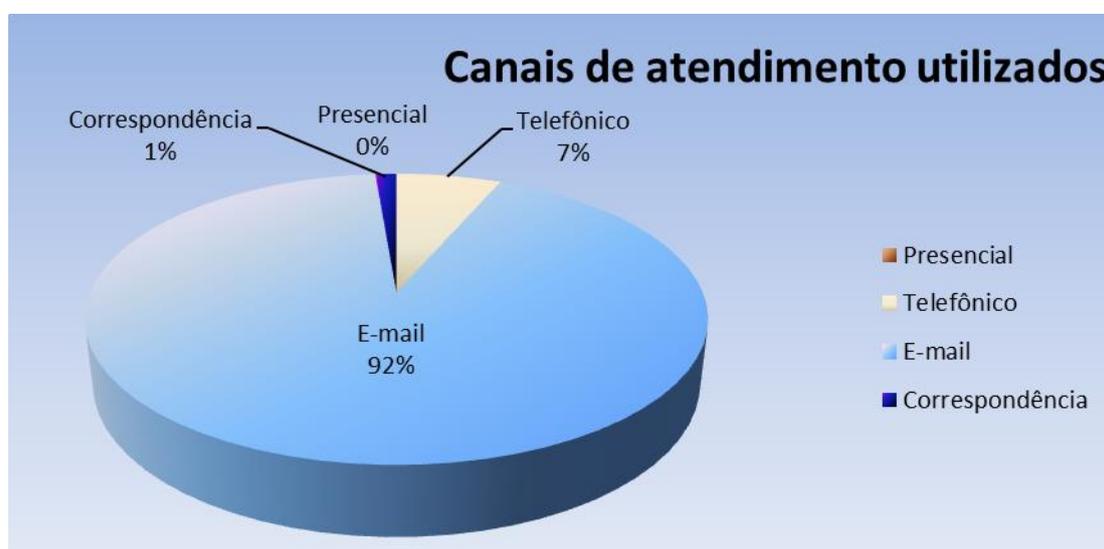
## 7. OUVIDORIA

---

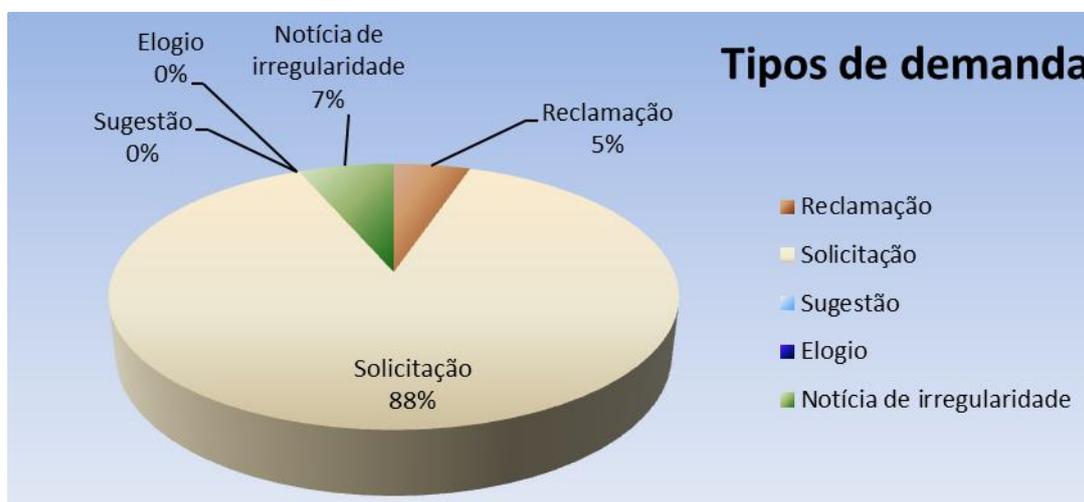
A Ouvidoria, prevista no art. 7º do Regimento Interno desta Corte de Contas, tem como Ouvidor o Conselheiro José Antônio Pimentel.

No 4º trimestre de 2014, no desempenho de suas atividades, a Ouvidoria recebeu o total de 77 (setenta e sete) demandas, provenientes de entidades jurisdicionadas, servidores públicos e demais cidadãos.

O canal mais utilizado pela população, para envio de suas manifestações, foi o e-mail, conforme informa o gráfico abaixo:

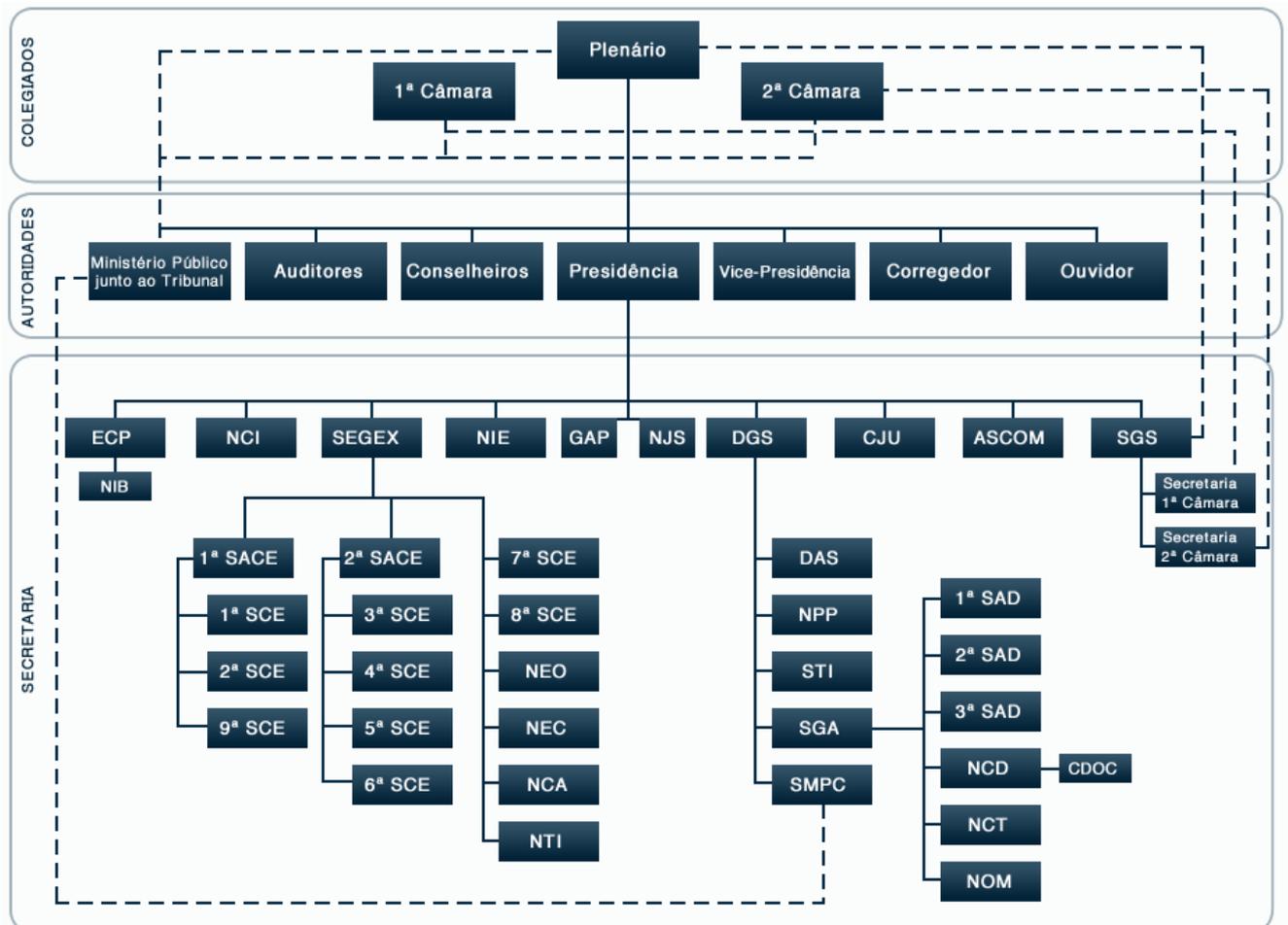


Quanto à tipologia, considerando a classificação adotada de acordo com o art. 19 da Resolução TC nº 274/2014, a "Solicitação" foi a mais utilizada:



# ANEXOS

## Estrutura Organizacional do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo



### Nomenclatura/sigla das unidades

Descrição	Sigla
Escola de Contas Pública	ECP
Núcleo de Informações Bibliográficas	NIB
Núcleo de Controle Interno	NCI
Núcleo de Informações Estratégicas	NIE
Gabinete da Presidência	GAP
Diretoria Geral de Secretaria	DGS
Diretoria Adjunta de Secretaria	DAS
Núcleo de Planejamento e Projetos	NPP
Secretaria de Tecnologia da Informação	STI
Secretaria Geral Administrativa	SGA
1ª Secretaria Administrativa	1ª SAD
2ª Secretaria Administrativa	2ª SAD
3ª Secretaria Administrativa	3ª SAD
Secretaria do Ministério Público junto ao Tribunal de Contas	SMPC
Núcleo de Controle de Documentos	NCD
Centro de Documentação e Arquivo	CDOC
Núcleo de Contratações	NCT
Núcleo de Obras e Manutenção	NOM
Consultoria Jurídica	CJU
Assessoria de Comunicação	ASCOM
Secretaria Geral das Sessões	SGS
Secretaria Geral de Controle Externo	SEGEX
1ª Secretaria Adjunta de Controle Externo	1ª SACE
2ª Secretaria Adjunta de Controle Externo	2ª SACE
1ª Secretaria de Controle Externo	1ª SCE
2ª Secretaria de Controle Externo	2ª SCE
3ª Secretaria de Controle Externo	3ª SCE
4ª Secretaria de Controle Externo	4ª SCE
5ª Secretaria de Controle Externo	5ª SCE
6ª Secretaria de Controle Externo	6ª SCE
7ª Secretaria de Controle Externo	7ª SCE
8ª Secretaria de Controle Externo	8ª SCE
9ª Secretaria de Controle Externo	9ª SCE
Núcleo de Engenharia e Obras Públicas	NEO
Núcleo de Estudos Técnicos e Análises Conclusivas	NEC
Núcleo de Cautelares	NCA
Núcleo de Jurisprudência e Súmula	NJS
Núcleo de Tecnologia da Informação	NTI



[www.tce.es.gov.br](http://www.tce.es.gov.br)

Rua José Alexandre Buaiz, 157  
Enseada do Suá - Vitória - ES  
CEP: 29050-913  
Tel.:(27) 3334-7600

