

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ANUAL TCMSP



2024

CONSELHEIROS

Eduardo Tuma – **Presidente**

Roberto Tanzi Braguim– **Vice-Presidente**

Ricardo Ezequiel Torres - **Corregedor**

Domingos Odone Dissei

João Antonio

Unidades Técnicas

Secretaria-Geral (SG) – Maria Tereza Gomes da Silva

Secretaria de Controle Externo (SCE) – Rafael Valverde Arantes

Secretaria Administrativa (SA) – Glaucio Teixeira Tavares

Núcleo de Governança e Gestão (NGG) – Marcela Fernandes Lassi de Oliveira
Lourenço

Unidade de Informações Estratégicas (UIE) – Luciana C. C. Guerra

Núcleo de Jurisprudência e Súmula – João Vieira Barros

Ouvidoria – Carolina Rocha Malheiros

Coordenadoria Processual – Mariana de Luna Cury

Núcleo de Auditoria Interna – Marcos Chust

Núcleo de Tecnologia da Informação (NTI) – Nilson Neves do Nascimento

Escola Superior de Gestão e Contas Públicas (EGC) – Ricardo E.L.O. Panato

APRESENTAÇÃO

O relatório anual de atividades deste Tribunal de Contas, que ora consolida ações desenvolvidas neste exercício já explicitadas inicialmente por meio dos relatórios trimestrais, representa tanto o cumprimento do dever de transparência e controle da função administrativa, como também propicia, internamente, ampla reflexão a respeito dos avanços conquistados e dos novos passos a serem dados.

O ano de 2024 encerra o ciclo de dois anos de minhas funções no cargo de Presidente. Neste período, assumi o firme compromisso de implementar ações de fortalecimento institucional por meio da promoção da coesão interna e de amplos esforços de divulgação de nossas atividades e seus resultados para a sociedade como um todo, prestigiando assim a legitimidade do controle externo para a gestão pública.

Coube também a esta administração o olhar atento à evolução tecnológica recente e seu aproveitamento em respostas efetivas aos novos e complexos desafios, seja por meio da oferta de soluções inovadoras, seja pela ampliação de suas atividades, aproveitando-se dos ganhos de produtividade decorrentes da adoção de novas tecnologias e otimização de processos.

Posto isso, permito-me apresentar, em linhas gerais, os objetivos que guiaram a gestão administrativa no ano de 2024 de forma articulada com o Planejamento Estratégico aprovado pelo Pleno desta Casa:

1. Valorização dos servidores e recomposição do quadro, via preenchimento de todas as vagas abertas do último concurso público para auditores e auxiliares de controle externo;
2. Capacitação e incentivos à especialização do corpo técnico, tendo em vista as importantes alterações legislativas, a exemplo do início da efetiva implementação da nova lei de licitações, bem como os desafios advindos da inovação digital;
3. Contínuo diálogo com as diferentes unidades do Tribunal de Contas sobre as condições de trabalho e os meios para promover a melhoria de desempenho;

4. Intenso trabalho de comunicação institucional, voltada tanto a promover a coesão interna da Casa, como a fortalecer a visão social a respeito da atuação do Tribunal de Contas, com especial foco nos resultados decorrentes do controle externo;
5. Promoção contínua da inovação e a evolução digital, a partir de redesenho de processos, incorporação de novas tecnologias e ferramentas de trabalho e mudanças organizacionais para seu melhor aproveitamento, colimando a promoção de eficiência, efetividade, rapidez e precisão;
6. Fortalecimento do relacionamento institucional com outros órgãos, tanto os demais Tribunais de Contas, como atores importantes para a atuação pública, a exemplo da Câmara Municipal, Tribunal de Justiça, Tribunal Regional Eleitoral, Ministério Público, e Controladoria Geral do Município.
7. Ampliação da transparência sobre as atividades e atos do Tribunal de Contas.
8. Prosseguimento das medidas atinentes à certificação de qualidade deste Tribunal, com vistas ao incessante aperfeiçoamento da nossa atuação.
9. Compromisso em promover o desenvolvimento sustentável em ações internas e externas.

Eduardo Tuma

Presidente

2024

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	8
2. O TCMSP	10
2.1. Competência	10
2.2. Jurisdição e Jurisdicionados	11
2.3. Estrutura	11
3. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	12
3.1. Monitoramento - 4º Trimestre 2024	12
3.2. Monitoramento - exercício 2024	13
3.3. Referenciais Estratégicos	15
3.4. Plano Estratégico 2025-2009	15
4. ATIVIDADES DE CONTROLE EXTERNO	16
4.1. Quantificação dos Benefícios das Ações de Controle Externo	16
4.2. Parecer Prévio das Contas da PMSP	17
4.3. Contas de Gestão e Funções de Governo Julgadas	19
4.3.1. Contas da Administração Indireta	19
4.3.2. Funções de Governo	26
4.4. Fiscalizações em Destaque	27
Tema: Gestão, orçamento e finanças públicas	27
Tema: Assistência Social	29
Tema: Educação	29
Tema: Cultura	30
Tema: Saúde	30
Tema: Habitação	31
Tema: Transportes	32
Tema: Obras e serviços de engenharia	33
Tema: Pavimentação	34
Tema: Pessoal e Previdência	35
Tema: Desestatizações	36
Tema: Tecnologia da Informação	37
Tema: Zeladoria	38
4.5. Principais Julgamentos e Deliberações	38
5. JURISPRUDÊNCIA E SÚMULAS	41
6. COMUNICAÇÃO E RELACIONAMENTO INSTITUCIONAL	43
6.1. Ouvidoria	43
6.1.1. Manifestações	43

6.1.2. Índices de satisfação	43
6.1.3. Canais de recebimento de manifestações	43
6.1.3.1. Quarto Trimestre de 2024	43
6.1.3.2. Anual de 2024	44
6.1.4. Classificação das manifestações recebidas	44
6.1.4.1. Quarto Trimestre de 2024.	44
6.1.4.2. Anual de 2024	45
6.1.5. Pesquisa de Satisfação	46
6.1.5.1. Quarto Trimestre de 2024	46
6.1.5.2. Anual de 2024	47
6.2. Câmara Municipal de São Paulo	48
6.3. Outras Entidades	55
6.4. Parcerias e/ou Convênios firmados	56
6.4.1. Parcerias	56
6.4.2. Convênios	56
6.5. Sociedade (IRIS, Cidadania em Contas....)	57
7. ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS	58
7.1 Execução Orçamentária e Financeira	58
7.1.1 Receitas	58
7.1.2 Despesas	59
7.1.3 Participação do TCMSP no Orçamento-Geral do Município	59
7.2 Gestão de Pessoas	59
7.2.1 Introdução	59
7.2.1.1 Indicadores de Capacitação - Quarto Trimestre de 2024	61
7.2.1.2 Comparativo - Realização de Capacitação Planejada (LND/GIEP) - Anos 2024/2023	62
7.2.1.3 Indicadores de Capacitação com base na meta anual - Áreas certificadas pela ISO/9001 (SFC/ETQC/GRT-URH) - Ano 2024	62
7.2.1.4 Trilhas de Capacitação – TCMSP:	62
7.2.1.5 Ecos do Comportamento	63
7.2.1.6 Coordenação de Estágios – TCMSP	63
7.2.1.7 Atividades Diversas	64
7.2.2 Coordenadoria de Recursos Humanos (CRH)	66
7.2.2.1 Unidade Técnica de Controle, Cadastros e Benefícios	69
7.2.2.2 Unidade Técnica de Registro de Pessoal	70
7.2.2.3 Unidade Técnica de Folha de Pagamento	71
7.3 Gestão Patrimonial	71
8. TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	72

8.1. Unidade Técnica de Administração de Redes e Banco de Dados	72
8.2. Unidade Técnica de Suporte ao Usuário	73
8.2.1. Abertura de chamados técnicos e orientação aos usuários:	73
8.2.1.1 Sistemas de conectividade;	73
8.2.1.2 Sistemas e aplicativos de vídeo conferência;	73
8.2.1.3 Sistemas corporativos.	73
8.2.2. Atendimentos de suporte:	73
8.2.3. Equipamentos	74
8.2.3.1 Gerenciamento e controle	74
8.2.4. Gestão de contratos	74
8.3. Unidade Técnica de Desenvolvimento de Sistema	74
8.3.1. Sistemas desenvolvidos internamente	75
9. NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA – NAI	76
4º Trimestre de 2024	76
9.1. Execução de Atividades por Tema	76
9.1.1. Controle Externo	76
Consolidado 2024	76
9.1. Execução de Atividades por Tema	76
9.1.1. Ouvidoria	76
9.1.2. Auxílio Saúde	77
9.1.3. Contas TCM 2023 (Controle Externo)	77
9.1.4. Acompanhamento da Gestão Orçamentária e Financeira	77
9.1.5. Controle Externo	77
9.1.6. Marco de Medição de Desempenho dos Tribunais de Contas do Brasil - MMDTC	77
9.1.7. Nova normatização para a Controladoria Interna	77
9.1.8. Transparência	77
9.1.9. Participação em Eventos	78
10. ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO E CONTAS PÚBLICAS – TCMSP	79
10.1. Coordenadoria de Cursos de Extensão	79
10.1.1. Programas em Destaque	80
10.2. Coordenadoria de Pós-Graduação	88
10.2.1 Cursos em Andamento em 2024	88
10.2.2 Processo Seletivo	89
10.2.3 Recredenciamento da EGC junto ao Conselho Estadual de Educação de São Paulo	89
10.3. Coordenadoria de Palestras e Eventos	89
10.3.1. Cursos <i>in company</i>	94
10.4. Revista Simetria	94

10.5. Observatório de Políticas Públicas	97
ANEXO I – TCMSP EM NÚMEROS 2024	102
ANEXO II – ÓRGÃOS JURISDICIONADOS DO TCMSP 2024	104

1. INTRODUÇÃO

O Gabinete da Presidência é responsável pela coordenação e funcionamento de toda a estrutura do Tribunal de Contas do Município de São Paulo, a análise e avaliação de todas as demandas internas e externas, com o objetivo da integração das diversas áreas técnicas e administrativas.

Abaixo estão elencadas as principais atividades institucionais realizadas pelo Conselheiro Presidente Eduardo Tuma no 4º Trimestre de 2024:

02/10/2024 – A convite do Presidente do Clube Circulo Militar, General de Brigada Manoel Morata Almeida e sua diretoria executiva, o Presidente Eduardo Tuma recebeu uma homenagem por relevantes serviços prestados ao Circulo Militar.

12/10/2024 – O Presidente Eduardo Tuma recebeu a visita de integrantes da Faculdade de Direito de Lisboa (POR), sob a liderança do diretor da universidade, Eduardo Vera Cruz. Deste encontro, firmou-se um acordo de cooperação junto ao Tribunal e à Escola Superior de Gestão e Contas Públicas.

09/12/2024 – Os Tribunais de Contas do Município, do Estado de São Paulo e da União se reuniram com prefeitos eleitos e em exercício de 24 cidades atendidas pela ENEL. A ocasião contou, inclusive, com a participação do prefeito da capital paulista, Ricardo Nunes e com a secretária de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística do Governo de São Paulo, Natália Resende, que representou o governador Tarcísio de Freitas. O evento iniciou com o Presidente Eduardo Tuma que anunciou a entrega de um relatório produzido pelo Grupo de Estudos que o Tribunal criou em março de 2024 para avaliar questões contratuais e os impactos no fornecimento de energia pela ENEL.

12/11/2024 – O Presidente Eduardo Tuma na qualidade de Professor visitante da Universidade de Direito de Sorbone – Paris, ministrou um curso sobre cidades inteligentes e governo aberto, para os alunos de mestrado.

26/11/2024 – O Presidente Eduardo Tuma participou da Sessão Solene de entrega da Salva de Prata em homenagem à Associação dos Procuradores do Município de São Paulo na Câmara Municipal de São Paulo.

16/12/2024 - Por unanimidade, o colegiado do Tribunal de Contas do Município de São Paulo elegeu o Conselheiro Domingos Dissei como Presidente da casa para o exercício de 2025. O Conselheiro Ricardo Torres assumiu a Vice-Presidência, enquanto o posto de Conselheiro-Corregedor ficou com Roberto Braguim. O comando do Núcleo de Tecnologia da Informação (NTI) foi transferido para o Conselheiro Eduardo Tuma, e o Conselheiro João Antonio segue à frente da Escola de Gestão e Contas.

19/12/2024 – O Presidente esteve presente no Memorial da América Latina para prestigiar a diplomação dos novos Vereadores, Prefeitos e Vice-Prefeitos eleitos que assumirão seus cargos em 2025 na cidade de São Paulo.

2. O TCMSP

O Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) foi criado pela Lei Municipal 7.213, de 20 de novembro de 1968. É um órgão público municipal, independente, autônomo, com orçamento próprio e corpo técnico qualificado. Tem a função de auxiliar a Câmara Municipal no controle externo da fiscalização orçamentária do município de São Paulo.

A missão dos Tribunais de Contas no Brasil e a extensão de suas competências estão definidas nos artigos 70 a 75 da Constituição Federal. No caso do TCMSP, sua atuação está disciplinada na Constituição Federal, na Constituição Estadual e na Lei Orgânica do Município e Lei Orgânica do TCMSP – Lei nº 9167/80, regulamentada pelo Regimento Interno.

Nesse sentido, o TCMSP é um legítimo instrumento para o efetivo exercício da cidadania, pois além de atuar por sua própria iniciativa, sem provocação, sua Lei Orgânica e seu Regimento Interno preveem mecanismos de participação da sociedade diretamente ou por seus representantes, como os institutos da Representação e da Denúncia.

Integrado por cinco Conselheiros, assim é composto o Colegiado do TCMSP:

- ❖ **Presidente – Eduardo Tuma;**
- ❖ **Vice-Presidente – Roberto Braguim**
- ❖ **Conselheiro - Corregedor – Ricardo Torres**
- ❖ **Conselheiro - Domingos Dissei**
- ❖ **Conselheiro – João Antonio**

2.1. Competência

Cabe ao TCMSP a fiscalização da Administração pública municipal mediante o controle da legalidade das contratações públicas, auferir se os recursos advindos dos tributos pagos pelos cidadãos estão sendo devidamente empregados pelos gestores públicos e avaliar a qualidade dos bens e serviços públicos que estão sendo prestados pelo poder público.

3. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

O Planejamento Estratégico do Tribunal de Contas do Município de São Paulo, para o período 2020-2023, foi aprovado por meio da Resolução nº 11/2021¹. Em julho de 2023, com o objetivo de aprimorar o segundo ciclo do planejamento estratégico, houve a prorrogação excepcional da vigência do Plano Estratégico (PE) 20-23 para dezembro de 2024 (Resolução nº 11/2023²).

Tendo em vista a referida prorrogação, o Plano Anual 2024 foi elaborado com os desdobramentos para o corrente ano do Plano Setorial 2022-2023 e não houve novos projetos propostos pelas unidades.

O acompanhamento dos projetos é realizado mensalmente, por meio de sistema de monitoramento que reúne as informações encaminhadas pelas unidades sobre a evolução de cada um deles.

3.1. Monitoramento - 4º Trimestre 2024

Destacamos, a seguir, os principais projetos/ações encerrados ao longo do quarto trimestre de 2024:

a) Cidadania em Contas: o projeto visa apresentar aos cidadãos de São Paulo como o TCMSP realiza o controle e a fiscalização dos recursos públicos alocados na efetivação das políticas públicas sob a competência constitucional do Município, bem como aquelas constantes do Plano de Metas, nos termos da Lei Orgânica do Município.

b) Procedimentos para Geração e Processamento de Imagens para Utilização no Controle Externo: esse projeto tem como objetivo reavaliar a utilização de serviços e procedimentos destinados à geração de imagens para suporte ao controle externo, por meio de estudos de modelos de contratação e processos de trabalho para geração e processamento de imagens, incluindo imagens por satélite, os serviços atualmente disponíveis (motolink e drones), bem como outras ferramentas correlatas.

¹ Disponível em: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Management/GestaoPublicacao/Documentoid?idFile=86a98d19-6e1d-4bc4-919b-fe2513e4d2c8>

² Disponível em: <https://biblioteca.intranet.tcm/TerminalWeb/Resultado/ListarLegislacao?guid=44d38b3703e4914a37ae>

c) Programa Jovem no Controle Social: o projeto visa elaborar programa voltado ao desenvolvimento da consciência cidadã em jovens estudantes e engajá-los para o exercício do controle social por meio de formação específica básica, para que apliquem esses conhecimentos em seu cotidiano.

d) Seleção de Objetos de Fiscalização: o projeto teve como objetivo aprimorar a metodologia atual utilizada para seleção dos objetos de fiscalização que integrarão o Plano Anual de Fiscalização (PAF) da Secretaria de Controle Externo (SCE).

e) Manual de Ementas: revisão e atualização do manual, a fim de promover ajustes e aprimorar o resultado de apresentação da ementa.

f) Jurisprudência de Decisões Cautelares: o projeto tem como escopo a catalogação das medidas cautelares referendadas pelo TCMSP, garantindo o acesso eficiente a discussões e decisões em sede de juízo cautelar pelos interessados.

g) Segundo Ciclo de Planejamento Estratégico: o objetivo do projeto é dar continuidade ao planejamento estratégico do TCMSP, com a apresentação da minuta de Resolução e a consequente aprovação, pelo Pleno do Tribunal, do Plano Estratégico para o período 2025-2029.

3.2. Monitoramento - exercício 2024

Considerando que o PE 2020-2023 foi prorrogado até dezembro/24, verificamos que ao longo do exercício o ritmo de andamento e de conclusão dos projetos e ações foi mantido.

Além disso, foi feita ampla reavaliação dos projetos e das ações, tendo em vista o encerramento do primeiro ciclo do PE; o tempo decorrido desde a proposta do projeto; as prioridades da área; o surgimento e a maior difusão do uso de novas tecnologias (como a inteligência artificial) e a aprovação do Plano Estratégico 2025-2029, o que resultou na realocação de algumas intervenções para o banco de projetos.

Ademais, dois projetos continuam sendo estratégicos e serão monitorados no próximo PE.

No quadro a seguir, são apresentados os resultados do exercício, contemplando os projetos e as ações previstos no PE 2020-2024:

Quadro 3.1 – Projetos e Ações (exercício 2024)

	EM EXECUÇÃO	BANCO DE PROJETOS	CONCLUÍDOS	TOTAL
Projetos	7*	14	49	70
Ações	1**	8	24	33
TOTAL	8	22	73	103

Fonte: própria.

* Dos 7 projetos, dois continuam como projetos estratégicos no PE 2025-2029 e cinco continuam como projetos da área.

** Apenas uma ação permanece em execução, mas deixará de ser estratégica e passará a integrar ações próprias da área.

Os gráficos a seguir mostram a situação do monitoramento dos projetos e das ações vinculados ao PE 2020-2024:

Gráfico 3.1 – Monitoramento dos Projetos (2024)

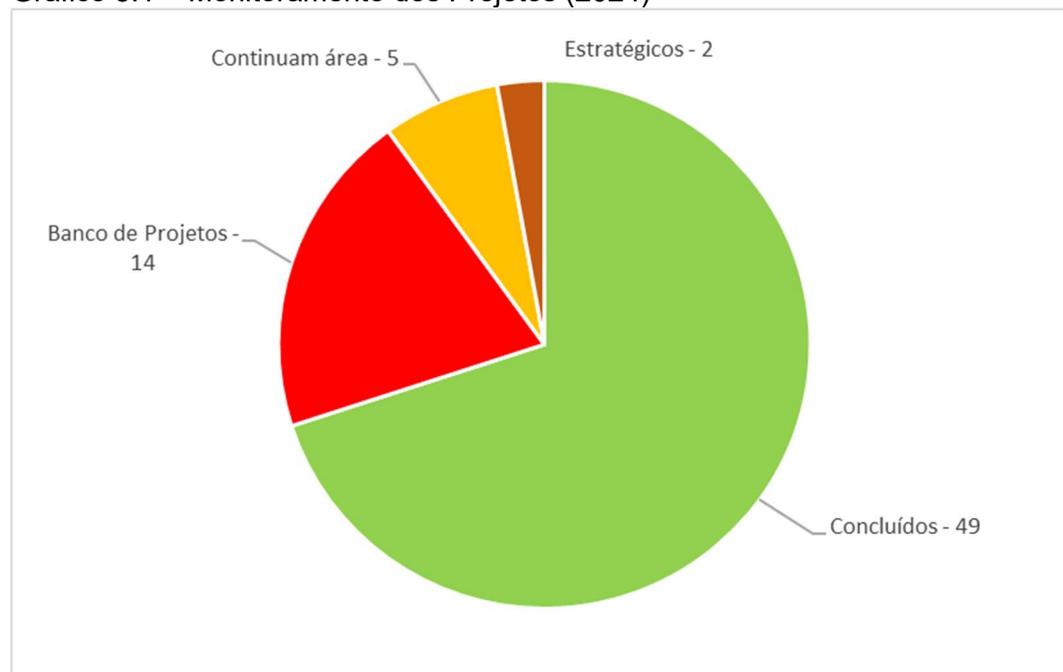
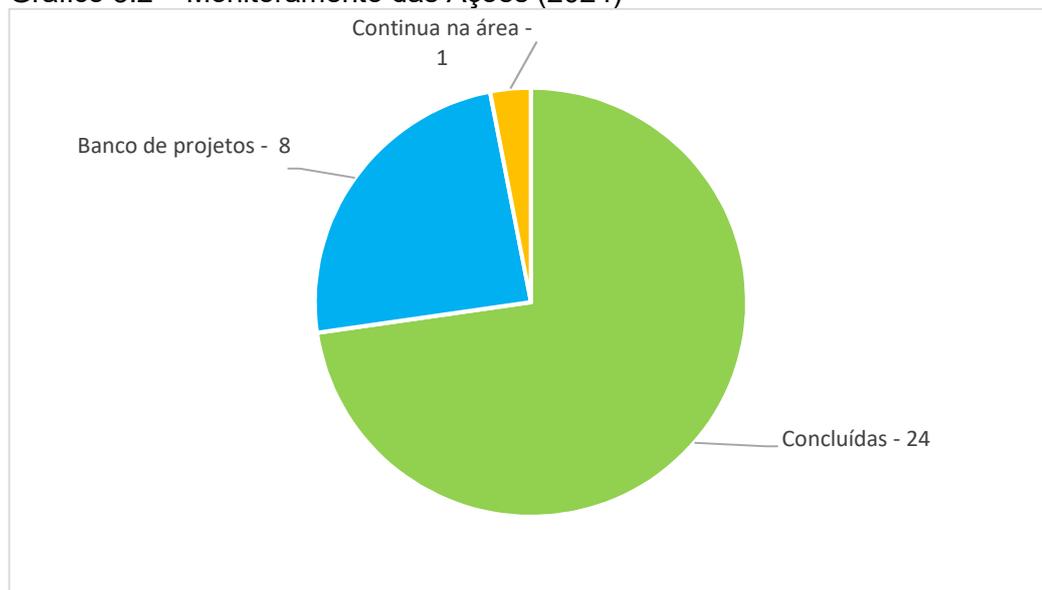


Gráfico 3.2 – Monitoramento das Ações (2024)



3.3. Referenciais Estratégicos

Com o término do PE 2020-2024, o Pleno do TCMSP aprovou os referenciais estratégicos (missão, visão e valores) e o Plano Estratégico para o período de 2025-2029, por meio da Resolução 26/2024³, publicada no DOC em 05.12.24.

Os Referenciais Estratégicos representam as bases para atuação do TCMSP, com foco nos cidadãos.

3.4. Plano Estratégico 2025-2029

O Plano Estratégico 2025-2029⁴ traz, com base na metodologia da cadeia de valor, a capacidade institucional e os recursos necessários à elaboração dos produtos internos que geram resultados externos e impacto para a sociedade.

Esses produtos permitem a tomada de decisão calcada em dados objetivos e com celeridade; além de engajar as equipes na busca de resultados positivos para a sociedade.

³ Disponível em: https://diariooficial.prefeitura.sp.gov.br/md_epubli_visualizar.php?R7Ij-Lon1tZWpuC5a_agl50BGNtrNXF-s3xwKV0-fkL4pBS1CDC4DLxeEI2ASDrmmTKluAu7lh6Hyu8YXjoJD6_SEp3hvhvex33OK86YsH2IEIY7rmihXa2sllKZlwbZ

⁴ Disponível em: https://diariooficial.prefeitura.sp.gov.br/md_epubli_visualizar.php?E29_r2rrwH7DFdiRCwXJ8x0MQMqmiYAem5xnWCJknJm8Qn_T_kUuHEz21l_uJ5w5gz4DJVTrOFXyz8WDsHSmjfTYrLDbj5UEMSLKpJb_2onM1sIhTB-N7fuJYtloha2YS

4. ATIVIDADES DE CONTROLE EXTERNO

Durante o exercício de 2024 foram realizadas diversas atividades de fiscalização em temas e objeto relevantes para a o Município de São Paulo, que apresentaremos nos itens a seguir.

4.1. Quantificação dos Benefícios das Ações de Controle Externo

Os benefícios decorrentes da ação de controle do TCMSP podem ser tanto de natureza **quantitativa** como de natureza **qualitativa**. Em geral, não há uma escala de importância entre os tipos de benefícios. Mas se um benefício puder ser registrado em mais de um tipo (quantitativo e qualitativo), o Tribunal deve dar preferência aos quantitativos. E entre os quantitativos, dar preferência aos benefícios financeiros.

Isso porque os benefícios quantitativos, em geral, são mais fáceis de serem compreendidos pela sociedade, pois representam de forma mais clara o resultado da atuação do controle externo. A quantificação dos benefícios é feita em três momentos:

- 1. Proposta de benefício potencial:** trata-se do benefício identificado pela auditoria após concluir o trabalho, está relacionado às propostas de encaminhamento, já possuem análise do contraditório, mas o processo depende de apreciação pelo TCMSP.
- 2. Benefício potencial:** trata-se de processo que já foi apreciado pelo TCMSP, e depende da adoção de medidas pelo poder público para se tornar benefício efetivo.
- 3. Benefício efetivo:** trata-se de benefício quantificado durante a ação de controle ou após o julgamento pelo TCMSP, em sede de monitoramento de decisões.

Durante o exercício de 2024, foi quantificado um benefício financeiro total de **R\$ 3.129.343.431,48** a partir da atuação de controle externo, dos quais **R\$ 2.886.092.812,54** foram benefícios efetivos, conforme o detalhamento no quadro a seguir.

Tipo de trabalho	Benefício Efetivo (Durante a ação de controle)	Proposta de Benefício potencial	Total Geral
Acompanhamento de Edital	851.064.755,07	87.568.012,66	938.632.767,73
Acompanhamento de Execução Contratual		154.442.606,60	154.442.606,60
Denúncia e Análise da Licitação	3.080.573,17		3.080.573,17
Inspeção (Minuta TA - IN 02/22)	2.031.611.297,77		2.031.611.297,77
Representação	336.186,53	1.239.999,68	1.576.186,21
Total Geral	2.886.092.812,54	243.250.618,94	3.129.343.431,48

Em 2024, os trabalhos que mais geraram benefícios financeiros efetivos foram as Inspeções relacionadas à Prorrogação do Contrato de Concessão de Serviços divisíveis de limpeza urbana – Coleta de Resíduos Sólidos, realizadas pela Coordenadoria V (Desestatizações), no âmbito dos e-TCMs 16772/2023 e 1057/2024, que totalizaram R\$ 2.031.611.297,77 bilhões no período, pois as medidas corretivas adotadas durante as ações de controle já puderam ser quantificadas e se mostraram eficazes para evitar desperdícios de recursos públicos nas contratações. Em seguida, os Acompanhamentos de Editais foram os que mais geraram benefícios financeiros efetivos, totalizando R\$ 851.064.755,07.

Ressalta-se, ainda, que, em geral, todos os trabalhos de fiscalização geram valor para a sociedade, inclusive benefícios de natureza qualitativa. No item 4.3 são apresentados alguns benefícios esperados relativos aos principais trabalhos de fiscalização realizados no período.

4.2. Parecer Prévio das Contas da PMSP

A Secretaria de Controle Externo tramitou, em 09.05.24, o Relatório Anual de Fiscalização das Contas da Prefeitura Municipal de São Paulo (PMSP) do exercício de 2023 ao Conselheiro Relator Domingos Dissei (TC/004572/2024).

Na 3.324ª Sessão Extraordinária, de 24.06.24, o Pleno apreciou as contas apresentadas pela PMSP e emitiu parecer prévio favorável à aprovação das Contas do Executivo relativas ao exercício de 2023, ressalvados os atos não apreciados ou ainda pendentes de julgamento específico.

Foram avaliadas as demonstrações contábeis consolidadas do Município de São Paulo refletindo a situação patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial do exercício encerrado naquela data, conforme as disposições da Lei 4.320/1964, da Lei Complementar 101/2000 e das demais normas aplicáveis à contabilidade do setor público.

Foram levados em consideração o cumprimento dos limites impostos pela Constituição Federal, pela Lei Orgânica do Município e pela Lei de Responsabilidade Fiscal, além da situação financeira favorável do município, do equilíbrio fiscal e da ausência de impropriedades que pudessem prejudicar a aprovação do Balanço.

Foram exaradas determinações, recomendações e ciências à PMSP, que envolvem a regularização de pendências contábeis, o aprimoramento de controles internos e a adoção de critérios compatíveis com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público. Essas medidas têm como objetivo, dentre outros pontos, garantir o reconhecimento adequado, por competência, dos créditos tributários a receber, da depreciação de bens móveis de todos os órgãos e das apropriações mensais de férias e 13º salário.

Além disso, as determinações e recomendações visam melhorar e assegurar o cumprimento dos requisitos mínimos de qualidade do Sistema de Orçamento e Finanças (SOF), bem como sua integração com outros sistemas de controle utilizados pelo Município para monitorar eventos relacionados a pessoal, obras, bens móveis e imóveis, entre outros.

Foram reiteradas determinações e recomendações de exercícios anteriores pendentes de atendimento, incluindo a recomendação para que, ao elaborar o Plano Municipal de Quitação de Precatórios de 2024, a Prefeitura de São Paulo garanta maior segurança no cumprimento da obrigação constitucional de quitar o estoque de precatórios até o final de 2029.

Ainda, consoante proposto pela Conselheira Substituta Daniela Cordeiro de Farias, foi destacada a necessidade de estruturação física e de pessoal das Secretarias Municipal da Assistência Social e Desenvolvimento Humano e Cidadania, o que demanda reforço nas dotações orçamentárias a elas vinculadas, que hoje representam, aproximadamente, 2,7% do orçamento total da Cidade de São Paulo.

4.3. Contas de Gestão e Funções de Governo Julgadas

Apresentamos, a seguir, os principais julgamentos de Contas de Gestão e Funções de Governo realizadas no ano de 2024:

4.3.1. Contas da Administração Indireta

Foram realizados os seguintes julgamentos de contas das entidades da Administração Indireta do Município de São Paulo durante o ano de 2024:

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
1ª SENP - 27.03.24	Hospital do Servidor Público Municipal – HSPM	2019	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/006952/2020	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram transformadas em determinações as infringências e impropriedades do exercício pendentes de regularização e reiteradas as determinações de exercícios anteriores.
1ª SENP - 27.03.24	Hospital do Servidor Público Municipal – HSPM	2020	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/009260/2021	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram transformadas em determinações as infringências e impropriedades do exercício pendentes de regularização e reiteradas as determinações de exercícios anteriores, ressaltando a necessidade de o HSPM diligenciar com maior celeridade e eficiência o cumprimento do deliberado, com especial destaque para a obtenção do AVCB – Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros.
1ª SENP - 27.03.24	Autarquia Hospitalar Municipal – AHM	2019	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/004873/2020	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram transformadas em determinações as infringências e impropriedades do exercício pendentes de regularização e reiteradas as determinações de exercícios anteriores
1ª SENP - 27.03.24	Autarquia Hospitalar Municipal – AHM	2020	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/007384/2021	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram transformadas em determinações as infringências e impropriedades do exercício pendentes de regularização e

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
						reiteradas as determinações de exercícios anteriores. Foram declaradas prejudicadas as providências referentes às infrações 7.1.2, 7.1.48 e 7.1.53, à vista da prorrogação do prazo até 31 de dezembro de 2023 para a conclusão das providências de extinção da entidade e determinou-se: que a Origem apresente a esta Corte de Contas a conclusão daquelas que se findaram no prazo legalmente imposto;
1ª SENP - 27.03.24	Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo – Prodam-SP S.A.	2019	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/006965/2020	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram acolhidas como determinações do exercício as propostas de determinações e as infrações apontadas e mantidas pela Auditoria, bem como foram reiteradas as determinações de exercícios anteriores pendentes de regularização
1ª SENP - 27.03.24	Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo – Prodam-SP S.A.	2020	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/009084/2021	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram acolhidas como determinações do exercício as propostas de determinações e as infrações apontadas e mantidas pela Auditoria, bem como foram reiteradas as determinações de exercícios anteriores pendentes de regularização.
1ª SENP - 27.03.24	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo – Cohab-SP e Fundo Municipal de Habitação – FMH	2019	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/008705/2020	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações, bem como os atos não apreciados e pendentes de julgamento, uma vez que não há evidência de prejuízos financeiros adotados pelos agentes públicos responsáveis pela gestão da Companhia e que as atividades exercidas pela Companhia se mostraram alinhadas com seu objeto social, cujo desempenho foi considerado satisfatório e guarda coerência com o julgamento das Contas dos exercícios anteriores. Foram acolhidas infrações e reiteradas determinações de exercícios anteriores. Recomendou-se que a Empresa promova melhorias nos controles gerenciais internos, amplie a oferta de moradia popular e a redução da

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
1ª SENP - 27.03.24	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo – Cohab-SP e Fundo Municipal de Habitação – FMH	2019	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/018218/2021	<p>inadimplência na carteira imobiliária dos mutuários.</p> <p>Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações, bem como os atos não apreciados e pendentes de julgamento, uma vez que não há evidência de prejuízos financeiros adotados pelos agentes públicos responsáveis pela gestão da Companhia e que as atividades exercidas pela Companhia se mostraram alinhadas com seu objeto social, cujo desempenho foi considerado satisfatório e guarda coerência com o julgamento das Contas dos exercícios anteriores. Foram acolhidas infringências e reiteradas determinações de exercícios anteriores.</p> <p>Foi recomendado à empresa que:</p> <p>a) promovesse atividades e produtos dentro do seu âmbito de atuação que sejam economicamente viáveis, além de melhorar a sua eficiência nas áreas administrativa, operacional e financeira. b) adotasse providências para que não ocorressem divergências no tratamento patrimonial dos setores contábeis, societário e governamental que afetassem as demonstrações contábeis sob a ótica da Lei Federal 4.320/64 e 6.404/76. Cientificou-se a Secretaria da Fazenda Municipal para que promovesse: a) a inclusão da subvenção econômica recebida da PMSP no orçamento da empresa, de acordo com o § 1º, do artigo 11, da Lei Federal nº 4.320/64 (subitem 3.4.); b) a inclusão das transferências do Tesouro Municipal previstas gerencialmente para suportar o déficit orçamentário, no orçamento do FMH, conforme o artigo 3º e o § 1º do artigo 7º da Lei Federal nº 4.320/64 (subitem 5.1.3), nos termos do voto do Relator.</p>
2ª SENP - 24.04.24	São Paulo Turismo S.A.	2019	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/007268/2020	<p>Contas aprovadas excepcionalmente por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram reiteradas as Determinações de Exercícios Anteriores pendentes de</p>

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
						atendimento e acolhidas como Determinações do Exercício as infringências/propostas de determinações do exercício mantidas pela auditoria, no que couberem
2ª SENP - 24.04.24	São Paulo Investimentos e Negócios – SPIN	2020	Roberto Braguim	Ricardo Torres	TC/009288/2021	Contas aprovadas por unanimidade ressalvados os atos não apreciados ou pendentes de julgamento, com determinações e apontamentos acolhidos.
2ª SENP - 24.04.24	Companhia de Engenharia de Tráfego – CET	2019	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/007145/2020	Contas aprovadas excepcionalmente por unanimidade, ressalvados os atos não examinados e/ou pendentes de apreciação. Foram, com determinações e ressalvas. Foram acolhidas as "infringências" consignadas no respectivo Relatório Anual de Fiscalização, e as propostas de "Determinação" constatadas pela auditoria, incluindo as ressalvas dos demonstrativos contábeis, exceto aquelas consideradas superadas.
2ª SENP - 24.04.24	Companhia de Engenharia de Tráfego – CET	2020	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/008266/2021	Contas aprovadas excepcionalmente por unanimidade, ressalvados os atos não examinados e/ou pendentes de apreciação. Foram, com determinações e ressalvas. Foram acolhidas as "infringências" consignadas no respectivo Relatório Anual de Fiscalização, e as propostas de "Determinação" constatadas pela auditoria, incluindo as ressalvas dos demonstrativos contábeis, exceto aquelas consideradas superadas.
2ª SENP - 24.04.24	São Paulo Obras	2019	Ricardo Torres	Domingos Dissei	TC/007065/2020	Contas aprovadas por unanimidade, acolhidas as infringências e reiteradas as determinações de exercícios anteriores pendentes de atendimento. Acolhidas como Recomendações as propostas de Determinações.
2ª SENP - 24.04.24	São Paulo Obras	2020	Ricardo Torres	Domingos Dissei	TC/008531/2021	Contas aprovadas por unanimidade, sendo determinado que as receitas e as despesas relativas a serviços prestados por terceiros ou acertos de contas sejam reconhecidas com a emissão de Notas Fiscais correspondentes para que trafeguem pelas contas de resultados. Reiterou-se a Determinação de Exercício Anterior pendente de

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
						atendimento. Foram acolhidas como Recomendações as propostas de Determinações.
3ª SENP - 29.05.24	Companhia São Paulo de Desenvolvimento e Mobilização de Ativos – SPDA	2021	Eduardo Tuma	Domingos Disseí	TC/009412/2022	Contas aprovadas por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Por unanimidade, foram acolhidos como determinações os apontamentos dos exercícios pendentes de regularização, bem como reiteradas as determinações de exercícios anteriores ainda não atendidas, nos termos do voto do Relator.
3ª SENP - 29.05.24	São Paulo Parcerias – SP Parcerias	2021	Eduardo Tuma	Domingos Disseí	TC/009522/2022	Contas aprovadas por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Acolhidas como determinações e recomendações propostas da Auditoria e reiterada determinação de exercício anterior ainda não atendida pela Origem.
3ª SENP - 29.05.24	Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Paulo – SP Regula	2021	Eduardo Tuma	Domingos Disseí	TC/009575/2022	Contas regulares por unanimidade, com determinações e reiteradas determinações anteriores, ressalvados os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Por unanimidade, são acolhidos como determinações os apontamentos dos exercícios pendentes de regularização e reiteradas as determinações de exercícios anteriores ainda não atendidas, nos termos do voto do Relator.
3ª SENP - 29.05.24	São Paulo Investimentos e Negócios – SPIN	2021	Eduardo Tuma	Domingos Disseí	TC/009583/2022	Contas regulares por unanimidade, exceto quanto aos apontamentos remanescentes objetos de determinações e recomendações. Por unanimidade, foi determinado que a SPIN busque tratativas com a Secretaria Municipal da Fazenda para que os repasses efetuados ocorram conforme disposto no Contrato de Gestão 01/2020 e seus aditivos e foram reiteradas as determinações de exercícios anteriores pendentes de atendimento. Também por unanimidade, foi recomendado que a SPIN aprimore: 1 - o processo de elaboração das notas explicativas às Demonstrações financeiras, visando à correta elucidação das contas patrimoniais, bem como, insira referência cruzada a todos os itens relevantes de suas demonstrações (subitens 2.2.2,

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
						2.2.3 e 2.3 de peça 8); e, 2 – o processo de registro contábil dos eventos de folha de pagamento relacionados às férias e 13º salário, assim como o controle sobre seus saldos contábeis, visando à rastreabilidade dos lançamentos e à representação fidedigna das contas envolvidas no processo (subitem 2.3.2.1 de peça 8), nos termos do voto do Relator.
3ª SENP - 29.05.24	Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura – Fundatec	2021	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/009305/2022	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações e os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Por unanimidade, foi fixado o prazo de 90 (noventa) dias para que a Fundação promova o atendimento das determinações relativas ao exercício em julgamento e aos exercícios anteriores, encaminhando a este Tribunal o que se apresente necessário para demonstrar o seu pleno cumprimento.
4ª SENP - 26.06.24	Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo – Prodam-SP S.A.	2018	Eduardo Tuma	Ricardo Torres	TC/009501/2019	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados ou pendentes de julgamento e as irregularidades objeto de determinações. Foram acolhidas as determinações do exercício e reiteradas as determinações de exercícios anteriores não atendidas.
4ª SENP - 26.06.24	Agência São Paulo de Desenvolvimento – ADE Sampa	2021	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/005896/2022	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações e infringências do exercício e reiteradas as determinações não atendidas de exercícios anteriores.
5ª SENP - 28.08.24	São Paulo Urbanismo – SP Urbanismo	2021	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/009258/2022	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e/ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as infringências e recomendações, com superação de item durante a instrução e reiteração das determinações remanescentes de exercícios anteriores.
5ª SENP - 28.08.24	Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de	2021	Ricardo Torres	Roberto Braguim	TC/009280/2022	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações e recomendações do exercício e reiteradas as

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
	São Paulo – Prodam-SP S.A.					determinações não atendidas de exercícios anteriores.
6ª SENP - 25.09.24	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo – Cohab-SP e Fundo Municipal de Habitação – FMH	2021	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/008729/2022	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações e os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações do exercício e reiteradas as determinações não atendidas de exercícios anteriores.
6ª SENP - 25.09.24	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo – Cohab-SP e Fundo Municipal de Habitação – FMH	2022	Domingos Dissei	Ricardo Torres	TC/006464/2023	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações e os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações e recomendações do exercício e reiteradas as determinações não atendidas de exercícios anteriores.
7ª SENP - 23.10.24	Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura – Fundatec	2019	Ricardo Torres	Domingos Dissei	TC/006713/2020	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações e os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações do exercício e reiteradas as determinações não regularizadas de exercícios anteriores.
7ª SENP - 23.10.24	Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura – Fundatec	2020	Ricardo Torres	Domingos Dissei	TC/005543/2021	Contas julgadas excepcionalmente regulares por unanimidade, ressalvadas as irregularidades objeto de determinações e os atos não apreciados ou pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações do exercício e reiteradas as determinações não regularizadas de exercícios anteriores.
8ª SENP - 27.11.24	Instituto de Previdência Municipal de São Paulo – Iprem	2020	Roberto Braguim	Ricardo Torres	TC/008999/2021	Contas julgadas regulares por unanimidade, ressalvados os atos não apreciados e pendentes de julgamento. Foram acolhidas as determinações e infringências do exercício e reiteradas as determinações não atendidas de exercícios anteriores. Por, unanimidade, foi consignado que, embora o Iprem tenha apresentado Plano de estruturação de seu quadro de pessoal e de modernização tecnológica, para o desempenho das finalidades constitucionais, assim como para o equacionamento da situação financeira do Regime Próprio de Previdência Social, o cenário

Sessão	Entidade	Exercício Referência	Conselheiro Relator	Conselheiro Revisor	Processo	Julgamento
						continua a impor uma atuação conjunta da Administração Municipal, do Ipem e do Legislativo objetivando a criação de estrutura institucional adequada para desenvolver tarefas de elevada complexidade e de extrema importância para o Regime Previdenciário Municipal.

4.3.2. Funções de Governo

Foram realizados os seguintes julgamentos de Análises de Funções de Governo no ano de 2024:

Sessão	Função de Governo	Exercício referência	Relator	Revisor	Processo	Julgamento
2ª SENP - 24.04.24	Assistência Social	2022	Roberto Braguim	Ricardo Torres	TC/001317/2023	Auditoria programada conhecida por unanimidade, com determinações para regularização e adoção de providências. Foi determinado que SMADS, no prazo de 120 dias, adote as seguintes providências: 1. Implemente o Sistema SIVIAS e os indicadores previstos na IN nº 04/SMADS/2018, visto que se passou o prazo previsto no art. 17 do referido normativo; 2. Padronize o registro de prontuários dos usuários de forma eletrônica, em atendimento ao prontuário eletrônico unificado previsto no art. 3º da IN nº 4/SMADS/2018; e 3. Regularize a utilização do Formulário de Monitoramento da Rede Socioassistencial, tendo em vista que este foi utilizado pela Secretaria, mas encontra-se revogado pelo art. 6º da Portaria nº 73/SMADS/2021. Ponderou-se ao Executivo e à Câmara Municipal atenção redobrada ao planejamento e à necessidade de reforço das dotações orçamentárias vinculadas à implementação de políticas públicas voltadas à Assistência Social, de modo a possibilitar o incremento de ações e dos recursos tecnológicos e humanos da Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social.
4ª SENP - 26.06.24	Saúde	2020	Eduardo Tuma	Domingos Dissei	TC/008560/2021	Auditoria conhecida por unanimidade para fins de registro. Foram acolhidas as propostas de determinação do exercício para que a Origem adote as devidas medidas no sentido de sanar as falhas apontadas pela auditoria, bem como reiteradas as determinações de exercícios anteriores ainda pendentes de atendimento
5ª SENP - 28.08.24	Urbanismo	2022	Domingos Dissei	Roberto Braguim	TC/004577/2023	Auditoria conhecida por unanimidade para fins de registro, registrando as infringências constantes dos itens 6.1.1 e 6.1.2 do Relatório de Auditoria. Infringência 6.1.2: A classificação de obras emergenciais de

						contenção de talude executadas por SIURB como "Intervenções no Sistema Viário", por não representar fidedignamente os fatos ocorridos, infringe o item 3.10 da NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL do Conselho Federal de Contabilidade. Infringência 6.1.1: Em infringência aos incisos II e III do § 1º do art. 5º da Resolução 16/2020, não foram apresentadas séries históricas de indicadores nos Relatórios de Gestão da Função Urbanismo, tampouco justificativas sobre as causas das divergências entre a execução do orçamento e o orçamento previsto e entre as metas previstas e os resultados atingidos. Foram acolhidas as infringências e determinações do exercício e reiteradas as determinações de exercícios anteriores não atendidas.
5ª SENP - 28.08.24	Previdência	2018	Ricardo Torres	Domingos Dissei	TC/005962/2019	Auditoria conhecida por unanimidade para fins de registro. Por unanimidade, não foram propostas sugestões e determinações adicionais, sendo determinadas apenas intimações para ciência do relatório e voto.
7ª SENP - 23.10.24	Transporte	2022	Domingos Dissei	João Antonio	TC/006658/2023	Auditoria conhecida por unanimidade para fins de registro. Foi recomendada a análise dos indicadores da Função Transporte, vinculados à Agenda Municipal 2030, a serem incluídos nos Relatórios de Gestão subsequentes.

4.4. Fiscalizações em Destaque

Ao longo de 2024 as Coordenadorias da SCE desenvolveram diversas fiscalizações, dentre as quais destacam-se as listadas a seguir.

Ressalta-se que as informações apresentadas decorrem de achados preliminares das fiscalizações concluídas pela auditoria nesse período, sendo que as conclusões não representam, necessariamente, o posicionamento deste Tribunal de Contas, o qual será alcançado no momento do julgamento/apreciação de tais processos.

Tema: Gestão, orçamento e finanças públicas

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Gestão Orçamentária, Financeira e Fiscal	TC/000668/2024 (Auditoria Programada)	Analisar a evolução financeira e orçamentária do Poder Executivo Consolidado em 2023	Reversão dos superávits orçamentários, crescimento das despesas, atraso na publicação dos demonstrativos da LRF, entre outros	Demonstrar a situação financeira e orçamentária do Município, melhoria das rotinas e controles da Secretaria Municipal da Fazenda.
Gastos com Educação	TC/000669/2024 (Auditoria programada)	Assegurar a adequação dos gastos com a	Cancelamento de restos a pagar de 2021, inconformidade nas datas	Ajuste no percentual apurado no DRD-MDE de 2023, cumprimento do

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
		educação da PMSP ao marco regulatório vigente	de envio dos demonstrativos ao SIOPE, impropriedades formais no preenchimento do demonstrativo	normativo legal, apresentação do DRD-MDE em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais.
Demonstrações contábeis consolidadas do Poder Executivo do Município de São Paulo	TCs 013989/2023 (Auditoria Programada) e 004572/2024 (Relatório Anual)	Aumentar o grau de confiança dos usuários sobre a elaboração das demonstrações contábeis	Distorções relevantes e generalizadas de valor, classificação e divulgação, omissão de reconhecimento de créditos tributários a receber, entre outros	Aprimoramento dos controles internos e dos procedimentos realizados pela PMSP, correção das distorções significativas.
RAF CMSP 2023	TCs 000262/2024 (Auditoria Programada) e 005305/2024 (Relatório Anual)	Avaliar a adequação das demonstrações financeiras à estrutura de relatório financeiro aplicável	Acréscimo de 12,2% no orçamento, cumprimento do limite de créditos adicionais suplementares, superávit decorrente da execução orçamentária, entre outros	Certificar que as demonstrações financeiras de 2023 apresentadas pela CMSP se qualificam como fontes fidedignas ao efetivo controle social e à tomada de decisões.
Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2025	TC 008388/2024 (Auditoria Programada)	Avaliar se o PLDO 2025 está compatível com o marco regulatório vigente	Falta de definição dos critérios para contingenciamento, reserva de contingência insuficiente, falhas na confecção dos demonstrativos, entre outros	Correções no texto da lei, aperfeiçoamento da transparência e do controle da execução do Orçamento Público.
Alteração Programática do Programa de Metas (PdM) 2021-2024	TC 014277/2024 (Auditoria Programada)	Verificar se a revisão do PdM 2021-2024 está compatível com a legislação e normas aplicáveis	Ausência de justificativas para alterações das metas, ausência de divulgação na mídia televisiva	Maior transparência e participação ativa da sociedade, ampliação do alcance do Programa
RAF AMLURB 2022	TC 006882/2023 (Relatório anual)	Assegurar a adequação dos balanços à estrutura de relatório financeiro aplicável	Ausência de avaliação dos bens imóveis, superavaliação das contas de passivo, falta de suporte para verificação do pagamento de bonificação, entre outros	Aprimoramento dos controles internos e dos procedimentos realizados, correção das distorções significativas.
Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA) de 2025	TC 019229/2024 (Auditoria programada)	Avaliar se o PLOA 2025 está compatível com o marco regulatório vigente	Falta de justificativa para aumento de rendimentos de operações de crédito, ausência de parâmetros objetivos para regionalização do orçamento, entre outros	Correções no texto da lei, aperfeiçoamento da transparência do Orçamento da Seguridade Social, maior regionalização do orçamento da PMSP
Caixa e Equivalentes de Caixa - Recursos Vinculados	TC 010725/2024 (Auditoria Extraplano)	Identificar as causas do acúmulo de valores em Caixa e Equivalentes de Caixa da PMSP	Baixa execução dos projetos de intervenção, limitação imposta pelo teto remuneratório, cancelamento de empenhos, entre outros	Melhor aplicação dos recursos, aprimoramento do planejamento, rastreabilidade dos recursos financeiros por fonte de recursos
RAF COHAB 2023	TC 012011/2024 (Relatório Anual)	Assegurar a adequação das demonstrações contábeis consolidadas da COHAB/SP	Subestimação nas previsões orçamentárias, divergências nas demonstrações contábeis, ausência de publicação das	Melhoria da transparência e da clareza das demonstrações contábeis, aprimoramento dos

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
			demonstrações contábeis, entre outros	controles dos elementos patrimoniais

Tema: Assistência Social

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Serviço fornecimento refeições comunidades	de de às TC/000426/2024 (Inspeção)	Avaliar o credenciamento de restaurantes ou similares para prestar serviço de fornecimento de refeições	Firmamento de novos contratos após a revogação do DM nº 59.283/20, indícios de fornecedores que ultrapassaram o limite de fornecimentos, entre outros	Apuração de eventual pagamento acima do valor pactuado, regularização quanto à emissão de alvará de funcionamento e licença sanitária
Indicadores monitoramento avaliação vigilância socioassistencial	de e da TC/003407/2024 (Auditoria Operacional)	Avaliar se os indicadores utilizados pela SMADS são adequados à finalidade a que se destinam	Indicadores com falta de confiabilidade metodológica, necessidade de capacitação dos gestores de parcerias, falta de monitoramento de alguns serviços	Melhoria da vigilância socioassistencial e na prestação dos serviços por parte das entidades parceiras

Tema: Educação

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Função Educação no Exercício de 2023	TC 008504/2024 (Análise de Função de Governo)	Avaliar a função de governo com base nos resultados alcançados	Recuo na taxa de universalização da pré-escola, índices de alfabetização e resultados do IDEP abaixo do planejado, entre outros	Adoção de medidas pelo gestor público para melhorar a eficiência, eficácia e efetividade da ação governamental
Educação de Jovens e Adultos (EJA)	TC 000659/2024 (Auditoria programada)	Aperfeiçoar a política pública de EJA	Falta de acompanhamento dos dados dos alunos, ausência de normas específicas sobre EJA, deficiências na divulgação e articulação com outras modalidades de ensino	Adoção de medidas pelo gestor público para melhorar o funcionamento do programa de governo
Primeira Infância	TC/014469/2024 (Auditoria Programada)	Verificar aspectos do Programa de Proteção e Desenvolvimento Integral na Primeira Infância	Problemas nos registros do Sistema de Gestão Pedagógica, turmas com quantidade de alunos por professor acima dos valores de referência, deficiências na infraestrutura das unidades educacionais	Adoção de medidas pelo gestor público para melhorar a eficiência, eficácia e efetividade da ação governamental
Conservação e limpeza de instalações prediais	TC/015374/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico nº 90034/SME/2024	Divergência entre anexos do edital e inconsistências quanto à quantidade mínima de funcionários	Garantia da legalidade, da legitimidade e da transparência nas licitações públicas
Aquisição de leite em pó	TC/015374/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico nº 90047/SME/2024	Incoerências quanto à possível duplicidade na aquisição do objeto, ausência de divisão em lotes destinados à participação exclusiva de microempresas e empresas de pequeno porte.	Garantia da legalidade, da legitimidade e transparência nas licitações públicas

Tema: Cultura

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Serviços de Agente Produtor Operacional	TC 008432/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de registro de preço	Contratação colide com o estabelecido no art. 48 da Lei Federal nº 14.133/2021, ausência de exigência técnica do agente produtor operacional, entre outros	Garantia da legalidade, da legitimidade e transparência nas licitações públicas
Bibliotecas Públicas nos Bairros	eTCM nº 004142/2024 (Informações gerais - Ação ordenada)	Verificar aspectos de funcionamento, serviços, tecnologia, acessibilidade e infraestrutura das Bibliotecas Públicas nos Bairros	Falta de recursos para pequenas manutenções, problemas de infraestrutura, ausência de Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB), entre outros	Subsídio para mapeamento de riscos e conhecimento do objeto, visando melhorar a eficiência, eficácia e efetividade da ação governamental

Tema: Saúde

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Fraldas descartáveis distribuídas à população	TC/011548/2023 (Inspeção)	Apurar denúncias de irregularidades na distribuição de fraldas descartáveis	Capacidade de absorção mínima não atingida, ausência de realização de testes de qualidade, necessidade de aprimoramento das especificações técnicas	Implementação de melhorias na política pública de aquisição e dispensação de fraldas, com aquisição de itens na quantidade e qualidade adequadas
Centros de Atenção Psicossocial (CAPS)	TC/011157/2023 (Auditoria programada)	Avaliar a capacidade e a qualidade dos serviços da Rede de Atenção Psicossocial (RAPS)	Necessidade de prontuário eletrônico, urgência de expansão e ampliação da rede, inadequação de grande parte dos imóveis utilizados	Aprimoramento da qualidade dos serviços oferecidos pelos CAPS, adequação da infraestrutura física das unidades, melhoria da cobertura populacional e da oferta de serviços e leitos
Função de Governo - Saúde	TC/002695/2024 (Análise de função de governo)	Apresentar o panorama da gestão em Saúde no exercício de 2023	Crescimento da fila de espera por cirurgia e exames, aumento na produção total de exames, falhas no planejamento e controle do Programa de Metas 2021-2024	Melhoria na gestão da função Saúde para os exercícios subsequentes
Aquisição de vacinas diversas	TC/011188/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para aquisição de vacinas	Precariedade nas justificativas quanto à contratação, falta de coordenação com União e Estado de São Paulo, falta de justificativa para o parcelamento	Melhor coordenação por parte da SMS em relação à aquisição de imunizantes para a população
Fornecimento de tiras reagentes para monitoramento de glicose	TC/012783/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para contratação de fornecimento de tiras reagentes	Irregularidades na pesquisa de preços, previsão frágil dos quantitativos estimados, ausência de quesitos obrigatórios no edital	Aperfeiçoamento do edital para proporcionar a regular continuidade da política pública de distribuição de tiras de automonitoramento glicêmico
Fornecimento contínuo de fralda descartável geriátrica	TC/014177/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para	Ausência de Estudo Técnico Preliminar, inexistência de memória	Aperfeiçoamento do edital e da política pública de distribuição de fraldas

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
		contratação de fornecimento de fralda geriátrica	de cálculo dos quantitativos estimados	geriátricas para a população
Programa Nacional de Imunização (PNI)	TC/002564/2024 (Auditoria programada)	Avaliar a gestão e a implementação do PNI no município	Metas de cobertura vacinal não atingidas, problemas relacionados à tecnologia da informação, perdas físicas e técnicas de imunizantes não gerenciadas sistematicamente	Melhoria na gestão municipal de imunizantes e imunobiológicos, aprimoramento dos sistemas e processos existentes, ampliação da cobertura vacinal
Contrato de Gestão	TC/017702/2024 (Auditoria programada)	Avaliar o desempenho operacional na execução dos serviços de saúde previstos no Contrato de Gestão	Ausência de elaboração de planos de providências para indicadores de qualidade e produção inferiores à meta	Aperfeiçoamento dos indicadores por parte da SMS, elaboração de planos de providências quando a medição dos indicadores apresentar desempenho insuficiente
Prestação de serviços médicos na área de terapia intensiva pediátrica	TC/015765/2024 (Acompanhamento de execução)	Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as normas legais pertinentes	Fragilidade no controle de frequência de médicos, falta de comprovação de requisitos para o exercício de função-atividade, falta de implementação e acompanhamento de protocolos clínicos	Melhoria na prestação do serviço de atendimento no âmbito das UTIs pediátricas da rede municipal de saúde
Fornecimento de extrato de cannabis sativa contendo canabidiol	TC/017702/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para fornecimento de extrato de cannabis sativa	Ausência de fundamentação jurídica para a licitação, fragilidades nas quantidades e no valor da contratação, ausência de justificativa para a adequação da contratação	Melhor estruturação do certame licitatório, considerando a complexidade do medicamento alvo da licitação

Tema: Habitação

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Empreendimentos Habitacionais	TC/010265/2023 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de licitação para prestação de serviços técnicos especializados de engenharia	Terceirização da atividade fim da COHAB, inclusão de empreendimentos de diferentes programas de habitação, ausência de condições de cada empreendimento	Redução do orçamento base, exclusão de empreendimentos relacionados à PPP da habitação, exclusão de cláusula editalícia subjetiva
Função Habitação - Exercício 2023	TC/010528/2024 (Análise de função de governo)	Avaliar a função de governo com base nos resultados alcançados	Execução orçamentária de 70%, inexecuções significativas em programas de habitação, número de unidades habitacionais entregues abaixo da meta	Melhoria da divulgação dos resultados dos indicadores do PPA e do PdM, atualizações de dados e correções de inconsistências e divergências apontadas
Programas de Governo - Construção de unidades habitacionais	TC/004531/2023 (Auditoria extraplano)	Verificar o andamento das unidades habitacionais e a sua qualidade executiva	Unidades habitacionais projetadas e executadas como adaptáveis acima do percentual mínimo legal, problemas significativos nos cronogramas, subutilização da área do	Otimização da utilização das áreas disponíveis, utilização de tabelas de custos mais vantajosas, apuração de irregularidades no cumprimento de

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
			terreno, ausência de critérios claros no edital e no contrato	cronogramas, melhoria da gestão dos contratos

Tema: Transportes

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Transporte Coletivo de Passageiros	TC/011050/2020 e TC/011051/2020 (Acompanhamento de execução)	Verificar se os termos contratuais do Grupo Estrutural estão sendo executados de acordo com as normas legais pertinentes	Utilização de veículos com motor dianteiro, descumprimento de viagens programadas, custos variáveis não incorridos, pagamentos irregulares.	Aplicação das multas contratuais para as concessionárias, aprimoramento do sistema de acompanhamento da regularidade fiscal e trabalhista das concessionárias
Sinalização viária	TC/003328/2023 (Acompanhamento de execução)	Verificar a adequação e a conformidade dos serviços prestados, da fiscalização do contrato e dos processos de pagamento	Fragilidades na medição e no registro fotográfico, falhas na execução do relatório fotográfico, ausência de controle de medições parciais de projetos executados em etapas	Melhoria na prestação dos serviços contratados, melhoria da fiscalização do contrato, adequação da execução aos termos contratuais
Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional (SMGO) do Transporte Coletivo Público de Passageiros	TC/000199/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de licitação para aquisição de licenças de uso de sistema de Monitoramento e Gestão Operacional	Falhas na elaboração da Pesquisa de Preços, ausência do Anexo VI na fase externa da licitação, falta de justificativa para a modalidade de concorrência adotada	Contratação a preços compatíveis com o mercado, conformidade do procedimento licitatório com a legislação vigente, asseguarção do cumprimento de requisitos de segurança e eficiência na gestão do sistema
Estruturas cicloviárias em vias públicas	TC/012271/2023 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de licitação para elaboração de projetos e instalação de estruturas cicloviárias	Exigências de atestados específicos para qualificação técnico-operacional, inconsistências nos quantitativos apresentados, ausência de justificativas técnicas para itens da planilha orçamentária	Melhoria na prestação dos serviços contratados, melhoria da fiscalização do contrato, adequação da execução aos termos contratuais
Plano de assistência médica para CET/SP	TC/015479/2024 (Acompanhamento de execução)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para prestação de serviços especializados de assistência médica	Ausência de Matriz de Riscos na minuta de contrato, critério de desempate em desacordo com a legislação, falta de justificativa para vedação da participação de empresas em consórcio, entre outros	Garantia da legalidade, da legitimidade, transparência e competitividade nas licitações públicas
Plano de assistência médica para SPTrans	TC/019238/2024 (Acompanhamento de execução)	Verificar a regularidade do edital de licitação para contratação de operadora de plano de assistência médica	Ausência de cláusula de matriz de riscos na minuta de contrato, exigência de atestados em percentual superior ao permitido, falta de justificativa para vedação	Garantia da legalidade, da legitimidade, transparência e competitividade nas licitações públicas

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
			à participação de empresas em consórcios, entre outros	

Tema: Obras e serviços de engenharia

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Contenção de Cheias no Córrego Antonico	TC/012912/2023 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para execução das obras de implantação de reservatório de contenção de cheias	Sobrepreço, prejuízos à competitividade do certame, outras irregularidades formais	Redução do orçamento estimado, correção das irregularidades apontadas
Arena Rei Pelé	TC/000535/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para elaboração dos projetos básicos, executivos e construção das edificações	Irregularidades na fase de planejamento da licitação, deficiências nos anteprojetos apresentados, sobrepreço e inadequações orçamentárias	Correção das irregularidades apontadas
Reforma e ampliação dos Hospitais Municipais	TC/000249/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de licitação para reforma e ampliação dos hospitais de média e alta complexidade	Irregularidade na metodologia paramétrica adotada na orçamentação, insuficiência dos anteprojetos apresentados, responsabilidades atribuídas na matriz de riscos	Correção das irregularidades apontadas, principalmente de caráter formal
Implantação de Reservatório de Contenção de Cheias do Córrego Jacu	TC/003479/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para elaboração de projeto executivo e execução da obra	Deficiências nos projetos apresentados, sobrepreço em itens orçamentários, falta de ARTs, entre outras irregularidades	Correção das irregularidades apontadas, garantindo que a futura contratação esteja em conformidade com a legislação vigente
Pavimento articulado nas unidades educacionais	TC/007006/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico para prestação de serviços de pavimento articulado	Sobrepreço no valor referencial do piso podotátil, ausência de fundamentação técnica dos quantitativos adotados	Redução do valor paradigmático, correção de sobrepreço no valor global estimado
Execução de obras do BRT Aricanduva	TC/007916/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para execução das obras do BRT Aricanduva	Cláusulas editalícias restritivas, critérios subjetivos para a avaliação da proposta técnica, ausência de lei de melhoramento viário, sobrepreço da ordem de R\$ 90 milhões	Correção das irregularidades apontadas, redução do valor apontado como sobrepreço
Obra emergencial para recuperação estrutural	TC/004480/2023 (Acompanhamento de execução)	Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as	Caracterização de "emergência fabricada", ausência de aprovação dos projetos,	Ressarcimento dos valores apontados como superfaturamento, aprovação dos projetos

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Viaduto Gazeta do Ipiranga		normas legais pertinentes	superfaturamento da ordem de R\$ 5,3 milhões, entre outras inconformidades	pelo setor competente antes de sua execução
Construção e Manutenção de Imóveis	TC/010358/2023 (Auditoria extraplano)	Verificar se os contratos firmados nas Atas de Registro de Preços se destinam exclusivamente a serviços gerais de manutenção	Utilização inadequada do registro de preços para obras de reforma, sobrepreço nas intervenções autorizadas, participação indevida das detentoras na elaboração dos orçamentos	Abstenção de contratar obras por registro de preços, verificação da proporcionalidade e razoabilidade das intervenções, estabelecimento de critérios claros para autorizações de uso das atas de registro de preços
Execução de obras do Programa de Saneamento	TC/012895/2023 (Análise)	Verificar a regularidade do 9º Termo de Aditamento ao Contrato 026/2012-SEHAB	Obras de contenção e duplicação da Estrada do Alvarenga deveriam ter sido contratadas em procedimentos independentes, entre outras irregularidades	Continuidade da apreciação das irregularidades, deliberação sobre eventuais providências
Avaliação das placas indicativas de obra	TC/012513/2024 (Auditoria extraplano)	Avaliar se as placas indicativas de obras estão devidamente instaladas, posicionadas e em conformidade com as normas legais pertinentes	Insuficiência regulatória sobre o tema, inconformidade do Manual de Identidade Visual sobre Placas de Obras com a Lei Municipal nº 10.953/91, ausência de placas indicativas em 28,3% dos contratos da amostra	Divulgação nas placas de obras de todas as informações legalmente exigidas, adequação das orientações emitidas pela PMSP às regulamentações vigentes, aprimoramento da regulamentação sobre placas de obras
Implantação do Corredor Miguel Yunes	TC/015379/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para execução de obra	Cláusulas editalícias restritivas, sobrepreço	Correção dos apontamentos referentes ao orçamento, correção das irregularidades apontadas
Implantação da galeria de desvio e do reservatório de contenção das cheias dos córregos Paraguai e Éguas	TC/014619/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para execução de obra	Identificação de sobrepreço, irregularidades e inconformidades	Houve redução do valor global das obras e serviços em aproximadamente R\$ 80 milhões, correção de irregularidades apontadas
Intervenção emergencial para contenção das margens do Córrego Colonial	TC/001545/2023 (Acompanhamento de execução)	Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as normas legais pertinentes	Contrato emergencial para tratar de problemas históricos, serviços contratados extrapolam as características de urgência, superfaturamento de R\$ 2.680.637,02, desperdício de R\$ 2.200.917,58	Ressarcimento dos valores apontados como superfaturamento, abstenção de realizar contratações por dispensa de licitação em casos que não caracterizam emergência, apuração das infringências na qualidade da obra executada

Tema: Pavimentação

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Usinagem de concreto	TC/001021/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de	Irregularidades orçamentárias resultando em	Adoção de preços referenciais da ANP para produtos derivados de petróleo, redução

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
betuminoso usinado a quente		concorrência para prestação de serviços de usinagem de concreto betuminoso	sobrepço, superestimativa nos quantitativos previstos	dos quantitativos estimados, diminuição do orçamento base
Readequação viária, pavimentação e drenagem na Nova Marginal Pinheiros	TC/000393/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para execução das obras de readequação viária, pavimentação e drenagem	Irregularidades na fase de planejamento da licitação, deficiências nos projetos apresentados, sobrepço e inadequações orçamentárias, ausência de tratamento ambiental adequado	Correção das irregularidades apontadas, garantindo que a futura contratação esteja em conformidade com a legislação vigente
Execução do Programa de Recapeamento 2023	TC/01077/2023 (Auditoria programada)	Acompanhar a execução das obras e serviços realizados no âmbito do programa	Falhas na definição dos serviços contratados, falhas nos controles internos da SMSUB, defeitos na realização dos serviços, irregularidades na remuneração dos serviços	Apuração do superfaturamento ocorrido em todos os contratos do Programa de Recapeamento, ressarcimento ao erário, apuração das infringências nos controles internos da SMSUB e na execução dos serviços
Conservação e manutenção da malha viária urbana	TC/024111/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para prestação de serviços de conservação e manutenção da malha viária urbana	Sobrepço, cláusulas editalícias restritivas, inconsistências técnicas nas matrizes de decisão	Adoção de preços referenciais da ANP para o CAP 50/70, resultando em benefícios econômicos
Termos de aditamento para reequilíbrio econômico-financeiro	TC/003883/2024 (Inspeção)	Verificar a metodologia utilizada na realização de termos de aditamento para reequilíbrio econômico-financeiro	Aditamentos contratuais aumentando o preço unitário para a remuneração do CAP 50/70 em desacordo com a variação do preço de mercado, superfaturamento de R\$ 6.649.906,26	Aperfeiçoamento dos mecanismos e estruturas de acompanhamento da variação dos preços dos produtos derivados de petróleo, elaboração de normativo estabelecendo procedimentos objetivos para avaliação periódica do equilíbrio econômico-financeiro de todos os contratos que envolvam produtos derivados de petróleo

Tema: Pessoal e Previdência

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
ODS 5 - Igualdade de Gênero	TC 007558/2024 (Auditoria programada)	Avaliar a implementação da ODS 5 pelo município de São Paulo	Ocupação paritária de cargos públicos por homens e mulheres, exceções em cargos de liderança de altíssima direção e ocupação por mulheres negras, falta de transparência nas plataformas de dados	Contribuição para a ampliação da efetividade das políticas públicas, promoção do diálogo sobre igualdade de gênero, maior transparência na evolução do atingimento da meta 5.5

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Gestão Previdenciária do IPREM	TC/015481/2024 (Auditoria programada)	Avaliar a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade do IPREM como gestor previdenciário do RPPS-SP	Deficiências no tratamento das bases de dados, ausência de participação na definição conjunta de premissas com o atuário contratado, falta de análise crítica dos resultados apresentados pelo atuário	Celeridade e padronização do processo de elaboração da base de dados, maior autonomia sobre os recursos, melhoria da qualidade do serviço prestado, maior consistência e aderência à realidade do cálculo atuarial
Folha de Pagamento de Aposentados - 2023	TC/015424/2023 (Auditoria programada)	Verificar a regularidade da folha de pagamento e sua conformidade com a legislação e normas vigentes	Utilização de fatores de atualização incorretos para o cálculo de proventos de aposentadoria, problemas no cálculo das médias pagas a título de precatórios, irregularidades no cálculo das parcelas remuneratórias passíveis de incorporação	Apuração de médias em consonância com a legislação vigente, benefícios pagos de forma correta, redução da possibilidade de acumulação de cargos, redução de perdas na recuperação de ativos

Tema: Desestatizações

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Contratos de Concessão de Transporte Público Coletivo de Passageiros	TC/007247/2024 TC/007248/2024 TC/007249/2024 TC/007250/2024 (Acompanhamentos de execução)	Avaliar a eficácia dos componentes do Índice de Qualidade do Transporte (IQT)	Inadequação da metodologia de cálculo do índice de cumprimento das viagens, ineficiência das multas aplicadas, linhas com baixos índices de cumprimento de viagens e/ou pontualidade	Melhora da fiscalização pelo Poder Concedente e da prestação dos serviços
Reformulação do Terminal Parque Dom Pedro II	TC/020435/2024 (Acompanhamentos de execução)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para reformulação do terminal	Inadequações relacionadas à composição do projeto ao modelo de PPP, justificativa e demonstração da vantajosidade do modelo de PPP, avaliação de exequibilidade da proposta, entre outros	Aprimoramento da modelagem econômico-financeira, da justificativa, da definição do objeto e dos serviços relacionados, com melhora da aplicação dos indicadores de desempenho/fiscalização
Gestão, operação e manutenção dos Parques Municipais da Orla da Represa Guarapiranga	TC/017968/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de concorrência para prestação de serviços de gestão, operação e manutenção dos parques	Impropriedades quanto à justificativa, licenças ambientais, avaliação de exequibilidade da proposta, definição do objeto, modelagem econômico-financeira, entre outros	Aprimoramento da modelagem econômico-financeira, da justificativa e da definição do objeto e dos serviços relacionados, com melhora da aplicação dos indicadores de desempenho/fiscalização e compartilhamento de receitas
Serviços cemiteriais e funerários	TC/019385/2024 (Acompanhamento de execução)	Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as normas legais pertinentes	Poder Concedente não exerceu adequadamente a fiscalização da execução do contrato, cobrança de preços superiores ao valor máximo, desrespeito às regras de gratuidade, atrasos de diversos marcos contratuais,	Melhora da fiscalização pelo Poder Concedente, aprovação de projetos de intervenção tempestivamente, acompanhamento das obras e outros serviços, com impacto em todos os 22 cemitérios e crematório do município

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
			problemas na execução de limpeza e manutenção em geral	

Tema: Tecnologia da Informação

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC)	TC/015774/2023 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de licitação para contratação de serviços de TIC	Estudo Técnico Preliminar (ETP) não caracterizou objetivamente a necessidade de contratação, ausência de memórias de cálculo e documentos de suporte, pesquisa de preços realizada frente a quantitativos não justificados, entre outros	Busca por uma solução que atenda ao interesse público, prática de preços compatíveis com o mercado, conformidade do procedimento licitatório com a legislação vigente, asseguarção do cumprimento de requisitos de segurança e eficiência na gestão do sistema
Fornecimento, licenciamento de produtos e prestação de serviços de tecnologia	TC 015535/2023 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico nº 10.001/2023	Apontamentos sanados após análise dos aspectos formais e legais do edital	Melhoria dos resultados da contratação a partir da republicação do edital com base no novo Termo de Referência apresentado
Implantação, operação e manutenção de pontos de internet pública	TC 007722/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de chamamento público nº 01/SMIT/2024	Procedimento não reúne condições de prosseguimento devido a irregularidades/infringências constatadas	Melhoria dos resultados da contratação a partir da republicação do edital com base nos apontamentos realizados
Sistema da Dívida Ativa	TC 012686/2023 (Auditoria programada)	Avaliar o desempenho operacional do Sistema da Dívida Ativa (SDA) da PGM	Ausência de procedimentos ou controles automáticos para conciliação e verificação de inscrições, procedimentos de baixa manual com oportunidades de melhoria na segregação de funções, impossibilidade de extração direta de saldos anteriores no SDA, entre outros	Aumento da fidedignidade e tempestividade das inscrições na dívida ativa, redução dos riscos de fraudes e erros nas baixas manuais, melhoria na verificabilidade e controle dos saldos de inscrições, aprimoramento dos controles dos créditos não tributários, mitigação dos riscos de fraudes no processamento de baixas, conformidade dos dados de inscrição com a legislação vigente
Prestação de serviços técnicos integrados de infraestrutura e processamento de dados	TC/000685/2023 (Análise)	Verificar a regularidade da licitação e do contrato	Conclusão pela regularidade da licitação e do contrato após análise dos aspectos formais e legais	Verificação da regularidade da licitação, do contrato e dos atos subsequentes
Fornecimento de produtos e serviços da tecnologia AWS	TC/013628/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico nº 05.002/2024	Procedimento reúne condições de prosseguimento após superação das irregularidades e infringências constatadas	Melhoria dos resultados da contratação a partir da republicação do edital com base no novo Termo de Referência apresentado

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Prestação de serviços no modelo “facilities” para o Programa Descomplica SP	TC/021638/2024 (Acompanhamento de edital)	Verificar a regularidade do edital de pregão eletrônico nº 90029/2024	Procedimento não reúne condições de prosseguimento devido a irregularidades/infringências constatadas	Melhoria dos resultados da contratação a partir da republicação do edital e Termo de Referência e publicação dos esclarecimentos a respeito do ETP com base nos apontamentos realizados

Tema: Zeladoria

Objeto	Processo	Objetivo	Achados Preliminares	Benefícios Esperados
Execução Contratual do Termo de Contrato nº 10/AMLURB/2019	TC/006988/2022 (Acompanhamento de execução)	Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as normas legais pertinentes	Diferenças entre as propostas da licitação e os planos executados, não utilização de sistema de monitoramento	Melhoria na prestação dos serviços a serem contratados, melhoria da fiscalização do contrato, adequação da execução aos termos contratuais, ressarcimento em caso de prejuízo ou dano ao erário ou refazimento dos serviços não executados ou executados parcialmente
Fiscalização dos Autos de Licença de Funcionamento (ALF)	TC/014674/2023 (Auditoria extraplano)	Verificar se a fiscalização dos autos de licença de funcionamento é regular	Deficiências na fiscalização de atividades não-residenciais, ausência de garantias de cumprimento das ordens de interdição, falhas procedimentais constatadas em fiscalizações, não cumprimento de exigências de transparência	Ampliação dos procedimentos para recomposição do quadro de fiscais de posturas, padronização dos procedimentos de fiscalização, melhorias nos sistemas de fiscalização, criação e implantação de plano de trabalho para redução dos estoques de demandas em atendimento/não atendidas

4.5. Principais Julgamentos e Deliberações

A seguir apresentamos notícias divulgadas pela assessoria de imprensa do TCMSP sobre os principais julgamentos e deliberações ocorridos no primeiro trimestre de 2024:

- TCMSP alerta prefeitura sobre contratação de empresa para Secretaria de Cultura (07.02.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/65112>
- TCMSP alerta prefeitura sobre a contratação de serviços de manejo arbóreo (21.02.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/65403>
- TCMSP analisa edital de varrição de lixo em São Paulo (21.02.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/65414>

- TCMSP apresenta relatório sobre os impactos da possível privatização da Sabesp (28.02.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/65628>
- TCMSP dá 20 dias para Secretaria da Saúde adotar as providências para retomada do Chamamento Público e encerramento do contrato emergencial (06.03.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/65817>
- Tribunal determina suspensão preventiva de licitação da Secretaria da Saúde sobre nutrição hospitalar (13.03.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/66176>
- TCMSP recebe denúncias de má administração do Mercadão e do Kinjo Yamato (21.03.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/67421>
- TCMSP pede esclarecimentos à Secretaria de Cultura sobre acervo de obras de arte e monumentos (27.03.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/67590>
- TCMSP aprova as contas da Prefeitura de 2023 (25.06.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/70725>
- TCMSP dá prazo para SPTrans se manifestar sobre as demandas dos motoristas e o equilíbrio econômico dos contratos de concessão de ônibus (11.06.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/70361>
- TCMSP dá 30 dias para Secretaria da Saúde reabrir licitação de OSs (29.05.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/70090>
- TCMSP emite alerta à SIURB e SPObras para instalação de câmeras em todas as obras municipais (22.05.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/69902>
- TCMSP dá 5 dias para que SIURB responda sobre região do Ribeirão Perus (08.05.24) Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/68518>
- TCMSP aprova as contas da Prefeitura de 2023 (25.06.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/70725>

- Alerta do TCMSP dá 5 dias para SMADS republicar edital para cadastro de famílias de baixa renda (26.06.24). Saiba mais aqui: <https://portal.tcm.sp.gov.br/Pagina/70780>

A emissão do parecer prévio relativo às contas do Poder Executivo do Município de São Paulo foi tratada no item **4.2** e a apreciação das contas do TCMSP, de entidades da Administração Indireta e das Análises de Funções de Governo ocorrida no período foram apresentados no item **4.3** deste relatório.

5. JURISPRUDÊNCIA E SÚMULAS

O Tribunal de Contas do Município de São Paulo, em consonância com o compromisso contínuo de fortalecer as práticas de controle, transparência e eficiência, tem redobrado seus esforços no aprimoramento de programas e estruturas que visam otimizar a organização de suas decisões.

Nesse sentido, buscou-se a implementação de iniciativas inovadoras e a atualização constante de métodos. Transparência e efetividade na gestão de recursos públicos tornam-se, assim, pilares fundamentais para o aprimoramento contínuo das atividades do Tribunal.

Essa abordagem ressalta a importância atribuída à modernização e aprimoramento contínuo, promovendo uma administração eficiente e alinhada aos mais elevados padrões de excelência.

No decorrer do planejamento do plano estratégico, com o objetivo de estar em sintonia com as tendências mais contemporâneas de gestão, esta Corte recomendou a implementação de intervenções.

Em conformidade com essa diretriz, ao longo do ano de 2024, o Núcleo de Jurisprudência e Súmula não apenas iniciou como também concluiu e/ou deu continuidade a uma série de projetos. Essas ações abrangeram uma gama diversificada de iniciativas, destacando-se pela sua relevância e impacto no contexto institucional.

- a) **Sistema de Jurisprudência**, desenvolvimento de solução tecnológica para tratar dados e indexar decisões, prevê mudanças nos métodos de entrada e recuperação da informação. Ademais, o cadastro possibilitará referenciar leis, citar julgados e súmulas usados para sua fundamentação, além da organização de decisões por temas. A implementação de um novo motor de busca denominado “Elasticsearch”, já utilizado pelo STF, reduzirá tempo de resposta, apresentará resultados organizados por relevância com a aplicação de algoritmos de busca que consideram, no seu cálculo, a importância da decisão (tela de cadastro homologada, tela de pesquisa em homologação);
- b) **Manual de ementas**, pendente de análise e concordância da minuta proposta, adoção de melhorias que trarão mais uniformidade e padronização à elaboração das ementas;

c) **Jurisprudência de decisões cautelares**, possibilita a catalogação das medidas cautelares referendadas TCMSP, garantindo-se, assim, acesso eficiente aos debates e decisões em sede de juízo cautelar (concluída e aplicada na prática, pendente a aprovação do POP).

Objetivando a efetivação dos projetos e a definição de novas estratégias de atuação é mantida uma rotina de pesquisas e estudos aos modelos e às boas práticas utilizadas por outros Tribunais de Contas, participando de encontros, palestras, discussões, e incorporando práticas que contribuam para uma maior eficiência do setor.

Nesse sentido, juntamente com outros Tribunais, tem integrado o Comitê Técnico de Jurisprudência, Súmula e Processo do Instituto Rui Barbosa, oportunidade em que se debate temas relacionados à área em âmbito nacional.

Tramita proposta de alteração da Súmula nº 7, do TCMSP, encaminhada pelo NJURIS após provocação do Pleno.

O Núcleo de Jurisprudência e Súmula é responsável, entre outras atividades, pela elaboração de todas as ementas referentes às decisões proferidas pelas Câmaras e Pleno. Ademais, compete ao Setor a inserção e cadastro das decisões no banco de dados, a consolidação de arquivos (reunindo ementa, acórdão, relatório e voto), a elaboração dos boletins de jurisprudência, e por tornar todo este material acessível e pesquisável no sítio eletrônico ([clique para acessar](#)), além de promover pesquisas por demanda, e estudos, como já registrado, que possam gerar subsídios à proposição de súmulas.

No quadro a seguir são apresentados os dados consolidados no exercício de 2024.

Quadro 5.1 – Dados consolidados (exercício 2024).

Decisões colegiadas proferidas	988
Ementas elaboradas	1360
Decisões cadastradas no banco de dados (e-TCM)	1435
Arquivos consolidados contendo a ementa, acórdão, relatório e voto	1389
Enunciados elaborados para os boletins de jurisprudência	62
Diversos	
Construção da pauta para acompanhamento da sessão (pré-ementas)	1202
Ementas prévias a partir das notas taq. ou relatórios e votos das SONPs	892
Ementas e documentos referentes aos Referendos	47
Pesquisas efetuadas	28
Total	7403

Fonte: Núcleo de Jurisprudência e Súmula.

6. COMUNICAÇÃO E RELACIONAMENTO INSTITUCIONAL

6.1. Ouvidoria

As atividades aqui espelhadas, contemplam dados estatísticos e dados referentes à pesquisa de satisfação pelo Sistema Ouvidoria do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) e do Sistema Fala.BR da Controladoria Geral da União (CGU), as quais estão em conformidade com o estabelecido no Acordo de Cooperação n° 16/2019 celebrado entre a CGU, a Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil (ATRICON) e a Rede Nacional de Ouvidorias (RENOUV).

6.1.1. Manifestações

Os prazos para atendimentos às manifestações estão em conformidade com o estabelecido na Lei de Acesso à Informação (LAI) – Lei n° 12.527/2011 e com o Código de Defesa do Usuário do Serviço Público – Lei n° 13.460/2017.

6.1.2. Índices de satisfação

- Índice de Satisfação dos Usuários com o atendimento da Ouvidoria;
- Índice de Satisfação dos Usuários na qualidade das respostas obtidas;
- Índice de Satisfação dos Usuários com o prazo de resposta da manifestação.

6.1.3. Canais de recebimento de manifestações

O atendimento prestado pela Ouvidoria inicia-se no recebimento das manifestações pelo Portal da Ouvidoria na página do TCMSP, presencialmente, por e-mail, por telefone ou por meio de carta.

6.1.3.1. Quarto Trimestre de 2024

Dos canais de recebimento de manifestações 32 (trinta e dois) foram recebidas por e-mail, 02 (dois) por carta via correio e 209 (duzentos e nove) pelo link da página do TCMSP.

6.1.3.2. Anual de 2024

Dos canais de recebimento de manifestações 119 (cento e dezenove) foram recebidas por e-mail, 5 (cinco) por carta via correio, 1 (um) por telefone e 2.400 (dois mil e quatrocentos) pelo link da página do TCMSP.

6.1.4. Classificação das manifestações recebidas

- a) Pedidos de Informação baseados na LAI,
- b) Manifestações próprias de Ouvidoria que classificam-se como: Denúncia, Reclamação, Solicitação, Consulta, Sugestão, Elogio e o Simplifique.

6.1.4.1. Quarto Trimestre de 2024.

Nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2024 foram analisadas 243 (duzentos e quarenta e três) manifestações, sendo 104 (cento e quatro) relacionadas às Ouvidorias de Órgãos Federais, Estaduais ou de outros Municípios, estando portanto fora das atribuições constitucionais desta Corte de Contas, contudo todas foram tratadas e encaminhadas às respectivas Ouvidorias competentes e 139 (cento e trinta e nove) de competência do TCMSP, conforme segue:

Número de Manifestações por tipo

TIPO	QUANTIDADE
PEDIDO DE INFORMAÇÃO - LAI	09
CONSULTA	01
DENÚNCIA	58
RECLAMAÇÃO	32
SOLICITAÇÃO	39

Fonte: Sistema Ouvidoria e Fala.BR

- a) Dos 09 (nove) Pedidos de Acesso à Informação amparados pela LAI, 07 (sete) foram atendidos dentro do prazo e 02 (dois) encontram-se em análise dentro do prazo;

b) Das 130 (cento e trinta) manifestações próprias de Ouvidoria, baseadas no Código de Defesa do Usuário do Serviço Público, 127 (cento e vinte e sete) foram concluídas e 3 (três) estão em análise;

c) Das 139 (cento e trinta e nove) manifestações, 78 (setenta e oito) foram tratadas por meio do Sistema Ouvidoria do TCMSP e 61 (sessenta e um) pelo Sistema Fala.BR da CGU.

6.1.4.2. Anual de 2024

Nos meses de janeiro a dezembro de 2024 foram analisadas 2.525 (dois mil quinhentos e vinte e cinco) manifestações, sendo 1.371 (mil trezentos e setenta e um) relacionadas às Ouvidorias de Órgãos Federais, Estaduais ou de outros Municípios, estando portanto fora das atribuições constitucionais desta Corte de Contas, contudo todas foram tratadas e encaminhadas às respectivas Ouvidorias competentes e 1.154 (mil cento e cinquenta e quatro) de competência do TCMSP, conforme segue:

Número de Manifestações por tipo

TIPO	QUANTIDADE
PEDIDO DE INFORMAÇÃO - LAI	48
RECURSO - LAI	4
CONSULTA	3
DENÚNCIA	307
ELOGIO	10
RECLAMAÇÃO	562
SOLICITAÇÃO	216
SUGESTÃO	4

Fonte: Sistema Ouvidoria e Fala.BR

a) Dos 48 (quarenta e oito) Pedidos de Acesso à Informação amparados pela LAI, 46 (quarenta e seis) foram atendidos e 2 (dois) encontram-se em análise dentro do prazo;

b) Das 1.106 (mil cento e seis) manifestações próprias de Ouvidoria, baseadas no Código de Defesa do Usuário do Serviço Público, 1.103 (mil e cento e três) foram concluídas e 3 (três) estão em análise aguardando resposta das Unidades responsáveis;

c) Das 1.154 (mil cento e cinquenta e quatro) manifestações, 250 (duzentas e cinquenta) foram tratadas por meio do Sistema Ouvidoria do TCMSP e 904 (novecentos e quatro) pelo Sistema Fala.BR da CGU.

6.1.5. Pesquisa de Satisfação

6.1.5.1. Quarto Trimestre de 2024

Do total, 07 (sete) manifestantes responderam à pesquisa de satisfação e obtivemos o seguinte resultado:

Índice de Satisfação dos Usuários com o atendimento da Ouvidoria;

SATISFAÇÃO	QUANTIDADE
Muito satisfeito	6
Muito insatisfeito	1

Fonte: Sistema Ouvidoria

Índice de Satisfação dos Usuários na qualidade das respostas;

QUALIDADE	QUANTIDADE
Ótimo	5
Bom	1
Ruim	1

Fonte: Sistema Ouvidoria

Índice de Satisfação dos Usuários com o prazo de resposta da Ouvidoria;

PRAZO	QUANTIDADE
Antes do tempo	5
Tempo esperado	2

Fonte: Sistema Ouvidoria

6.1.5.2. Anual de 2024

Do total, 28 (vinte e oito) manifestantes responderam à pesquisa de satisfação e obtivemos o seguinte resultado:

Índice de Satisfação dos Usuários com o atendimento da Ouvidoria;

SATISFAÇÃO	QUANTIDADE
Muito satisfeito	22
Satisfeito	3
Pouco satisfeito	2
Muito insatisfeito	1

Fonte: Sistema Ouvidoria

Índice de Satisfação dos Usuários na qualidade das respostas;

QUALIDADE	QUANTIDADE
Ótimo	19
Bom	4
Regular	2
Ruim	3

Fonte: Sistema Ouvidoria

Índice de Satisfação dos Usuários com o prazo de resposta da Ouvidoria;

PRAZO	QUANTIDADE
Antes do tempo	16
Tempo esperado	10
Demorou	2

Fonte: Sistema Ouvidoria

6.2. Câmara Municipal de São Paulo

Em 2024, foram autuados 60 processos relativos a representações e denúncias dos Vereadores da Câmara Municipal de São Paulo:

1º Trimestre

- Vereadores Adriano Santos, Alessandro Guedes dos Santos, Arselino Roque Tatto, Hélio Rodrigues de Andrade, Jair José Tatto, João Ananias Moreira Silva, Luna Zarattini Brandão, Manoel Del Rio Blas Filho, Senival Pereira de Moura

1. TC/005266/2024	Irregularidades no cumprimento da aplicação do mínimo constitucional de 25% da receita na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE no exercício de 2023
-------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereador Antonio Biagio Vespoli

2. TC/002089/2024	Denúncia em face do Contrato nº 17/SMSUB/COGEL/2024, cujo objeto é o registro de preços para Contratação de empresa especializada em fornecimento de <i>kits</i> lanches e água mineral
3. TC/002917/2024	Descaso do poder executivo em relação aos serviços de educação fornecidos pela EMEI Lajeado II, que está localizada em um ambiente inadequado para a atividade educacional
4. TC/002918/2024	Contrato 58/SPObras/2023, cujo objeto é a contratação de empresa especializada em engenharia para manutenção de Unidades Educacionais - Lote 64 - Diretoria Regional de Educação - DRE Guaianases

- Deputado Estadual Antonio Donato Madormo

5. TC/000927/2024	Irregularidades nos processos de pagamentos do Chamamento Público nº 01/SEHAB/2022, cujo objeto é a aquisição de imóveis para a implantação de unidades habitacionais - Programa Pode Entrar
6. TC/002102/2024	Contrato 610/SME/2022, cujo objeto é a contratação, por inexigibilidade de licitação, para aquisição de <i>kits</i> de bonecos/as, para bebês e crianças de 0 a 5 anos e 11 meses matriculados/as nas Unidades Educacionais da RME-SP
7. TC/003350/2024	Irregularidades no pagamento de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) à Sociedade Beneficente Equilíbrio de Interlagos - SOBEI, realizados pela Secretaria Municipal de Educação, no Exercício de 2023

- Vereador Celso Luís Giannazi, Deputado Estadual Carlos Giannazi e Deputada Federal Luciene Cavalcante

8. TC/000263/2024	Ausência do pagamento de 1/3 de férias aos docentes da Secretaria Municipal de Educação que estão usufruindo férias no mês de janeiro de 2024 e de suposta ilegalidade no artigo 4º da Portaria SME 9.547, que estabelece que os professores tenham que devolver valores referente às férias, quando do seu desligamento
9. TC/000439/2024	Atraso no pagamento do repasse da verba "per capita" do mês de janeiro para as Organizações da Sociedade Civil que possuem termo de colaboração para administrar os Centros de Educação Infantil do Município de São Paulo
10. TC/001997/2024	Baixa alocação de recursos orçamentários para a vigilância em saúde durante o surto de Dengue
11. TC/002259/2024	Contrato de Concessão 1/SEME/2019, cujo objeto é a concessão da prestação dos serviços de modernização, gestão, operação e manutenção do Complexo do Pacaembu, nos termos do contrato e respectivos anexos, especificamente em vista de eventual descumprimento de ordem judicial dada nos autos da Ação Direta de Inconstitucionalidade n. 23471393520238260000
12. TC/002691/2024	Ausência de plano orçamentário em relação ao impacto financeiro causado pela publicação do Decreto Municipal nº 63.233/2024, que dispõe sobre a criação de escolas municipais de ensino fundamental em virtude da municipalização de escolas estaduais por meio de convênio celebrado entre a Secretaria Municipal de Educação e a Secretaria de Educação do Estado de São Paulo no âmbito do Programa de Ação de Parceria Educacional Estado-Município
13. TC/002874/2024	Atraso na entrega do material didático "Caderno da Cidade: Saberes e Aprendizagens" às Escolas Municipais de Ensino Fundamental (EMEFs), às Escolas Municipais de Ensino Fundamental e Médio (EMEFMs) e à Educação de Jovens e Adulto (EJA)
14. TC/002875/2024	Falta de reformas estruturais no CEI Jardim Santo André, tendo como destaque a reforma do muro e laje do anexo da escola
15. TC/003083/2024	Reserva do Theatro Municipal para conceder o título de Cidadã Paulistana à ex-primeira dama do País, Michelle Bolsonaro, com apresentação da banda da Polícia Militar, em festa para mil convidados

- Vereadora Elaine Cristina Mineiro (Mandato Quilombo Periférico)

16. TC/002786/2024	Aumento de gastos, por parte da Prefeitura de São Paulo, devido ao suposto uso indevido da modalidade licitatória de contratações emergenciais
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

17. TC/004008/2024	Contrato 7/SVMA/2022, decorrente da Concorrência 3/SVMA/2021, cujo objeto é a contratação de projeto executivo de obras para a implantação da 1ª Fase do Parque Nascentes/Trecho Urbano do Linear do Córrego Água Podre - distrito Butantã
--------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereador Hélio Rodrigues

18. TC/002127/2024	Contrato 72/SPObras/2022, cujo objeto é a aquisição de dois sistemas de equipamentos, softwares e espetáculos digitais que compõem o planetário híbrido ótico-digital de última geração Asterion Premium Velvet Led VIII para serem instalados no CEU Parelheiros e CEU Jardim Paulistano
--------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereadora Luana dos Santos Alves Silva

19. TC/000359/2024	Instauração de tomada de contas a respeito do valor orçamentário destinado à zeladoria e combate a enchentes na cidade de São Paulo
--------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereador Senival Pereira de Moura

20. TC/002124/2024	Edital do Pregão Eletrônico 910/2023/SMS.G, cujo objeto é a contratação de empresa especializada em serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC), para o atendimento das necessidades da Secretaria Municipal de Saúde de São Paulo, para implantação, sustentação, gestão de sistemas da informação, incluindo atividades de planejamento, criação de painéis de indicadores, documentação, configuração, treinamento, garantia, segurança e gestão dos sistemas
21. TC/002487/2024	Pregão Eletrônico 52/SMSUB/COGEL/2023, cujo objeto é o registro de preços para Contratação de empresa especializada em fornecimento de <i>kits</i> lanches e água mineral e demais exigências estabelecidas no Termo de Referência

- Vereadora Silvia Andrea Ferraro (Silvia da Bancada Feminista)

22. TC/002111/2024	Pregão Eletrônico 52/SMSUB/COGEL/2023, cujo objeto é o registro de preços para Contratação de empresa especializada em fornecimento de <i>kits</i> lanches e água mineral e demais exigências estabelecidas no Termo de Referência
23. TC/002873/2024	Irregularidades nas contratações de obras emergenciais por dispensa de licitação realizados no Município de São Paulo (reportagem do portal UOL)

- Vereador Hélio Rodrigues

24. TC/002127/2024	Contrato 72/SPObras/2022, cujo objeto é a aquisição de dois sistemas de equipamentos, softwares e espetáculos digitais que compõem o planetário híbrido ótico-digital de última geração Asterion
--------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	Premium Velvet Led VIII para serem instalados no CEU Parelheiros e CEU Jardim Paulistano
--	------------------------------------------------------------------------------------------

- Deputado Federal Kim Patroca Kataguri

25. TC/002118/2024	Contrato nº 09/2024/SGM, cujo objeto é a contratação direta da empresa São Paulo Turismo S/A, objetivando a contratação de serviços necessários à realização do E-Prix Cidade de São Paulo - Fórmula E, com viabilização de infraestrutura constituída por equipamentos, produtos, pessoal técnico, operacional, apoio logístico
26. TC/002119/2024	Pregão Eletrônico 52/SMSUB/COGEL/2023, cujo objeto é o registro de preços para Contratação de empresa especializada em fornecimento de <i>kits</i> lanches e água mineral e demais exigências estabelecidas no Termo de Referência
27. TC/002120/2024	Contrato 1/SMC-SPAR/2024, cujo objeto é o patrocínio do Camarote da Cultura nos ensaios técnicos das escolas de samba no Sambódromo

2º Trimestre

- Vereadores Adriano Santos

28. TC/011199/2024	Supostas irregularidades no cumprimento dos contratos de privatizações dos cemitérios Públicos Municipais
--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereador Antonio Biagio Vespoli

29. TC/002782/2024	Inspeção - Obras do trecho do Córrego Cabuçu de Baixo por meio do Contrato 108/SIURB/2023, cujo objeto é a intervenção, em caráter emergencial, para realização de obras de contenção das margens do córrego localizado na Rua Antônio de Barros, na altura do nº 1.058 - Jardim Peri - Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha
30. TC/007732/2024	Pregão Eletrônico 03/SME/2023 cujo objeto e o Registro de Preços para mobiliário escolar: mesa de escritório de 120 cm e mesa de escritório de 140 cm
31. TC/008001/2024	Supostas irregularidades no aumento do repasse financeiros às empresas de ônibus pela mesma frota, após implantação do programa "Domingão Tarifa Zero"
32. TC/009759/2024	Contrato 22/SPOBRAS/2023 - Licitação SPOBRAS 77/2022, cujo objeto é a contratação de empresa especializada em Engenharia para a manutenção de Unidades Educacionais - Lote 60, pertencente a Diretoria Regional de Educação - DRE Ipiranga
33. TC/011886/2024	Suposto descumprimento de contrato da SME, por parte da empresa Soluções Serviços Terceirizados - EIRELI, cujo objeto é a contratação de empresa para execução de serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas, inclusive as áreas

	verdes nas unidades educacionais da Secretaria Municipal de Educação
34. TC/012856/2024	Contrato 22/SUB-CV/AJ/2023 e do Termo Aditivo 1/2024, decorrente da Licitação por Convite 8/SUB-CV/2023, cujo objeto é a contratação de empresa para revitalização de área municipal, localizada na Av. Masao Watanabe X R. Dr. Araújo Castro
35. TC/013489/2024	Contrato 2/SECOM/2022, decorrente da Concorrência 1/SECOM/2021, cujo objeto é a prestação de serviços técnicos de publicidade para elaboração de projetos e campanhas da Prefeitura de São Paulo

- Vereador Celso Luís Giannazi

36. TC/002475/2024	Concorrência 2/2023/SGM-SEDP, cujo objeto é a outorga do potencial adicional de construção na área da concessão e contrato de cessão onerosa de direito à nomeação ("Naming Rights") do Centro Esportivo e de Lazer Modelódromo do Ibirapuera, Centro Esportivo e Cultural Brasil-Japão e Centro de Esportes Radicais, especificamente em vista de eventual descumprimento de ordem judicial dada nos autos da Ação Direta de Inconstitucionalidade 23471393520238260000
37. TC/007669/2024	Invasão de área pública, localizada na Praça Ramiro Cabral da Silva no bairro de Interlagos, com colocação de gradil e placa dizendo ser área de terreno particular - Processo 01033815520068260053 - 1ª Vara de Fazenda Pública
38. TC/012862/2024	Concorrência 1/2022/SGM-SEDP, cujo objeto é a concessão dos serviços cemiteriais, envolvendo a gestão, operação, manutenção, exploração, revitalização e expansão dos 22 cemitérios e crematório públicos e da prestação de serviços funerários - SEI 6011202100025221

- Vereador Celso Luís Giannazi, Deputado Estadual Carlos Giannazi e Deputada Federal Luciene Cavalcante

39. TC/002475/2024	Concorrência 2/2023/SGM-SEDP, cujo objeto é a outorga do potencial adicional de construção na área da concessão e contrato de cessão onerosa de direito à nomeação ("Naming Rights") do Centro Esportivo e de Lazer Modelódromo do Ibirapuera, Centro Esportivo e Cultural Brasil-Japão e Centro de Esportes Radicais, especificamente em vista de eventual descumprimento de ordem judicial dada nos autos da Ação Direta de Inconstitucionalidade 23471393520238260000
40. TC/007761/2024	Descumprimento da Lei Municipal 10.953/1991, que dispõe sobre a obrigatoriedade da colocação de placa indicativa em toda obra pública
41. TC/007773/2024	Suposta malversação de recursos públicos e danos ao erário, pela fragmentação de contratos para reformas em unidades escolares da rede municipal, firmados por dispensa de licitação, pertencentes a empresas do mesmo grupo familiar

42. TC/010522/2024	Contrato 241/SPOBRAS/2023 e Aditamento 01 - Licitação SPOBRAS 95/2023, cujo objeto é a contratação de empresa especializada em engenharia para a Execução de Reforma e Manutenção de Unidades Educacionais - Lote 183 - Diretoria Regional de Educação - DRE Pirituba / Jaragua. Integram o lote 183 as Unidades Educacionais: EMEF Professor Gabriel Prestes, EMEF Brigadeiro Henrique Raymundo Dyott Fontenelle e EMEF Professor Jairo de Almeida
43. TC/010798/2024	Superlotação dos hospitais públicos, agravada pelo alto número de casos de dengue, decorrente de suposto descumprimento dos contratos de gestão destinados às Organizações Sociais responsáveis pela administração de Hospitais, UPA's e UBS's do município de São Paulo

- Vereadora Elaine Cristina Mineiro (Mandato Quilombo Periférico)

44. TC/007478/2024	Contrato 42/SUB-PE/2023, decorrente da Tomada de Preços 18/SUB-PE/2023, que o objeto é a requalificação de praça pública, localizada junto ao Largo do Rosário, no distrito da Penha
45. TC/012754/2024	Transferência de equipamentos de serviços de atendimento a mulheres em situação de violência doméstica e familiar, os Centros de Defesa e Convivência da Mulher (CDCMs), da Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS) para a Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC), conforme o Programa de Metas 2021 - 2024

- Vereador Hélio Rodrigues

46. TC/010784/2024	Portaria 225 SMS de abril de 2024, que suspende a avaliação, monitoramento e a incidência dos descontos dos indicadores de qualidade dos Contratos de Gestão celebrados entre Secretaria Municipal de Saúde com Organizações Sociais de Saúde pelo período de até 180 dias
--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3º Trimestre

- Vereador Antonio Biagio Vespoli

47. TC/015586/2024	Contrato 138/SMDHC/2023 e aditivos 1 a 5, cujo objeto é o fornecimento de sopão quente, chá quente, chocolate quente e água em garrafa pet de 500ml para atender a população em situação de rua durante o período de baixas temperaturas
48. TC/014224/2024	Contrato 61/SPOBRAS/2023 e seus aditivos, que o objeto é a contratação de empresa especializada em Engenharia para a reconstrução e reforma dos muros de arrimo em unidades educacionais do Município - Lote 04 - pertencentes as Diretorias Regionais de Educação - DRE Freguesia/Brasilândia e Jaçanã/Tremembé

49. TC/010666/2024	Parceria entre a Secretaria Municipal da Educação e a Fundação Roberto Marinho, que prevê a implantação da Plataforma EJA Digital - Anos Finais
50. TC/002157/2024	Contrato 14/DRESA/2022, cujo objeto é a locação de imóvel para uso da EMEF 7 Praias, localizado na Avenida Alda, 2200 - Bairro Eldorado

- Vereador Celso Luís Giannazi, Deputado Estadual Carlos Giannazi e Deputada Federal Luciene Cavalcante

51. TC/015397/2024	Contrato 104/SPObras/2022, cujo objeto é a contratação de empresa especializada em engenharia para a execução de Manutenção de Unidades Educacionais - Lote 42 - Diretoria Regional de Educação - DRE Penha, em especial as obras estruturais necessárias para reforma do telhado do CEI Mário Caldana
52. TC/014949/2024	Suposto transporte e descarte irregular de entulho em área de manancial localizado no Município de Itapeverica da Serra, pelo caminhão VW 31330, CRC, 6x4, placa FFN-5F10 SP-SP, aparentemente à serviço da Prefeitura de São Paulo

- Vereadora Luna Zarattini Brandão e Deputado Estadual Eduardo Matarazzo Suplicy

53. TC/014022/2024	Contrato de Concessão 57/SVMA/2019 - Termos dos contratos de cessão de uso de área e cessão de uso de área com comodato de carrinhos, oferecidos recentemente pela concessionária Urbia aos vendedores autônomos (ambulantes) do Parque Ibirapuera
--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4º Trimestre

- Vereador Antonio Biagio Vespoli

54. TC/024535/2024	Concorrência 049/2022/SPOBRAS cujo objeto é a contratação de empresa especializada em engenharia para execução de obras e serviços de recuperação estrutural do viaduto Santa Efigênia e Viaduto 25 de Março - lote 44
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Deputado Estadual Antonio Donato Madormo

55. TC/019836/2024	Contrato 54/SIURB/2011 e dos Termos Aditivos, cujo objeto é a execução do sistema de interligação da Av. Sena Madureira com a Av. Ricardo Jafet, na região de cruzamento com as Av. Sena Madureira e Domingos de Moraes, no bairro do Ipiranga, incluindo túneis, emboques e obras de adequação e melhorias do sistema viário existente
--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Vereador Celso Luís Giannazi, Deputado Estadual Carlos Giannazi e Deputada Federal Luciene Cavalcante

56.TC/023754/2024	Redução significativa no orçamento do Programa de Transferência de Recursos Financeiros - PTRF, de 2023 para 2024, que pode comprometer a autonomia das Unidades Educacionais da Rede Municipal, prejudicando a qualidade do ensino
57.TC/019330/2024	Contrato 54/SIURB/2011, transferido para a SMT em 2024, cujo objeto é a execução do sistema de interligação da Avenida Sena Madureira com a Avenida Ricardo Jafet, na região de cruzamento com as Avenidas Sena Madureira e Domingos de Moraes, no bairro do Ipiranga, incluindo túneis, emboques e obras de adequação e melhorias do sistema viário existente

- Vereadora Luana dos Santos Alves Silva

58.TC/021824/2024	Pedido de instauração de Tomada de Contas, em face de suposto descumprimento contratual por parte da Associação Filantrópica Nova Esperança, organização social responsável pela gestão do Hospital Municipal da Bela Vista, que foi interditado pela Vigilância Sanitária devido a problemas estruturais
59.TC/021114/2024	Pedido de instauração de Tomada de Contas Especial e/ou Auditoria na Secretaria Municipal de Cultura de São Paulo, para apuração das irregularidades apontadas na execução dos editais da Lei Paulo Gustavo

- Vereadora Luna Zarattini Brandão e Deputado Estadual Eduardo Matarazzo Suplicy

60.TC/021119/2024	Chamamento Público CPB/001/2024/SMDHC/CPLGBTI, cujo objeto é a gestão dos Centros e Unidades Móveis de Referência em Direitos Humanos e Cidadania LGBTI+, a partir de agora chamado Centros de Referência LGBTI+ e Unidade Móvel LGBTI+ (Divididos em 5 Lotes - Lote 1 - Região Norte; Lote 2 - Região Sul; Lote 3 - Região Leste; Lote 4 - Região Oeste e Lote 5 - Região Central)
-------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6.3. Outras Entidades

No 1º trimestre de 2024, foram autuados 2 processos relativos a demandas da **Polícia Civil do Estado de São Paulo**:

1. TC/000591/2024 – Análise da prestação de contas da Escola Municipal de Educação Infantil – EMEI "Coronel Romão Gomes" (Jaçana/Tremenbé), bem como da Associação de Pais e Mestres – APM daquela unidade educacional (Repasse/2019) – por solicitação da Polícia Civil do Estado de São Paulo - DPPC - IP 182020 – IPe 2248924292919010365
2. TC/002872/2024 – Análise da Prestação de Contas apresentada pela Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social – SMADS no Termo de Colaboração

525/SMADS/2018 firmado com a organização da sociedade civil "Instituto Fomentando Redes e Empreendedorismo Social – INFOREDES", solicitada pela Secretaria da Segurança Pública - Ref. IP 2252892562020-6120 - Natureza: Art. 90 da Lei 8666/93 - Ofício 81/2024

Nos 2º, 3º e 4º trimestres de 2024, não houve processos autuados relativos a demandas de entidades externas.

6.4. Parcerias e/ou Convênios firmados

6.4.1. Parcerias

Foram firmados em 2024 três Acordos de Cooperação Técnica:

Acordo de Cooperação Técnica firmado em 08/05/2024, entre esta Corte e o Instituto do Capitalismo Humanista - ICapH, com vigência de 60 meses, cujo objetivo é contribuir para a efetividade dos princípios do capitalismo humanista e da mediação como meio preferencial para regularização de situações de inadimplência, bem como de solução de conflitos e controvérsias, como orientadores da ordem econômica no âmbito e no interesse local do Município de São Paulo. TC 008615/2024.

Acordo de Cooperação Técnica firmado em 5 de setembro, entre esta Corte e a Controladoria Geral do Estado de São Paulo (CGE-SP), com vigência de 60 meses, visando o intercâmbio de dados e à conjunção de esforços para aperfeiçoamento do trabalho das instituições. TC 001905/2023.

Acordo de Cooperação Técnica firmado em 9 de setembro, entre esta Corte e a Controladoria Geral do Município (CGM), com vigência de 60 meses, objetivando o intercâmbio de dados e a conjugação de esforços para o aperfeiçoamento do trabalho das instituições. TC 014268/2024.

6.4.2. Convênios

Não houve novos convênios firmados no exercício de 2024.

6.5. Sociedade (IRIS, Cidadania em Contas....)

O TCMSP prossegue em seu objetivo de fornecer informações sobre a execução orçamentária do Município de São Paulo, mediante o desenvolvimento e aprimoramento do Portal IRIS, cujo objetivo é a divulgação para a população de Informações de Relevante Interesse Social, relacionadas às receitas e despesas do Município e o acompanhamento da execução do orçamento municipal e as contratações e licitações realizadas.

As informações são oferecidas de duas formas: para aqueles que não dispõem de tempo ou de conhecimento aprofundado, o IRIS apresenta diversos painéis que trazem a informação já pronta, de forma gráfica, sem a necessidade de qualquer pesquisa ou conhecimento sobre questões orçamentárias. Assim são gerados painéis sobre a receita e a despesa municipais, com destaque para os gastos com atividades de zeladoria, como pavimentação e varrição, que são assuntos do dia a dia da cidade. Além disso, são apresentados dados sobre licitações e contratos públicos.

7. ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS

7.1 Execução Orçamentária e Financeira

A execução orçamentária e financeira abrange as entidades Tribunal de Contas do Município de São (TCMSP) e o Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (FEDTCMSP), evidenciados de forma consolidada.

7.1.1 Receitas

O TCMSP não arrecada receitas, recebendo, mensalmente, os duodécimos transferidos pela Prefeitura Municipal de São Paulo. De outro lado, consoante dispõe o Art. 3º da Lei Municipal n.º 15.025/2009, o FEDTCMSP possui receitas próprias. No final do quarto trimestre do exercício financeiro de 2024, o Fundo arrecadou 1.010,95% (R\$ 16.296.295,06) da receita total estimada (R\$ 1.611.984,00), conforme evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 7.1 – Receitas Orçamentárias Consolidadas

Rubricas	Receita Prevista (R\$)	Receita Realizada (R\$)	%
1 Receitas Correntes	1.605.732,00	16.296.295,06	1014,88
1.1 Receitas Patrimoniais	1.290.264,00	14.075.167,09	1090,87
Permissões de Uso	831.996,00	811.828,26	97,58
Fundos de Investimentos	-	11.933.425,64	-
Aplicações em CDB	458.268,00	1.329.913,19	290,20
1.2 Receitas de Serviços	295.116,00	2.218.369,90	751,69
Fotocópias	5.892,00	-	0,00
Consignações	281.748,00	317.282,51	112,61
Outros Serviços Administrativos	7.476,00	3.295,50	44,08
Inscrições em Concursos Públicos	-	1.897.791,89	-
1.3 Outras Receitas Correntes	20.352,00	2.758,07	13,55
Multas e Juros - Contratos	7.020,00	349,05	4,97
Restituições de Despesas	504,00	-	0,00
Outras Restituições	-	-	-
Demais Receitas Correntes	12.828,00	2.409,02	18,78
2 Receitas de Capital	6.252,00	-	0,00
Alienação de Bens e Materiais	6.252,00	-	0,00
3 Receita Total	1.611.984,00	16.296.295,06	1010,95

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças

7.1.2 Despesas

No final do quarto trimestre do exercício financeiro de 2024, as despesas executadas corresponderam 84,46% (R\$ 450.807.470,69) do total da dotação (R\$ 533.770.342,00), com destaque para as despesas com pessoal, devido ao uso intensivo da força de trabalho para o cumprimento da missão desta E. Corte de Contas.

Quadro 7.2 – Despesas Orçamentárias Consolidadas

Grupos de Despesas	Orçamento Atualizado (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	%
Pessoal	398.250.000,00	362.253.731,76	90,96
Auxílios	71.220.000,00	61.137.395,95	85,84
Consumo	1.909.000,00	671.516,60	35,18
Serviços	44.138.090,00	20.324.490,21	46,05
Imobilização	17.004.252,00	5.619.271,12	33,05
Outras	1.249.000,00	801.065,05	64,14
Total	533.770.342,00	450.807.470,69	84,46

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças

7.1.3 Participação do TCMSP no Orçamento-Geral do Município

As despesas do TCMSP compõem o orçamento do Poder Legislativo. No orçamento de 2024, a participação do TCMSP no Orçamento-Geral do Município de São Paulo totaliza 0,48%.

Quadro 7.3 – Participação do TCMSP no Orçamento-Geral do Município

Exercício	Dotação Inicial do Orçamento Municipal (R\$)	Dotação Inicial do Orçamento Consolidado do TCMSP (R\$)	%
2024	111.851.681.558,00	533.770.342,00	0,48

Fonte: Lei Municipal n.º 17.876/2022 (LOA 2024)

7.2 Gestão de Pessoas

7.2.1 Introdução

A área de gestão de pessoas do TCMSP é dirigida pela **Gestão das Relações do Trabalho – GRT**, fundamentada pela **Lei nº 14.706 de 28 de fevereiro de 2008**, a qual fica acrescida ao art.

6º da Lei 13.877 de 23 de julho de 2004, no inciso V- Gestão das Relações do Trabalho, art. 14, assim como pela Ordem Interna SG/GAB nº 08/2018.

O organograma que representa à GRT no TCMSP:



Os principais processos de trabalho da GRT atualmente são:

- Diagnóstico organizacional por meio da pesquisa do Levantamento de Necessidades de Desenvolvimento – LND;
- Desenvolvimento pessoal e profissional de servidores e gestores (consultorias/mentorias/monitoramento de cargos de gestão/atendimentos em geral);
- Capacitações técnicas e comportamentais (cursos abertos);
- Trilhas de Capacitação – organização e desenvolvimento de Trilhas técnicas e comportamentais;
- Programa Ecos do Comportamento: webinars realizadas pela GRT com especialistas convidados em temas relacionados à gestão de pessoas, para possibilitar aos gestores e membros da equipe do tribunal, de outros órgãos públicos e da sociedade em geral, o autoconhecimento, assim como o desenvolvimento de competências comportamentais e socioemocionais;

- Processo seletivo interno (Novos servidores e gestores) e movimentação interna de pessoal (realocação de servidores);
- Banco de talentos;
- Teletrabalho (definição e acompanhamento de perfil junto aos gestores);
- Coordenação dos programas de estágios para estudantes de ensino médio, técnico e superior.

Neste relatório serão apresentados os principais resultados do quarto trimestre referentes ao ano de 2024, extraídos dos Indicadores da Qualidade, alcançados tanto pela GRT, quanto por meio de parcerias estabelecidas com áreas que possuem interface de atuação, tais como a EGC, conforme segue:

7.2.1.1 Indicadores de Capacitação - Quarto Trimestre de 2024

Quadro 7.4 – Quadro de Indicadores de horas, participações, temas e investimento

Indicadores de Treinamento		Resultado Acumulado		Meta Anual (Previsão)
Cursos: Carga Horária LND/EP	Extraplano	10.468 horas		Total: 14.600 horas/ano
	LND	6.517 horas		
	Total	16.985 horas		
	Eventos Externos s/ custo	1.262	6.056	
	Eventos Externos c/ custo	1.213		
	Eventos Internos s/ custo	20		
	Online s/ custo	3.155		
	Online c/ Custo	406	10.929	
	Escola de Contas: s/ custo	10.389		
	Escola de Contas: In Company c/ custo	540		
	Total	16.985 horas		
Quantidade de Participações em cursos	Eventos Externos	118		365
	Multiplicações	20		
	Eventos Internos	0		
	On line	227		
	Escola de Contas - In company	12		1.765
	Escola de Contas – Eventos Abertos (online e presencial)	1.753		
	Total	2.130 (Participações)		
Quantidade de Temas	Eventos Externos	51		185
	Multiplicações	1		
	Eventos Internos	0		
	On line	133		

	Escola de Contas - <i>In company</i>	1	152
	Escola de Contas – Eventos Abertos (online)	151	
	Total	337 (Temas)	
Investimentos	GRT	R\$ 103.128,50	Orçamento para o ano de 2024 R\$ 252.000,00
	Escola de Contas	R\$ 28.406,00	
Cursos/ Investimentos (R\$)	Total	R\$ 131.534,50	

Fonte: Indicadores da Qualidade – Ano 2024

Obs.: Os dados apresentados no quadro 1 poderão sofrer alterações, em função do recebimento de certificados de fornecedores de cursos em geral e da EGC, referentes ao exercício de 2024.

7.2.1.2 Comparativo - Realização de Capacitação Planejada (LND/GIEP) - Anos 2024/2023

Quadro 7.5 - Indicador Quantitativo Comparativo dos resultados do LND/24 e LND/23

INDICADORES – Quarto TRIMESTRE	ANO 2024	ANO 2023
Carga Horária LND/GIEP	6.517	7.873
Eventos atendidos relacionados ao LND	218	287

Fonte: Indicadores da Qualidade - Ano 2024 e Ano 2023

7.2.1.3 Indicadores de Capacitação com base na meta anual - Áreas certificadas pela ISO/9001 (SFC/ETQC/GRT-URH) - Ano 2024

Quadro 7.6 – Indicadores das áreas certificadas

Indicadores	Resultado Acumulado	Meta 2024 6.700 horas
Carga horária/ano	7.413	
Investimento específico das áreas certificadas (R\$)	R\$ 43.420,50	
Nº de participantes atendidos	894	
Quantidade de Cursos/Eventos em geral - relativos às áreas certificadas	207	
Quantidade de Eventos correspondentes ao LND/2024 relativos às áreas certificadas	77	

Fonte: Indicadores da Qualidade Ano 2024

7.2.1.4 Trilhas de Capacitação – TCMSP:

As trilhas de capacitação são atualizadas regularmente, para atender demandas de capacitação e novas temáticas que surgem no âmbito do tribunal. No quarto trimestre foram incluídas novas apresentações e os trilhos, quais sejam:

- Trilha do Programa Multiplicação
 - Trilha 4: Capacitação Nacional em Auditoria de Contratações Públicas
 - Trilha 5: 7º CONACON - Congresso Nacional dos Auditores de Controle Externo

7.2.1.5 Ecos do Comportamento

É um programa da GRT em parceria com a EGC, que tem como objetivo trazer temas importantes para o autoconhecimento e desenvolvimento das competências comportamentais e socioemocionais (soft skills) dos gestores e dos servidores colaboradores do TCMSP e da sociedade em geral, por meio de entrevistas com profissionais renomados da área de Gestão de Pessoas.

No quarto trimestre não foram organizadas e realizadas as Webinars.

7.2.1.6 Coordenação de Estágios – TCMSP

A Coordenação dos Programas de Estágios é desempenhada pela chefia da Unidade das Relações do Trabalho, e tem um papel crucial na gestão dos estagiários de ensino médio, técnico e superior. Esta unidade é responsável por uma série de atividades que garantem o bom funcionamento dos programas de estágio e o atendimento das necessidades das unidades do tribunal.

Primeiramente, a coordenação é encarregada dos processos de recrutamento e seleção. Isso inclui a abertura de vagas junto ao agente integrador CIEE, a triagem de currículos e o recrutamento de estagiários conforme as necessidades identificadas no Levantamento de Necessidades de Desenvolvimento (LND). Além disso, a coordenação trabalha em conjunto com os supervisores para levantar os perfis das vagas e elaborar o Plano de Atividades de Estágio, garantindo que as carreiras requeridas pelas unidades sejam atendidas.

No que diz respeito à gestão dos estagiários, a coordenação mantém contato constante com os estudantes, fornecendo orientações sobre o processo seletivo e agendando entrevistas com os supervisores. A preparação de laudos e a realização de atendimentos presenciais e virtuais também fazem parte das suas atribuições. Após a seleção, a coordenação é responsável pelo encaminhamento dos dados dos estudantes para contratação ao agente de integração - CIEE e pela recepção e encaminhamento dos estagiários nas unidades do tribunal. Além disso, a integração dos novos estagiários e as orientações sobre as regras de convivência são etapas fundamentais para garantir um ambiente de trabalho harmonioso, além de inclusivo. A

coordenação também participa de treinamentos que apoiam a formação profissional dos estagiários.

Na esfera administrativa, a coordenação controla e acompanha as vagas existentes nos contratos de Ensino Médio, Técnico e Superior, instrui expedientes para renovações contratuais necessárias e realiza aditamentos contratuais em função de possíveis ajustes nos valores de taxas administrativas, bolsa-auxílio e auxílio transporte. A elaboração e o apontamento da frequência mensal dos estagiários, bem como o fechamento das folhas de pagamento, são tarefas rotineiras para o cumprimento das obrigações contratuais. Por fim, a coordenação toma as providências necessárias junto ao CIEE para a apresentação de carta fatura e documentos necessários para o repasse dos valores relativos ao pagamento mensal dos estagiários.

Em resumo, a Coordenação dos Programas de Estágios é uma unidade multifacetada que desempenha um papel vital na administração e no desenvolvimento dos programas de estágio, assegurando que todas as etapas, desde o recrutamento até a gestão administrativa, sejam realizadas de maneira eficiente e eficaz.

Contratações, aditamentos de contrato e desligamentos de Estagiários – 4º Trimestre/2024

Durante o quarto trimestre de 2024, foram realizadas diversas atividades para atender às demandas das unidades do tribunal. As principais ações incluem:

Abertura de Processos Seletivos: Foram iniciados processos seletivos para suprir as necessidades das unidades, resultando na contratação de 05 novos estagiários.

Aditamentos Contratuais: Houve a necessidade de aditar os contratos de 07 estudantes, ajustando as condições conforme as exigências e mudanças ocorridas.

Desligamentos: Foram efetuados 12 desligamentos de estagiários, em razão de conclusão dos cursos, conforme os procedimentos estabelecidos.

7.2.1.7 Atividades Diversas

Participação na comissão de Planejamento estratégico, representando a área de Gestão de Pessoas.

Captação e seleção de cursos tanto online quanto presenciais, com ou sem custo, com base no Plano de Capacitação Anual - LND ou extraplano e Plano de Desenvolvimento Individual - GIEP, para divulgação aos servidores.

Realização de Mentoria a gestores aprovados nos processos seletivos, a fim de auxiliar o novo gestor na condução e redução do tempo de integração com os membros da equipe, assim como acelerar a sua adaptação às novas atividades e processos de trabalho da área.

Realização conjunta com a SCE da elaboração do **Banco de Talentos da SCE**, para processos seletivos para cargos de coordenação, supervisão e assessoria, incluindo análise dos currículos, entrevistas individuais, elaboração e encaminhamento de relatórios de entrevista.

Participação e atuação direta da GRT na comissão do Teletrabalho – elaboração de relatório referente ao desempenho da gestão de pessoas na rotina de trabalho – modalidade online - das diversas unidades do tribunal em relação ao último ciclo.

Reestruturação e aplicação do Programa de Integração (*onboarding*) aos servidores recém-ingressos no concurso, processo seletivo aos recém-chegados para colocar a pessoa certa no lugar certo.

Preparação de Pesquisa aos servidores recém-ingressos no TCMSP e mentores, turma 2, com o objetivo de avaliar a adaptação no órgão e poder dar tratamento adequado quando for o caso.

Elaboração do questionário LND/2025 e envio aos gestores, obedecendo nova data de envio atendendo a pedidos de alguns gestores.

Revisão de processos internos de treinamentos realizados pelos servidores do tribunal e envio para arquivamento.

Contato com servidores participantes de cursos, para organização e agendamento de multiplicação dos temas aos interessados do tribunal.

Revisão de formulários e normas da qualidade da GRT, tanto em relação a nova identidade visual do tribunal, quanto em pontos de necessidade de atualização.

Aproveitamos para informar: em dezembro de 2024 o nome da Unidade de Recursos Humanos, foi alterado para Unidade das Relações de Trabalho (art. 4º - lei nº 18.202 de 11 de dezembro de 2024).

7.2.2 Coordenadoria de Recursos Humanos (CRH)

- Acompanhamento de leis, decretos, portarias, despachos e licenças médicas, cursos, palestras, publicadas diariamente no Diário Oficial da Cidade de São Paulo;
- Conferência e assinatura:
 - a) folhas de pagamento e do 13º salário dos servidores ativos e inativos;
 - b) cartas margens para empréstimo consignado com posterior envio às Instituições Bancárias conveniadas com esta Corte;
 - c) declarações, certidões e ofícios;
 - d) processos, expedientes, memorandos, relatórios, ofícios, publicações, cálculos, contratos e demais documentos afins;
 - e) acompanhamento e conferência livro de registro de ponto das áreas;
 - f) conferência diária de portarias e assinatura de laudas para publicação;
 - g) conferência e fechamento mensal da planilha para pagamento de auxílio saúde de todos servidores ativos e inativos que optaram por receber o benefício;
 - h) conferência e fechamento mensal da planilha para pagamento do auxílio alimentação para pagamento do auxílio alimentação para todos os servidores ativos no TCMSP;
 - i) conferência e liberação para auxílio refeição e transporte;



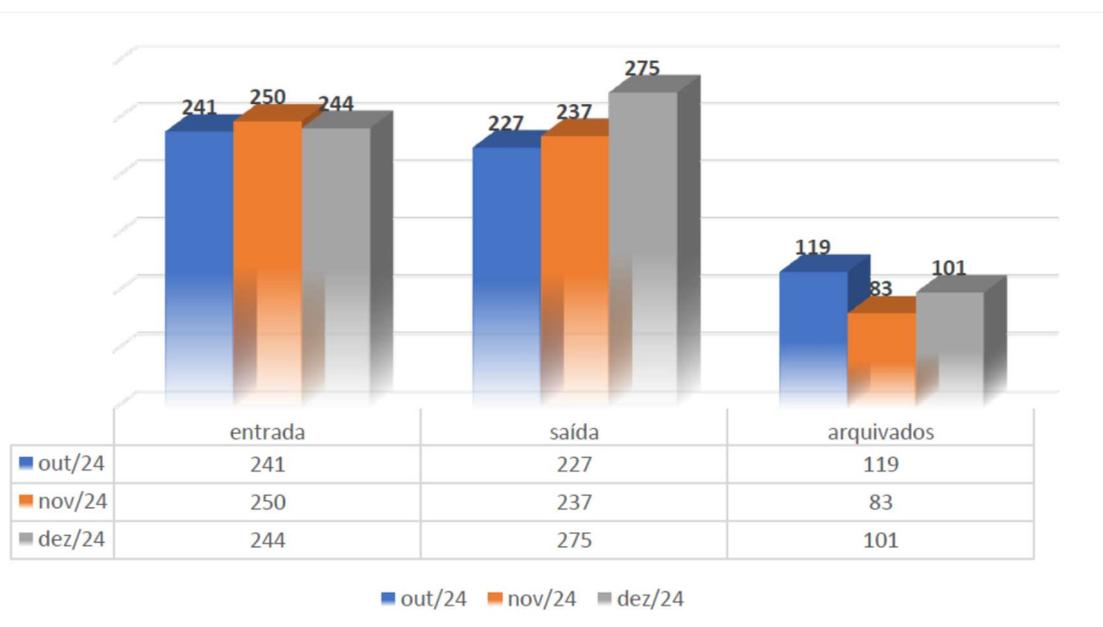
- Contatos Internos e externos;
- Atendimento e orientações servidores ativos e inativos;
- Compra de coroa de flores e atendimento aos familiares em caso de falecimento;
- Digitalização de pareceres, legislações, documentos, processos e fichas funcionais;



- Controle de escala de férias servidores;
- Organização e arquivamento de documentos nas pastas internas da Coordenadoria;
- Participação em reuniões: Superior Administração, Secretaria Administrativa, Comissões Teletrabalho, Concurso, Paritária, PRODAM, IPREM e demais convocações;
- Digitação e assinatura de informações (adicionais, abono de permanência, enquadramento,

aposentadoria, férias em pecúnia, auxílio doença, ações de procedimento ordinário, auxílio funeral, abono remuneratório, horário de estudante, licença paternidade, licença maternidade, gala, nojo, exoneração, isenção de imposto de renda, cursos, nomeação, férias, lotação), relatórios, memorandos, ofícios e declarações;

Processos/documentos - recepção, instrução, junção de documentos, análise, conferência, assinatura e tramitação;



- Portarias – confecção, anexa em e-tcm para solicitação assinatura superior, publicação, envio para divulgação (quando for o caso), arquivamento;
- Publicações – confecção de lauda, conferência, envio para autorização chefe de gabinete/Secretário Administrativo, envio SEI;
- Vídeo conferência com a equipe – contado diário com a equipe;
- Envio de senhas – quando solicitado via e-mail senha para acesso SIGPEC;
- Título de aposentadoria – fase final de processo de aposentadoria, confecção, conferência, assinatura da Presidência, junção em processo para prosseguimento de análise de área responsável;
- Recebimento e cadastramento de certificado – recepção de certificados via sistema EGC, via

e-mail (certificados externos), cadastramento em sistema para fins de evolução funcional e GIEP e posterior arquivamento;

- Recebimento de candidatos para posse e início de exercício;
- Implantação de sistema de frequência e acompanhamento de implantação em cada área do TCMSP;
- Ordem de lotação - recepção de solicitação autorizada pelo Secretário Administrativo, alteração sistemas sigpec, emissão de ordem de lotação e ciênciados interessados e NTI, posterior arquivamento;
- Ficha limpa – recepção de documento anual;
- Acompanhamento e renovação contratos da área;
- Recadastramento de servidores ativos via sistema;
- Canal de atendimentos servidores ativos;
- Portal dos aposentados;
- Acompanhamento e reunião para implantação do sistema de atividades diárias para teletrabalho/presencial e frequência dos servidores;
- Atualização e implantação de fluxo de trabalho (enquadramento, nojo, licença paternidade);
- Digitalização dos prontuários;
- Arquivamento e organização dos prontuários no ARQUIVO CRH DOCUMENTOS FUNCIONAIS e arquivo físico de prontuários CRH.

7.2.2.1 Unidade Técnica de Controle, Cadastros e Benefícios

- Recebimento de Laudo Médico Pericial DESS e confecção de lauda das licenças médicas;
- Contatos externos: servidores Inativos e Pensionistas;
- Digitalização de documentos;

- Base de dados de servidores ativos/inativos: DECLARAÇÃO DE FAMÍLIA WEB;
- Acompanhamento documentos Plano de Saúde – servidores inativos;
- Orientação entrega documentação após aposentadoria;
- Recadastramento inativos e ativos.

7.2.2.2 Unidade Técnica de Registro de Pessoal

- Instrução de processos e expedientes;
- Contagens de tempo (aposentadoria, adicionais e evolução funcional);
- Anotações e conferências diárias de ocorrências;
- Arquivo de documentação nos respectivos prontuários e pastas de controle;
- Encaminhamento mensal de folha de pagamento à Coordenadoria de Recursos Humanos;
- Digitalização de documentos funcionais;
- Confeção de carteiras funcionais e crachás de identificação;
- Levantamento de avaliação de desempenho dos servidores para efeito da aplicação da Lei Municipal nº 14.706/2008;
- Acompanhamento diário de leis, decretos, despachos, portarias e licenças médicas publicadas no DOC;
- Anotações em carteiras de trabalho de celetistas;
- Atualização de relação de cargos, lotação, horários de servidores e cadastramentos;
- Emissão mensal de atos de admissão e contratação de pessoal;
- Emissão de atestados de frequência para comissionados.

7.2.2.3 Unidade Técnica de Folha de Pagamento

- Lançamentos: auxílio refeição, auxílio alimentação, auxílio saúde, empréstimos consignados, empréstimos hipotecários;
- Atualização de arquivos digitais;
- Cadastro: dependente de Isenção de Imposto de Renda, domicílio bancário;
- Cartas margens para empréstimo consignado – emissão;
- Certidões/declarações – confecção e conferência;
- Controle e movimentação de ativos/inativos;
- Folha de pagamento – processamento (ativos e inativos), ficha financeira, IPREM, pagamentos suplementares;
- Holerites de comissionados – obtenção e organização;
- Instrução processo/expedientes
- IPREM - conferência/conciliação base de dados;
- Ocorrências - integração (conferência de lançamentos);
- Processos/documentos– entrada/saída(controle);
- Relatórios e planilhas de cálculos afins da área;
- Sistema Empresa de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (SEFIP) / Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (GFIP) – conferências/ simulação de fechamento/envio.

7.3 Gestão Patrimonial

Os bens objeto de controle são divididos em bens móveis, imóveis e intangíveis. A posição contábil em 31.12.2024, líquida da depreciação e amortização, é a evidenciada no quadro abaixo:

Quadro 7.7 – Bens móveis, imóveis e intangíveis

Bens	Valor (R\$)	%
Bens imóveis	443.329.573,92	94,13
Bens intangíveis	13.249.786,63	2,81
Bens móveis	14.412.457,11	3,06
Total	470.991.817,66	100,00

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças

8. TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

O Núcleo de Tecnologia da Informação é responsável pela manutenção e gestão de todas as demandas referentes ao ambiente tecnológico do TCMSP, incluindo planejamento, soluções, sistemas, equipamentos, telefonia e serviços.

8.1. Unidade Técnica de Administração de Redes e Banco de Dados

Responsável pela sustentação do ambiente tecnológico e aquisição de novos equipamentos e tecnologias.

Destaca as seguintes atividades no período:

- Verificação diária, de forma remota e presencial, dos equipamentos do Datacenter, servidores de acesso, links de telefonia, nobreaks, gerador, servidores de banco de dados, ar condicionado e demais equipamentos;
- Atualização de versões de sistemas, criação de estações virtuais para acesso remoto;
- Atualização de versão do sistema operacional de virtualização Nutanix;
- Consolidação das rotinas de backup em Nuvem;
- Monitoramento da solução de Análise de Tráfego de Rede;
- Gerenciamento das licenças Microsoft 365;
- Acompanhamento do pregão para contratação de serviço de licenças do software de virtualização de desktops;
- Acompanhamento do processo para ampliação do ambiente hiperconvergente;
- Elaboração do Termo de referência para aquisição de storage Exagrid;
- Implantação Outlook office 365 – suporte aos usuários, configuração de contas, ajustes servidores;

- Atualização das licenças do software de virtualização de desktops;
- Atualização do software e firmware do storage Lenovo;

8.2. Unidade Técnica de Suporte ao Usuário

Responsável pelo suporte ao usuário, solucionando chamados técnicos relativos ao uso de nossos equipamentos, soluções e serviços. Destaca as seguintes atividades no período:

8.2.1. Abertura de chamados técnicos e orientação aos usuários:

8.2.1.1 Sistemas de conectividade;

- V.P.N., FortiClient, Parallels e e-TCM (token).

8.2.1.2 Sistemas e aplicativos de vídeo conferência;

- Microsoft Teams, Zoom e Google Meeting.

8.2.1.3 Sistemas corporativos.

- Canal de Atendimento NTI, GroupWise (e-mail), Microsoft Outlook (e-mail), Telefonia I.P., Aperfeiçoamento Contínuo, Átomo-Radar, Sigpec, SOF, Prodam, Controle Médico, TCM-RH e WebSAASS.

8.2.2. Atendimentos de suporte:

- Suporte técnico e infraestrutura para sessões plenárias;
- Suporte técnico e apoio para as mesas técnicas;
- Suporte técnico nos eventos institucionais;
- Alterações de layouts com implantação de cabeamento estruturado e conexões de rede;
- Suporte ao teletrabalho;
- Suporte ao trabalho presencial;

- Canal de Atendimento NTI - Sincronização de ocorrências com a UTARBD, UTDS e Suporte e-TCM.
- Apoio presencial para instalação de “tokens” (certificado digital).
- Continuidade no processo de migração do e-mail institucional GroupWise para a plataforma do Microsoft Outlook com instalações, configurações e orientações aos usuários.

8.2.3. Equipamentos

8.2.3.1 Gerenciamento e controle

- Microcomputadores e monitores;
- Notebooks;
- Impressoras;
- Scanners;
- Telefones I.P.s.

8.2.4. Gestão de contratos

- Contrato 12/2022, empresa VSP SOLUTION LTDA;
- Contrato 09/2021, empresa SIMPRESS COMÉRCIO LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA;
- Contrato 28/2021, empresa DATEN TECNOLOGIA LTDA.

8.3. Unidade Técnica de Desenvolvimento de Sistema

Responsável pelo desenvolvimento e manutenção corretiva e evolutiva dos sistemas internos do TCMSP, além de apoiar a utilização de ferramentas como o Alura e Qlik.

8.3.1. Sistemas desenvolvidos internamente

Durante o período, a tabela a seguir apresenta a quantidade de commits/changeset para as demandas corretivas e evolutivas dos sistemas desenvolvidos pela unidade.

Projeto/Sistema	Comm./Chang.
Atomo	27
Ouvidoria	9
SitePortal	13
EscolaNext	4
bCPF	3
CRH	40
eTCM	9
CEP	9
Aud+IA	20
	134

9. NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA – NAI

4º Trimestre de 2024

O Núcleo de Auditoria Interna, vinculado ao Gabinete da Presidência, atua como Unidade de Auditoria Interna no Modelo das Três Linhas, do Instituto dos Auditores Internos (IIA), e é responsável pela avaliação do Sistema de Controle Interno da entidade. A função da Auditoria Interna é ser um componente da governança pública, de modo a apoiar a instituição na proteção e aumento de valor organizacional.

9.1. Execução de Atividades por Tema

9.1.1. Controle Externo

- Avaliação da Produtividade no âmbito da Secretaria de Controle Externo (SCE), com apresentação dos resultados para a direção da SCE e Gabinete da Presidência.
- Planejamento para realização de Avaliação da Produção no âmbito da Secretaria de Controle Externo (SCE).

Consolidado 2024

O Núcleo de Auditoria Interna, vinculado ao Gabinete da Presidência, atua como Unidade de Auditoria Interna no Modelo das Três Linhas, do Instituto dos Auditores Internos (IIA), e é responsável pela avaliação do Sistema de Controle Interno da entidade. A função da Auditoria Interna é ser um componente da governança pública, de modo a apoiar a instituição na proteção e aumento de valor organizacional.

9.1. Execução de Atividades por Tema

9.1.1. Ouvidoria

- Avaliação do desempenho operacional e controles da Ouvidoria do TCM, com apresentação dos resultados para a direção da Ouvidoria e Gabinete da Presidência.

9.1.2. Auxílio Saúde

- Avaliação da observância aos regulamentos que disciplinam o pagamento do auxílio saúde aos servidores do TCM (Elaboração do Relatório Conclusivo).

9.1.3. Contas TCM 2023 (Controle Externo)

- Atendimento às recomendações direcionadas para a Controladoria Interna.

9.1.4. Acompanhamento da Gestão Orçamentária e Financeira

- Verificação e assinatura dos demonstrativos quadrimestrais do Relatório de Gestão Fiscal (RGF) exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

9.1.5. Controle Externo

- Avaliação da Produtividade no âmbito da Secretaria de Controle Externo (SCE), com apresentação dos resultados para a direção da SCE e Gabinete da Presidência.
- Planejamento para realização de avaliação da Produção no âmbito da Secretaria de Controle Externo (SCE).

9.1.6. Marco de Medição de Desempenho dos Tribunais de Contas do Brasil - MMDTC

- Participação nas comissões de avaliação e controle de qualidade do MMDTC.

9.1.7. Nova normatização para a Controladoria Interna

- Elaboração de minuta de nova Ordem Interna (criação do NAI).
- Elaboração do Manual de Auditoria Interna.

9.1.8. Transparência

- Criação de página com informações do Núcleo de Auditoria Interna (NAI) para a *intranet* do TCM.

- Participação no Projeto de Aprimoramento da Página de Transparência do TCMSP (Plano Setorial 22-23).
- Avaliação do TCMSP no Programa Nacional de Transparência Pública – PNTP.

9.1.9. Participação em Eventos

- Participação no 3º Encontro das Auditorias Internas dos Tribunais de Contas do Brasil, na cidade do Rio de Janeiro.

10. ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO E CONTAS PÚBLICAS – TCMSP

10.1. Coordenadoria de Cursos de Extensão

A Escola Superior de Gestão e Contas Públicas (EGC) do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) – alinhada às diretrizes do seu Regimento Interno e comprometida com a humanização e integração das ações pedagógicas – atua como uma escola cidadã, plural, democrática e republicana.

Em 2024, a Coordenadoria de Cursos de Extensão ofereceu 193 turmas, totalizando 14.473 inscritos. Essas turmas abrangeram cursos de formação, treinamento, aperfeiçoamento e extensão, todos previamente aprovados pela Diretoria da EGC. O planejamento dos cursos foi realizado de acordo com as necessidades de cada área de atuação.

Figura 10.1 – Comparativo Inscrições/Ano



10.1.1. Programas em Destaque

a) Programa Jovem Monitor Cultural

O Programa Jovem Monitor Cultural (PJMC) foi criado pela Secretaria Municipal de Cultura de São Paulo e realiza a formação em gestão cultural para jovens. O programa foi instituído pela Lei Municipal nº 14.968/09 e pelo Decreto Municipal nº 51.121/09 e atende jovens de 18 a 29 anos. O programa conta com aproximadamente 330 jovens que atuam em 141 diferentes equipamentos de cultura da cidade de São Paulo, como teatros, bibliotecas, casas de cultura, museus e centros culturais. Hoje o PJMC é o maior programa de formação cultural de jovens da América Latina.

Em 2024, a Escola Superior de Gestão e Contas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo deu continuidade na participação iniciada em 2023 do processo de formação do PJMC.

A EGC, em parceria com a SMC, promoveu 40 cursos de extensão do PJMC atendendo 1.550 jovens inscritos.

b) Programa Jovem no Controle Social

O Programa Jovem no Controle Social, alinhado aos princípios democráticos, tem como objetivo promover a formação cidadã de jovens e da sociedade civil por meio da educação. O programa busca fortalecer a participação popular, ampliando o conhecimento sobre a gestão de políticas sociais, com ênfase em controle social, políticas públicas e cidadania. Para isso, oferece formações a diversos segmentos da sociedade e organiza visitas técnicas de unidades educacionais ao TCMSP, atendendo principalmente estudantes do 8º e 9º anos do Ensino Fundamental e do Ensino Médio da cidade de São Paulo.

Em parceria com os Tribunais de Contas do Estado do Ceará e do Paraná, foi realizado em maio de 2024 o curso **Educação, Cidadania e Controle Social**, com carga horária de 15 horas, direcionado a professores da rede municipal.

No segundo semestre de 2024, 352 alunos das unidades educacionais EMEF Prof. Maria Aparecida Rodrigues Cintra, CEU EMEF Prof. Dr. Paulo Gomes Cardim, E.E. Capitão Pedro

Monteiro do Amaral e ETEC Getúlio Vargas visitaram o Tribunal de Contas do Município de São Paulo, onde puderam conhecer o funcionamento e as instalações da instituição.

c) Formação de Gestores Públicos – Continuidade do Projeto-Piloto

- Em 2024, a EGC deu continuidade ao projeto-piloto do Programa de Formação de Gestores Públicos (PFGP), iniciado em setembro de 2023. O PFGP está alinhado ao Artigo 2º do Regimento Interno da Escola, que visa contribuir para o aprimoramento profissional de servidores públicos do Município de São Paulo, de outras esferas de governo e da sociedade em geral, em benefício da Administração Pública.
- Consolidando-se como uma iniciativa inovadora da Coordenadoria de Cursos de Extensão, o PFGP utiliza Trilhas de Aprendizagem como metodologia de capacitação. Os conteúdos pedagógicos são oferecidos de forma sequencial, com o objetivo de desenvolver conhecimentos e habilidades essenciais para a gestão pública. O programa é destinado a servidores que atuam em funções de gestão ou àqueles que almejam assumir tais cargos na Administração Pública, estando aberto a qualquer interessado.
- A primeira turma do PFGP contou com a participação de servidores públicos de seis prefeituras da região metropolitana de São Paulo: Diadema, Itaquaquecetuba, Mauá, Ribeirão Pires, Rio Grande da Serra e Santo André. No total, 160 alunos matriculados iniciaram e concluíram três cursos de extensão ao longo de 2024.

d) Nova Lei de Licitações e Contratações Administrativas - Lei nº 14.133/2021

A EGC reformulou e atualizou suas formações sobre a Lei Federal nº 14.133/2021, incorporando abordagens inovadoras. Foram ofertados 26 cursos de extensão, com 5.712 inscritos, que exploraram o tema sob diversas perspectivas.

Todas as formações foram realizadas pela EGC, contando com a participação de profissionais qualificados, convidados(as) e servidores(as) internos(as). Desde o planejamento inicial – que incluiu a definição de temáticas, carga horária, conteúdos programáticos e avaliação – até a certificação, a EGC foi responsável por todas as etapas. As inscrições, gratuitas e abertas a

interessados de todo o Brasil, reforçaram o compromisso da Escola com a democratização do conhecimento.

e) Cursos de Cultura

Dentro da compreensão de que cultura também é educação, EGC promoveu, em 2024, formações sobre Literatura Russa.

f) Brasil 200 anos

- Por ocasião do bicentenário da Independência do Brasil, a EGC continuou a oferecer em 2024 diversos cursos sobre a formação do Estado e o Pensamento Social Brasileiro, tratando de temas como as Constituições Brasileiras, Cinema e Literatura.

Tabela 10.1 – Cursos de Extensão – Sumário – 4º Trimestre/2024

Total de cursos	Inscritos(as)
47	3561

Fonte: Moodle

Tabela 10.2 – Cursos de Extensão Sumário - 2024

Total de cursos	Inscritos(as)
193	14.473

Fonte: Moodle

Tabela 10.3 - Relação de cursos ofertados e inscritos em 2024

JANEIRO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
16.01.2024	19.01.2024	Águas do Córrego do Sapateiro e o Parque Ibirapuera	33
18.01.2024	15.02.2024	Lei nº 14.133/2021 - Noções Introdutórias e o Controle Externo	363
29.01.2024	29.01.2024	A Literatura da Renascença e da Reforma Protestante por Otto Maria Carpeaux em História da Literatura Ocidental	44
SUBTOTAL			440
FEVEREIRO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
19.02.2024	28.02.2024	Resíduos Sólidos de Construção e Demolição: Descarte e Reaproveitamento	51
19.02.2024	06.03.2024	Matemática Financeira	53
22.02.2024	14.03.2024	Lei nº 14.133/2021 e o Decreto Municipal nº 62.100/2022: Aspectos técnicos e Práticos da Legislação Federal e Municipal	306
27.02.2024	26.03.2024	Lei nº 14.133/2021 - Agentes de Contratação, Pregoeiro e Leiloeiro	405
SUBTOTAL			815

MARÇO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
05.03.2024	19.03.2024	Sistema de Gestão da Qualidade: Introdução aos Aspectos Práticos	35
06.03.2024	13.03.2024	Lei nº 14.133/2021 - Contratação Direta na Nova Lei de Licitações e Contratos	300
07.03.2024	04.04.2024	Gênero e Desigualdades Sociais em São Paulo	77
07.03.2024	07.03.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Introdução às políticas públicas	184
13.03.2024	27.03.2024	Novas perspectivas na gestão da Saúde – Reflexões	39
14.03.2024	14.03.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Indicadores de Políticas Públicas.	159
19.03.2024	02.04.2024	Lei 14.133/2021: Planejamento das licitações e contratos administrativos	276
21.03.2024	18.04.2024	Para conhecer o orçamento do Município de São Paulo	37
21.03.2024	21.03.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Direitos Sociais e Políticas Públicas	135
SUBTOTAL			1242
Programa Jovem Monitor Cultural 1º Trimestre			620
Formação de Gestores - Cursos III, IV e V			480
SUBTOTAL GERAL 1º TRIMESTRE			3597
ABRIL			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
01.04.2024	22.04.2024	Resíduos Sólidos de Construção e Demolição: Descarte e Reaproveitamento	19
02.04.2024	16.04.2024	Agentes Públicos	37
02.04.2024	23.04.2024	Gestão Participativa	25
03.04.2024	10.04.24	Introdução ao pensamento social e político brasileiro Autoritarismo centralizador e a crítica ao "idealismo constitucional": Oliveira Viana, castilhismo e Francisco Campos.	25
04.04.2024	25.04.2024	Lei 14.133/2021 Procedimentos auxiliares na nova lei de licitações e Contratos Administrativos	225
04.04.2024	04.04.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Emendas parlamentares e políticas públicas	89
05.04.2024	12.04.2024	Lei n.º 14.133/2021 – Modalidades de Licitações	236
08.04.2024	06.05.2024	Análise de Projetos de Investimentos	26
10.04.2024	24.04.2024	Contrato de Gestão com Organizações Sociais de Saúde	54
11.04.2024	25.04.2024	Monitoramento e Avaliação de Políticas Públicas	72
11.04.2024	11.04.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Controle Social das Políticas Públicas	69
16.04.2024	07.05.2024	ODS 11 – Diálogos sobre indicadores para cidades sustentáveis	59
17.04.2024	26.06.2024	Curso de Formação e Atualização de Conselheiros Gestores de Unidades de Saúde do Sus	227
18.04.2024	18.04.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Evolução do Papel do Estado nas Políticas Públicas	61
25.04.2024	25.04.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Políticas públicas de saúde.	81
30.04.2024	14.05.2024	Introdução ao Orçamento Público	90
SUBTOTAL			1395

MAIO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
02.05.2024	02.05.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Burocracia e Políticas Públicas	23
07.05.2024	21.05.2024	Sistema de Gestão da Qualidade: Introdução aos Aspectos Práticos	20
07.05.2024	28.05.2024	Gestão Participativa	23
07.05.2024	28.05.2024	Lei 14.133/2021: Comissão de Contratação	180
08.05.2024	15.05.2024	Introdução ao pensamento social e político brasileiro A influência das ciências humanas e sociais alemãs, herança portuguesa e a crítica da confusão entre público e privado: Sérgio Buarque de Holanda e Raymundo Faoro.	31
09.05.2024	09.05.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Ciclo de Políticas Públicas	24
09.05.2024	23.05.2024	Lei nº 14.133/2021 Dispensa e Inexigibilidade	301
09.05.2024	23.05.2024	Políticas Educacionais em Perspectiva Comparativa na América Latina	19
13.05.2024	13.05.2024	Integridade na Administração Pública e Compliance Empresarial	121
15.05.2024	22.05.2024	Brasil 200 Anos: Direito Natural e Direito Consuetudinário na Formação do Estado Imperial Brasileiro (1820-1824)	40
15.05.2024	24.05.2024	Estatística em Políticas Públicas	35
16.05.2024	16.05.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Adaptação urbana às mudanças climáticas	58
20.05.2024	12.06.2024	Matemática Financeira	34
21.05.2024	28.05.2024	Introdução sobre as Receitas e Despesas Públicas no Orçamento Público Municipal	94
23.05.2024	20.06.2024	Saúde Pública – Mecanismos de monitoramento financeiro	24
23.05.2024	23.05.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Avaliação de Políticas Públicas	53
28.05.2024	25.06.2024	Programa Jovem no Controle Social: Educação, Cidadania e Controle Social	42
SUBTOTAL			1122
JUNHO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
03.06.2024	12.06.2024	Resíduos Sólidos de Construção e Demolição: Descarte e Reaproveitamento	24
05.06.2024	12.06.2024	Introdução ao pensamento social e político brasileiro A busca de um marxismo apropriado para a análise da realidade nacional e o problema da “dependência”: Caio Prado Jr. e Florestan Fernandes.	37
06.06.2024	06.06.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Fluxos Múltiplos de John Kingdon	20
11.06.2024	18.06.2024	Teoria e Prática sobre o uso dos indicadores sociais: um olhar para os municípios	45
13.06.2024	20.06.2024	Lei 14.133/2021: a Construção de um Ambiente de Integridade na Administração Pública e de Compliance Empresarial na Nova Lei de Licitações	117
13.06.2024	13.06.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas Redes de políticas públicas	42
13.06.2024	20.06.2024	Programa de Preparação para Aposentadoria - PPA	22
14.06.2024	28.06.2024	Lei n.º 14.133/2021 - Procedimentos auxiliares e meios alternativos de Resolução de Controvérsia	186
19.06.2024	17.07.2024	Análise de Projetos de Investimentos	26

20.06.2024	04.07.2024	Sistema de Gestão da Qualidade: Introdução aos Aspectos Práticos	50
20.06.2024	20.06.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Planejamento e Políticas Públicas	44
25.06.2024	02.07.2024	Introdução à Análise das Demonstrações Contábeis na Contabilidade Pública	67
26.06.2024	26.06.2024	Brasil 200 anos: "Literatura e Sociedade" de Antonio Candido	30
27.06.2024	27.06.2024	Brasil 200 anos História da Educação no Brasil e o Direito à Educação nas Constituições Brasileiras (1824-1988)	46
27.06.2024	27.06.2024	Ciclo de Formação em Políticas Públicas: Políticas Públicas de Cultura	56
28.06.2024	10.07.2024	Análises territoriais de políticas públicas	51
SUBTOTAL			863
Programa Jovem Monitor Cultural 2º Trimestre			620
SUBTOTAL GERAL 2º TRIMESTRE			4000
JULHO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
02.07.2024	02.07.2024	Oficina para o Desenvolvimento de Projeto de Pesquisa	18
03.07.2024	03.07.2024	Brasil 200 anos: Cinema, sociedade e política por Paulo Emílio Sales Gomes	57
23.07.2024	24.07.2024	Combate a cartéis	94
31.07.2024	31.07.2024	Brasil 200 anos A recepção da literatura russa no Brasil (1880-1960)	35
SUBTOTAL			204
AGOSTO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
01.08.2024	22.08.2024	Lei nº 14133/2021 – Nova Lei de Licitações : Noções Introdutórias e o Controle Externo	173
05.08.2024	09.08.2024	Capacitação em Auditoria de Contratações Públicas	99
07.08.2024	28.08.2024	Lei 14.133/2021 Gestão E Fiscalização De Contratos Sob A Ótica Da Nova Lei De Licitações	446
08.08.2024	15.08.2024	Resíduos Sólidos de Construção e Demolição: Descarte e Reaproveitamento	31
12.08.2024	04.09.2024	Matemática Financeira	36
13.08.2024	20.08.2024	Introdução ao Orçamento Público	89
13.08.2024	15.08.2024	"Lei nº 14.133/2021: aspectos relevantes para as licitações da Universidade de São Paulo"	123
14.08.2024	21.08.2024	Introdução histórica e sistemática ao Direito Administrativo regime jurídico-administrativo e organização administrativa do estado	44
14.08.2024	25.09.2024	Capacitação em Proteção de Dados Pessoais - LGPD	103
14.08.2024	28.08.2024	O ciclo de Políticas Públicas	42
20.08.2024	29.08.2024	Estatística em Políticas Públicas	26
22.08.2024	05.09.2024	Sistema de Gestão da Qualidade Introdução aos Aspectos Práticos	20
27.08.2024	05.09.2024	Gestão Urbana - Legislação e atuação do órgão municipal competente (SMUL)	139
SUBTOTAL			1371
SETEMBRO			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)

03.09.2024	17.09.2024	Lei nº 14133/21 – Nova Lei de Licitações : Os Atores no Processo de Compras: Agente Contratação ; Comissão de Contratação, ,Pregoeiro, Equipe de Apoio e Leiloeiro	409
05.09.2024	07.11.2024	Nova Lei de Licitações: Noções Introdutórias e o Controle Externo	38
05.09.2024	19.09.2024	Controle Externo das Políticas Públicas	76
10.09.2024	17.09.2024	Introdução sobre as Receitas e Despesas Públicas no Orçamento Público Municipal	107
11.09.2024	11.09.2024	Ciclo de formação em literatura russa Aleksandr Púchkin – Pai da Literatura russa	34
11.09.2024	25.09.2024	Parcerias na gestão da saúde – Reflexões sobre o Chamamento Público	49
11.09.2024	18.09.2024	Introdução histórica e sistemática ao Direito Administrativo dos serviços públicos.	64
11.09.2024	18.09.2024	Políticas Públicas e Indicadores de Qualidade da Educação no Brasil	41
12.09.2024	26.09.2024	Violência de Gênero e Saúde Pública	49
16.09.2024	09.10.2024	Análise de Projetos de Investimentos	34
17.09.2024	26.09.2024	Inovação na Gestão Pública: motivações, aplicações e meios	30
17.09.2024	26.11.2024	IIº Curso de Formação e Atualização de Conselheiro Gestor de Unidade de Saúde do SUS	267
18.09.2024	18.09.2024	Ciclo de formação em literatura russa: “O nariz” de Nikolai Gógol	32
23.09.2024	07.10.2024	Resíduos Sólidos de Construção e Demolição: Descarte e Reaproveitamento	31
23.09.2024	18.11.2024	Legislação de Pessoal do Serviço Público e Introdução ao Regime Próprio de Previdência Social	24
24.09.2024	24.09.2024	Participação política para a diversidade: pessoas com deficiência	3
24.09.2024	24.09.2024	Oficina Gestão Urbana - Legislação e atuação do órgão municipal competente (SMUL)	10
SUBTOTAL			1298
Programa Jovem Monitor Cultural 3º Trimestre			310
Projeto Jovem No Controle Social 3º Trimestre			132
SUBTOTAL GERAL 3º TRIMESTRE			3315
OUTUBRO 2024			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
01.10.2024	08.10.2024	O papel do Poder legislativo no orçamento público	85
02.10.2024	02.10.2024	Cidade das águas: Saneamento Básico, um direito de todos	22
03.10.2024	31.10.2024	Sistema de Gestão da Qualidade: Introdução aos Aspectos Práticos	51
03.10.2024	17.10.2024	Lei nº 14.133/2021 Dispensa e Inexigibilidade	402
04.10.2024	04.10.2024	Eleições Municipais: a importância do voto e o funcionamento do sistema político brasileiro	26
05.10.2024	05.10.2024	Inteligência Artificial - Parâmetros na Pesquisa e Aplicações	100
08.10.2024	08.10.2024	Inteligência Artificial e reconhecimento facial no Governo Aberto	20
09.10.2024	21.11.2024	Lei nº 14.133/2021 e o Decreto Municipal nº 62.100/2022 Aspectos técnicos e Práticos da Legislação Federal e Municipal	177
10.10.2024	17.10.2024	Avaliação de Políticas Públicas	56
14.10.2024	14.10.2024	A turma dos direitos Humanos: Pela proteção da vida e da liberdade	25
15.10.2024	29.10.2024	Oficina de Controle Social do Orçamento Público	31

16.10.2024	30.10.2024	ODS 11 – Diálogos sobre indicadores para cidades sustentáveis	47
16.10.2024	23.10.2024	Introdução ao Direito Administrativo: intervenção do estado na propriedade privada	59
16.10.2024	13.11.2024	Matemática Financeira	43
18.10.2024	18.10.2024	Promovendo a articulação entre Conselhos de Participação Social	26
22.10.2024	30.10.2024	ODS 11 – Diálogos sobre indicadores para cidades sustentáveis	119
23.10.2024	23.10.2024	Brasil 200 anos: Intersecções Rússia e Brasil: Cárcere e Literatura em Fiódor Dostoiévski e Graciliano Ramos	39
24.10.2024	24.10.2024	Periferia em Pauta: a regionalização do orçamento Público no município de São Paulo	22
30.10.2024	30.10.2024	Ciclo de formação em literatura russa: Fiódor Dostoiévski – “Gente Pobre”	52
31.10.2024	07.11.2024	Celso Furtado e o Mito do Desenvolvimento Econômico, 50 anos depois	65
31.10.2024	07.11.2024	Processo administrativo no âmbito do TCMSP	27
SUBTOTAL			1494
NOVEMBRO 2024			
INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
01.11.2024	08.11.2024	Lei n.º 14.133/2021 – Procedimentos auxiliares e meios alternativos de Resolução de Controvérsia.	99
04.11.2024	04.11.2024	Fortalecendo o Papel dos Conselhos Tutelares na Defesa dos Direitos Infantojuvenis	58
05.11.2024	19.11.2024	Lei n.º 14.133/2021 – Nova Lei de Licitações: Os Atores no Processo de Compras: Agente de Contratação; Comissão de Contratação, Pregoeiro, Equipe de Apoio e Leiloeiro	176
05.11.2024	05.11.2024	Fortalecendo o Papel dos Conselhos Tutelares na Defesa dos Direitos Infantojuvenis	33
06.11.2024	06.11.2024	Lei de Acesso à Informação para o Controle Social	71
07.11.2024	12.12.2024	Avaliação da Saúde no Município de São Paulo – exercício 2023	45
07.11.2024	07.11.2024	Instituições Participativas para o Controle Social	25
07.11.2024	28.11.2024	Desvendando os Números: Análise de Indicadores para o Controle Social das Políticas Sociais	13
08.11.2024	08.11.2024	Diálogo sobre os desafios atuais da participação no controle social de políticas públicas	16
08.11.2024	29.11.2024	Oficina de Controle Social do Orçamento Público	7
13.11.2024	13.11.2024	Controle Social das Políticas Públicas de Cultura	20
14.11.2024	28.11.2024	Mulheres, legislação e a Rede de Enfretamento à Violência	44
18.11.2024	16.12.2024	Análise de Projetos de Investimentos	50
19.11.2024	28.11.2024	Análises territoriais de políticas públicas	55
19.11.2024	26.11.2024	Introdução à Análise das Demonstrações Contábeis na Contabilidade Pública	162
27.11.2024	27.11.2024	Ciclo de formação em literatura russa: Fiódor Dostoiévski – “Crime e Castigo”	54
27.11.2024	04.12.2024	Federalismo e Políticas Públicas no Brasil	20
SUBTOTAL			948
DEZEMBRO 2024			

INÍCIO	TÉRMINO	CURSO	INSCRITOS(AS)
03.12.2024	10.12.2024	Contratação Direta na Nova Lei de Licitações e Contratos	103
06.12.2024	13.12.2024	Lei n.º 14.133/2021 – Modalidades de Licitações	212
10.12.2024	12.12.2024	IIº Curso: Lei 14.133/2021: a Construção de um Ambiente de Integridade na Administração Pública e de Compliance Empresarial na Nova Lei de Licitações	119
11.12.2024	11.12.2024	Terceiro Setor e as Parcerias com a Administração Pública	356
16.12.2024	16.12.2024	Brasil 200 Anos: 90 Anos da Constituição Brasileira de 1934 e o Parecer de Hans Kelsen sobre a Assembleia Nacional Constituinte de 1933-1934	54
17.12.2024	17.12.2024	Direito e Políticas Públicas do constitucionalismo liberal ao constitucionalismo social	55
SUBTOTAL			899
Programa Jovem no Controle Social			220
SUTOTAL GERAL 4º TRIMESTRE			3561
TOTAL 2024			14.473

10.2. Coordenadoria de Pós-Graduação

10.2.1 Cursos em Andamento em 2024

- Em 2024, seis turmas de cursos de pós-graduação estavam em andamento na EGC, divididas entre Especialização e Aperfeiçoamento. Foram oferecidas cinco turmas de três cursos de pós-graduação *lato sensu* na modalidade Especialização, e uma turma de um curso de Aperfeiçoamento.
- As turmas em andamento foram:
 - **Aperfeiçoamento em Gestão Pública** (1 turma);
 - **Especialização em Direito Administrativo** (2 turmas);
 - **Especialização em Políticas Públicas** (2 turmas);
 - **Especialização em Formação do Estado: Ética e Filosofia Política** (1 turma).

- Ao final de 2024, estavam matriculados 309 alunos nos cursos de pós-graduação da Escola Superior de Gestão e Contas Públicas do TCMSP. A carga horária total das aulas ministradas foi de 828 horas, referentes a 21 disciplinas oferecidas ao longo do ano.

10.2.2 Processo Seletivo

Em 2024, a Escola Superior de Gestão e Contas Públicas do TCMSP lançou o processo seletivo para a seleção de candidatos aos cursos de pós-graduação na modalidade Especialização nas áreas de: “Direito Administrativo”, “Engenharia Civil: Infraestrutura e Obras Públicas”, “Formação do Estado: Ética e Filosofia Política” e “Políticas Públicas”. O processo seletivo foi realizado por meio de uma prova de múltipla escolha, aplicada digitalmente no dia 20 de outubro de 2024. O gabarito e a prova foram publicados no site da Escola no dia 21 de outubro de 2024. A lista com as notas dos candidatos, assim como a relação dos habilitados e aprovados, foi divulgada no dia 4 de novembro de 2024.

As matrículas da 1ª chamada ocorreram entre os dias 4 e 14 de novembro de 2024, e as da 2ª chamada, entre 21 e 29 de novembro de 2024.

Foram ofertadas 50 vagas para o curso de Especialização em “Formação do Estado: Ética e Filosofia Política” e 35 vagas para os cursos de “Direito Administrativo”, “Engenharia Civil: Infraestrutura e Obras Públicas” e “Políticas Públicas”, totalizando 155 vagas. O processo seletivo de 2025 contou com um número recorde de 1.660 inscritos, o que representou uma média de 10,7 candidatos por vaga.

10.2.3 Recredenciamento da EGC junto ao Conselho Estadual de Educação de São Paulo

No dia 19 de junho de 2024, o Conselho Estadual de Educação de São Paulo aprovou, através do Parecer CEE/SP 250/2024, o recredenciamento da Escola por um período de cinco anos. O CEE também aprovou o Regimento Interno da EGC (Parecer CEE 251/2024).

10.3. Coordenadoria de Palestras e Eventos

No ano de 2024, a COTEC III realizou quarenta e sete eventos em suas dependências, elaborados diretamente pela Coordenação. Para além desses eventos, a COTEC III atuou

indiretamente no planejamento, organização e execução de outras iniciativas do TCMSP, em apoio institucional, de planejamento e físico. Nas transmissões online pelo canal do *Youtube* da Escola de Gestão e Contas, foram contabilizadas, até o início de janeiro de 2025, 12.870 visualizações para os eventos realizados no ano de 2024.

Quanto à modalidade do evento, treze encontros foram realizados de forma presencial, e trinta e quatro eventos, remotamente.

Quanto à análise temática, o ano de 2024 nos apresentou o seguinte cenário: as três temáticas de maior representatividade, compondo 45% do total de eventos, foram controle externo (17%), cultura (15%) e direitos humanos (13%); em seguida, há pluralidade de temáticas contidas nas demais atividades: inovação, saúde e comportamento representaram, cada uma, 8,5% das atividades; em seguida, todas dotadas da mesma representatividade, 4,3%, cada, apresentam-se as temáticas de transparência, direito, meio ambiente e obras. Contemplando o total, 8,5% das temáticas foram categorizadas como diversas.

O planejamento de atividades sobre controle externo apresentou interseccionalidade com outra temática de crescente relevância social: inovação. Diversos eventos abordaram instrumentos de tecnologia da informação e comunicação, com particular destaque ao uso de instrumentos de inteligência artificial.

As atividades de cultura contemplaram a exibição de filmes, a realização de saraus, lançamentos e discussão de obras literárias e encenação de peça teatral. Já a temática de direitos humanos foi abordada a partir da elaboração de calendário de efemérides, no qual datas comemorativas e de conscientização foram destacadas e eventos foram elaborados para sua celebração.

Temáticas como meio ambiente e inovação aumentaram sua participação no planejamento de eventos em virtude de sua crescente relevância social, à luz do incremento de tecnologias de inteligências artificiais generativas e das emergências decorrentes das inundações no Rio Grande do Sul.

Há diversos destaques relevantes da Coordenadoria de Palestras e eventos no ano de **2024** que demonstram o esforço de expansão e qualificação das ações educacionais da EGC:

O aprofundamento do recorte temático de direitos humanos consolida a vocação de conscientização social da EGC, abordando temáticas como o combate ao racismo, a promoção da igualdade de gênero, direitos da criança e do adolescente, direitos da população LGBTQIA+ e direitos da população indígena e dos povos originários.

A temática de obras públicas e sua fiscalização por Tribunais de Contas também apresentou crescente atenção, representada por ao menos seis eventos, que trataram de licenciamento, perícia, obras paralisadas, nova lei de licitações e obras, dentre outros. Confere-se particular destaque ao **Ciclo de Palestras – Auditorias de Obras Públicas**, que contou com a participação de representantes de outros quatro Tribunais de Contas (TCESC, TCEPR, TCEES e TCU), além de apoio institucional do **Instituto Brasileiro de Auditoria de Obras Públicas (IBRAOP)**. A série identifica e busca suprir lacunas formativas voltadas à área de obras públicas.

A EGC, em parceria com a Open Knowledge Brasil, organização sem fins lucrativos que estuda diversas temáticas de gestão e transparência públicas, sediou o lançamento do **Índice de Dados Abertos para Cidades 2023**, em evento de lançamento nacional de indicador de transparência e acessibilidade dos dados públicos.

Há, ainda, que se destacar o foco na **internacionalização** dos eventos, com a presença de **cinco palestrantes estrangeiros** em dois eventos distintos planejados pela EGC. O primeiro contou com a participação da Conselheira do Tribunal de Contas da Espanha, Maria Dolores Genaro Moya, que palestrou sobre a atuação da Corte de Contas espanhola.

O segundo evento que contou com a participação de palestrantes internacionais foi o **Congresso Internacional Democracia, Governança e Políticas Públicas**, realizado entre os dias 05 e 07 de dezembro, planejado em parceria com o Instituto para Reforma das Relações entre Estado e Empresa (IREE) do qual participaram quatro professores de universidades francesas, em distintos painéis que abordaram temáticas como serviço público, modelos de controle de constitucionalidade e direito público.

O **Congresso** contou ainda com diversos painéis que abordaram temáticas relevantes para governança pública, sustentabilidade, democracia e direitos humanos, contando com a presença

de estudiosos e especialistas nas temáticas. O Congresso, em seu último dia, sediou a apresentação de trabalhos de destaque de estudantes dos cursos de pós-graduação da EGC.

Tabela 10.4 – Eventos, Palestras e Seminários – Sumário – 4º Trimestre/2024

Total de eventos	Número de Inscritos
16	1132

Fonte: Moodle

Tabela 10.5 – Eventos, Palestras e Seminários – Sumário – Ano 2024

Total de eventos	Número de Visualizações no You Tube
47 Eventos)	12.870

Fonte: Youtube (Consulta em janeiro 2025)

Tabela 10.6 – Eventos, Palestras e Seminários – Especificado – 2024

Data	Evento	Modalidade	Inscritos	Certificados	Temática
08.02.2024	Licenciamento Ambiental e Obras Públicas	Online	197	98	Meio Ambiente / Obras Públicas
26.02.2024	Operações Urbanas – aula inaugural (parceria FGV)	Presencial	-	-	Urbanismo
07.03.2024	Sarau	Presencial	-	-	Cultura
11.03.2024	Perícias em Contratos e Serviços de Obras Públicas	Online	86	53	Obras Públicas
14.03.2024	CINECLUBE – SOL	Presencial	-	-	Cultura
26.03.2024	ECOS DO COMPORTAMENTO – <i>como viver e conviver com o TDAH</i>	Presencial	121	65	Comportamental
02.04.2024	Dados Abertos e Tribunais De Contas: O Que Está Em Jogo?	Presencial	118	116	Ciência de Dados / Controle Externo
05.04.2024	Seminário: Nova Tradução “Do Espírito das Leis” de Montesquieu	Presencial	51	31	Filosofia / Direito
16.04.2024	ECOS DO COMPORTAMENTO: A essência da liderança - o caminho da liderança autoral	Online	71	53	Comportamental
25.04.2024	TARDES DO CONHECIMENTO – 2024. 1º Encontro: "ANIA: A plataforma de IA Generativa do TCESP"	Online	143	95	Controle Externo / Inteligência Artificial
Data	Evento	Modalidade	Inscritos	Certificados	Temática
13.05.2024 5.05.2024	Capacitação MMD-TC	Presencial e Online	508	410	Controle Externo
16.05.2024 17.05.2024	2º Fórum de Compras Públicas	Presencial e Online	713	345	Licitações
20.05.2024	Sete Pilares para se ter uma cidade inteligente e resiliente	Online	78	36	Urbanismo / Inovação
28.05.2024	ECOS DO COMPORTAMENTO - O processo do luto e suas especificidades	Online	85	37	Comportamental
03.06.2024	MUDANÇAS CLIMÁTICAS - Desafios para todos!	Online	91	48	Meio Ambiente
10.06.2024	MUDANÇAS CLIMÁTICAS - O que podemos aprender com a tragédia do Rio Grande do Sul	Online	47	23	Meio Ambiente

11.06.2024	Mecanismos de Gestão Aplicáveis a Controles Internos	Online	90	39	Saúde
25.06.2024	Impacto das novas tecnologias na Gestão da Saúde	Online	134	38	Saúde
25.06.2024	Ecos do Comportamento - As Várias Faces do Racismo	Online	101	41	Comportamental
26.06.2024	Drenagem no Município de São Paulo: estado atual e desafios a enfrentar	Presencial	36	28	Meio ambiente / Urbanismo
27.06.2024	Condutas Vedadas aos Agentes Públicos no Período Eleitoral	Presencial	82	44	Direito
27.06.2024	TARDES DO CONHECIMENTO – EDIÇÃO 02/24 Procedimentos de auditoria financeira em contas consolidadas de Estado - A experiência do TCE/BA	Online	79	37	Controle Externo
26.09.2024	Mesa Redonda: Celso Furtado e os 50 Anos de o Mito do Desenvolvimento Econômico	Online	172	101	Economia/ Ciência Política
24.09.2024	Ciclo de Palestras I – “Auditoria de Obras Públicas” Obras paralisadas e aplicação da Lei nº 14.133/2021	Online	131	81	Engenharia. Li citações
23.09.2024	O combate ao tráfico internacional e à exploração sexual de mulheres e crianças	Online	37	22	Direitos Humanos
17.09.2024	O papel da Justiça Eleitoral na garantia de eleições justas, seguras e democráticas no Brasil	Online	64	48	Direito
12.09.2024	O Controle Externo do Gasto Público na Espanha: O Tribunal de Contas e outros órgãos de controle	Online	100	50	Controle Externo
29.08.2024	Parcerias na Gestão da Saúde	Online	80	38	Saúde
27.08.2024	População LGBT e Serviço Público - debates e intersecções	Online	46	41	Direitos Humanos
26.08.2024	Igualdade de gênero e o enfrentamento ao assédio e à discriminação no serviço público	Online	51	47	Gênero . Direitos Humanos
22.08.2024	Crianças e Adolescentes: direitos, garantias e violações sob a perspectiva do ECA	Online	70	70	Direitos Humanos
20.08.2024	Direitos dos Povos Indígenas na Constituição de 1988 - avanços e desafios atuais	Online	17	0	Direitos Humanos
18.07.2024	TARDES DO CONHECIMENTO – Modelo brasileiro de auditoria do setor público e a indispensabilidade do Auditor de Controle Externo	Online	152	96	Controle Externo
11.07.2024	Produção de Conhecimento: mediações e negacionismos	Online	57	34	Antropologia . Sociologia
12.12.2024	Encontro de Inovação no Tribunal de Contas do Município de São Paulo	online	153	106	Inovação
05.12.2024	Lançamento do Livro: Estado, Democracia e Controle Externo das Contratações Públicas	presencial	-	-	Cultura
05.12.2024	Congresso Internacional Democracia, Governança e Políticas Públicas - Seminário - Panorama Atual Do Direito Público Francês	híbrido	234	94	Diversos
03.12.2024	Fundamentos do SUS para os Conselhos Tutelares	presencial	90	29	Saúde

29.11.2024	Espetáculo Musical Curso Técnico de Canto da ETEC de Artes	presencial	-	-	Cultura
26.11.2024	CICLO DE PALESTRAS IV – “AUDITORIA DE OBRAS PÚBLICAS” O papel dos TCs na efetividade dos Estudos Técnicos Preliminares	online	65	48	Controle Externo
25.11.2024	Cineclube: Aristocrata Clube	presencial	-	-	Cultura
21.11.2024	SARAU	presencial	-	-	Cultura
13.11.2024	"Explorando o Copilot: Tecnologia e Conceitos Essenciais"	online	42	41	Inovação
08.11.2024	Diálogos de Machado de Assis com a tradição	presencial	56	28	Cultura
05.11.2024	CICLO DE PALESTRAS III – “AUDITORIA DE OBRAS PÚBLICAS” Índice de Maturidade de Projetos	online	115	71	Controle Externo
29.10.2024	"Contos da Cela Três: Memórias de uma presa política na ditadura"	presencial	57	44	Cultura
15.10.2024	CICLO DE PALESTRAS II – “AUDITORIA DE OBRAS PÚBLICAS” Auditorias em obras paralisadas: as experiências do TCE-PR	online	46	34	Controle Externo
11.10.2024	Tardes do Conhecimento - "Atividade de Inteligência como instrumento de fortalecimento das ações de controle externo no âmbito do TCE.ES"	online	121	64	Inovação
12.12.2024	Encontro de Inovação no Tribunal de Contas do Município de São Paulo	online	153	106	Inovação

Fonte: Moodle

10.3.1. Cursos *in company*

No ano de 2024, foi realizado um curso *in company* – assim caracterizado a capacitação fornecida aos servidores do TCMSP, por intermédio de contratações onerosas ou não, independentemente de sua customização.

A formação em *Design Instrucional* para formadores e docentes da EGC e do TCMSP, foi finalizada em novembro de 2024. A formação, que contou com carga horária de 42h, entre aulas expositivas e oficinas, objetivou capacitar os profissionais para utilização de metodologias e ferramentas para construção e planejamentos de ações educacionais, em ambiente remoto e híbrido.

10.4. Revista Simetria

Nos anos anteriores, a Revista Simetria do Tribunal de Contas do Município de São Paulo consolidou as melhores práticas da editoração técnico-científica. Para isso, passou a utilizar

plataforma editorial aberta, indexação, revisão por pares anônima, verificação de plágio, além de garantir qualidade, relevância e pontualidade nas publicações.

O ano de 2024 marcou a consolidação da maturidade do periódico, especialmente no que diz respeito ao planejamento da gestão editorial e aos avanços em direção à excelência.

Um dos destaques do ano foi a finalização da minuta do regulamento da Revista Simetria. A elaboração do documento contou com ampla participação e discussão da equipe editorial e da direção. O regulamento prevê a expansão do Conselho Editorial e a adoção de boas práticas em política editorial, alinhadas aos princípios da “DEIA” – diversidade, equidade, inclusão e acessibilidade –, em sintonia com os valores e a visão estratégica da EGC e do TCMSP.

A maturidade da Revista Simetria também pode ser observada por meio de indicadores bibliométricos. A Figura 1 ilustra o crescimento expressivo de visualizações e downloads em 2024, com picos positivos durante o lançamento de novas edições e quedas nos intervalos entre elas.

Figura 10.2 – Número de visualizações e downloads em 2024



Fonte: Open Journal System

Já Tabela 10.7 apresenta os 10 artigos mais acessados até o momento, demonstrando a relevância dos temas abordados e sua convergência com os eixos temáticos da EGC, como Direito Administrativo, Infraestrutura, Auditoria Financeira, Urbanismo e Políticas Públicas.

Tabela 10.7 – Artigos mais acessados em 2024

Título	Acessos ao resumo	Visualizações de Arquivos	PDF	Total
Quaresma Leitão A boa-fé nas relações entre a administração pública e os seus administrados nos contratos administrativos	222	1570	1570	1792
Sales Termo de referência, estudo técnico preliminar, anteprojeto e projeto básico: um checklist do conteúdo obrigatório e qual peça processual usar nas licitações e contratações públicas	816	474	474	1290
de Freitas Rosa Contratos incompletos e infraestrutura: Uma perspectiva entre direito e economia na análise de contratos complexos e de longo prazo	557	489	489	1046
Suzart Auditoria financeira é assunto da auditoria interna?	458	235	235	693
Silva et al. O papel da escola no combate à violência doméstica sob a ótica do serviço de proteção social a crianças e adolescentes vítimas de violência	547	127	127	674
Pinto de Carvalho Júnior Limitações internas dos Tribunais de Contas do Brasil para realização de auditorias financeiras com assecuração razoável	494	177	177	671
Marques Falcetta Drenagem urbana na cidade de São Paulo: Da construção do cenário de hoje aos desafios do Plano Diretor	417	250	250	667
Cavalcanti Pessoa et al. O patrimônio cultural no Plano Diretor de São Paulo: Trajetória, dissensos e possibilidades	316	294	294	610
Marè et al. Uma análise do projeto de intervenção urbana no bairro Vila Leopoldina, em São Paulo (SP)	411	189	189	600
Saisi Burocracia e políticas públicas no Brasil: Os dilemas da democracia no contexto de pandemia	456	102	102	558

Fonte: *Open Journal System*

A tabela 10.8, por sua vez, reforça a consolidação da gestão editorial ao comparar os indicadores de 2024 com a média dos anos anteriores. Os dados mostram que os indicadores atuais superaram a média histórica, com avanços significativos em diversos aspectos. Por exemplo, o tempo de *desk review* (pré-avaliação pelos editores) caiu de 20 para 4 dias, e o prazo para avaliação por pares anônimos – realizada por revisores voluntários *ad hoc* – reduziu-se em quase 25% em relação à média histórica. Além disso, houve uma diminuição no número e no tempo de rejeições, reflexo da melhoria na qualidade dos artigos submetidos, impulsionada por uma divulgação mais eficiente em nichos de autores renomados e grupos de pesquisa.

Tabela 10.8 – Indicadores de 2024

Atividade	2024	Média anual*
Submissões Recebidas	31	32
Submissões Aceitas	24	22
Submissões Recusadas	1	6

Submissões Recusadas (Rejeição na Entrada)	1	4
Submissões Recusadas (Após Avaliação)	0	2
Submissões Publicadas	21	21
Dias para a Primeira Decisão Editorial	4	18
Dias para aceitar	56	72
Dias para rejeitar	0	52
Taxa de Aceitação	95%	57%
Taxa de Rejeição	5%	17%
Taxa de Rejeição na Entrada	5%	11%
Taxa de Rejeição após Avaliação	0%	6%

(*) Os dados de média anual referem-se somente ao período de gestão editorial com uso do sistema OJS, a partir de 2022.

Fonte: *Open Journal System*

10.5. Observatório de Políticas Públicas

- O Observatório de Políticas Públicas (OPP) tem como missão contribuir com a avaliação da efetividade das políticas públicas, pelo viés da redução das desigualdades, promover a transparência e fortalecer o controle social. Para isso, conta com parcerias estratégicas junto à Academia, à sociedade civil organizada e à Administração Pública.
- O ano de 2024 foi marcado por conquistas significativas para o Observatório, destacando-se o fortalecimento das parcerias e a participação no IX Encontro Nacional da ATRICON. A atuação do Secretário de Controle Externo no Comitê de Coordenação do OPP foi fundamental para consolidar a relação do Observatório com a auditoria. Além disso, o OPP participou ativamente do Plano Anual de Fiscalização (PAF) de 2025, desde a fase de planejamento até a formulação das propostas, tendo todas as sete propostas apresentadas sido incorporadas ao PAF.
- No âmbito das parcerias externas, houve avanços expressivos. Novos integrantes, como a Fundação Vanzolini e o INSPER, passaram a compor o time do Observatório. Parcerias com o Instituto de Energia e Meio Ambiente da USP e com a Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento estão em fase de consolidação.
- A participação do OPP no IX Encontro Nacional da ATRICON incluiu a apresentação de trabalhos pelos cinco Grupos de Trabalho (GTs) nos seminários pré-evento, além do lançamento do vídeo institucional do Observatório. A Coordenação do OPP também integrou a

comissão organizadora dos seminários durante os seis meses que antecederam o evento, realizado em novembro.

- O Observatório, por meio dos seus Grupos de Trabalho, se empenhou, ao longo do ano, na realização de atividades, eventos e cursos, nos quais foram discutidas importantes políticas públicas municipais, colaborando com a troca de experiências, disseminação de informação, debates públicos e fortalecimento do controle externo e do controle social.
- A seguir, destacamos algumas das principais atividades realizadas:
 - ✓ Projeto Aplicado Operações Urbanas Consorciadas em São Paulo: Análise do Direito à Moradia Digna, um olhar além dos números, vinculada ao Departamento Contabilidade, Finanças e Controle (CFC) e ao Departamento de Gestão Pública (GEP) do Curso de Graduação em Administração Pública, fruto da parceria do OPP com a FGV. A disciplina, foi ministrada no 1º semestre de 2024, sendo que as cerimônias de abertura e encerramento do curso ocorreram na ECG;
 - ✓ Apresentação do OPP na reunião anual do SISBIN- Sistema Brasileiro de Inteligência;
 - ✓ Início do Projeto “Mapa da Saúde”, em parceria com o Instituto Vanzolini;
 - ✓ Participação na live organizada pela UNINOVE, sobre o tema saúde;
 - ✓ Participação no evento organizado pela FGV, onde todos os GTs tiveram oportunidade de apresentar trabalhos desenvolvidos e dialogar com a comunidade acadêmica;
 - ✓ Apresentação do OPP no Programa de Formação de Gestores Públicos e no Curso de Controle Externo de Políticas Públicas, promovidos pela EGC;
 - ✓ Palestra: Um Diálogo sobre Desigualdades de Gênero e Políticas Públicas para Mulheres na Cidade de São Paulo ;
 - ✓ Lançamento do livro "Contos da Cela Três – memórias de uma presa política na ditadura", de Amelinha Teles;

- ✓ Os GTs realizaram vários eventos e cursos, entre os quais destacamos o Curso Gênero e Desigualdades Sociais, o curso e oficina sobre Gestão Urbana e a Live sobre mudanças climáticas.

Por fim, destaca-se que, a partir de maio, o podcast POD OBSERVAR passou a ser produzido também em formato de videocast.

Tabela 10.9 – Resumo das Atividades da Coordenação do OPP – 4º Trimestre 2024

Reuniões do Comitê de Coordenação do OPP (dias 10/10; 31/10; 28/11; 13/12);
Reunião com Professor Rualdo Menegat UFRGS, palestrante do Seminário do IX Encontro Nacional da ATRICON, Foz do Iguaçu 11 a 14 de novembro de 2024 – 03/10;
Evento FGV – Apresentação do OPP/TCMSP para os professores e pesquisadores – 03/10;
Reunião online da comissão organizadora dos Seminários do IX Encontro Nacional da ATRICON – 04/10;
Reunião da Coordenação do OPP (dias 07/10; 24/10; 04/11; 18/11)
Reunião na EGC; Pauta PDI - 09/10;
Assinatura do Termo de Cooperação com o INSPER na EGC – 10/10;
Reunião com Fundação Vanzolini – Coordenação OPP e Coordenação GT Saúde – 14/10;
Reunião online da comissão organizadora dos Seminários do IX Encontro Nacional da ATRICON – 14/10;
Reunião online da comissão organizadora dos Seminários do IX Encontro Nacional da ATRICON – 25/10;
Reunião online da comissão organizadora dos Seminários do IX Encontro Nacional da ATRICON – 29/10;
Reunião online Coordenação OPP e Marcelo Veiga; Pauta Planejamento do OPP – 29/10;
Reunião com FGV online com Professor Eduardo Rezende Francisco; Pauta Análise de Dados – 04/11;
Reunião com Fundação Vanzolini, participação da Coordenação do OPP e do GT Saúde – 04/11;
Reunião da Coordenação do OPP com Raul STI – 21/11;
Reunião da Coordenação do OPP com Fredy – 27/11;
Reunião da Coordenação com TCE Paraná na EGC – 07/12;
Reunião no Gabinete do Conselheiro JA com a Conselheira Carolina do TCE BA – 13/12
Reunião com Professores da Universidade Mackenzie na EGC com participação da Coordenação do OPP, Presidente e Chefe de Gabinete da EGC e Professora Luciana Berardi - 18/12;
Reunião com Fulvio e Coordenação do OPP; Pauta Planejamento Videocast – 18/12;

As atividades dos Grupos de Trabalho do OPP estão resumidas nos quadros a seguir:

Tabela 10.10 – Resumo das Atividades dos Grupos de Trabalho (GT) do OPP – 4º Trimestre/2024

GT EDUCAÇÃO
Reuniões pontuais com os parceiros para a viabilização dos produtos;
Participação do GT Educação, juntamente com o Observatório do Políticas Públicas na reunião com a Fundação Getúlio Vargas - FGV , no dia 03/10/2024 , para apresentação dos produtos das pesquisa que estão sendo realizadas pelo GT;
Participação do GT no IX Encontro Nacional da ATRICON, Foz do Iguaçu 11 a 14 de novembro de 2024. - reuniões para apresentação de propostas para o PAF 2025.
GT URBANISMO

Reunião da Coordenação com Rosane; Tema HIS; (01/10)
Evento FGV – Apresentação do GT Urbanismo para os professores e pesquisadores (03/10)
Realizações de reuniões ordinárias do GT Urbanismo dias 05/11; 26/11; 12/12
Reunião da Coordenação com Rosane e Euro; Tema HIS ;(4/10)
Reunião com Glaucio e Fabiana do GAB RT; Pauta HIS SEI (09/10);
Reunião com Glaucio e Fabiana do GA (15/10)
Apresentação no IX Encontro Nacional da ATRICON, Foz do Iguaçu (11 a 14 de novembro de 2024);
Reuniões com a coordenação do Observatório para compartilhamento do andamento das pesquisas do GT.
GT SAÚDE
Participação do GT Saúde e do Observatório do Políticas Públicas na reunião dia 14/10/24 ; 04/11/2024 e 02/12/2024 , com a Fundação Vanzolini a respeito da forma de tratamento dos dados do Mapa da Saúde;
Participação do GT Saúde, juntamente com o Observatório do Políticas Públicas na reunião com a Fundação Getúlio Vargas - FGV , no dia 03/10/2024 , para apresentação dos produtos das pesquisa que estão sendo realizadas pelo GT;
Participação do GT no IX Encontro Nacional da ATRICON, Foz do Iguaçu 11 a 14 de novembro de 2024, apresentando o tema SAUDE DIGITAL NO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Reuniões com os participantes da pesquisa sobre a implantação da telessaúde pelo WEBSASS para o aprimoramento metodológico dos indicadores da análise da política.(08/10/24)
Realização de reuniões técnicas com os membros do GT Saúde para a construção , reformulação e novas definições do site. .(10/10/24)
Realização de reuniões técnicas com os membros do GT Saúde para a esclarecimento quanto ao andamento da pesquisa do Mapa da Saúde e Telesaude para a definição de indicadores e apresentação a ser realizada pelo GT no Seminário do IX Encontro Nacional da ATRICON, em novembro próximo (01/10/2024 ; 07/11/24 e 27/11/2024);
Reuniões com a coordenação do Observatório para compartilhamento do andamento das pesquisas em andamento dos GTs e compartilhamento de informações do OPP. (08/10/24 , 15/10/2024 , 31/10/2024 22/11/2024 ; 04/12/2024 e 13/12/2024).
GT GÊNERO
Reuniões ordinárias quinzenais do GT, de caráter administrativo e formativo;
Orientação e acompanhamento das atividades desenvolvidas pela estagiária vinculada ao GT Gênero;
Participação do GT Gênero nas reuniões do GT de Regionalização do Orçamento com o objetivo de realizar uma análise com foco em orçamento sensível a gênero e raça
Participação nas reuniões quinzenais do Comitê Central do Observatório de Políticas Públicas;
Participação no evento de participação do OPP para a FGV;
Participação nas reuniões quinzenais do Comitê Central do Observatório de Políticas Públicas;
Lançamento do livro "Contos da Cela Três – memórias de uma presa política na ditadura", de Amelinha Teles;
Preparação de materiais para participação no Congresso Anual da ATRICON;
Participação no IX Encontro Nacional da ATRICON, Foz do Iguaçu 11 a 14 de novembro de 2024;
Concepção e preparação da “campanha 21 dias de ativismo” em função do Dia Internacional de Combate a Violência contra as Mulheres para divulgação nas redes da EGC e do OPP.
Curso de Extensão: “Mulheres, Legislação e a Rede de Enfretamento à Violência” 07, 14 e 21 de novembro (quintas-feiras);
GT REGIONALIZAÇÃO DO ORÇAMENTO
Reuniões ordinárias realizadas em: 11/10, 08/11 e 06/12;

Participação na apresentação do Observatório de Políticas Públicas na Fundação Getúlio Vargas;
Participação na apresentação do SMAE (Sistema de Monitoramento e Acompanhamento Estratégico) e Planejamento para a Transparência Ativa do SMAE realizado pela Prefeitura de São Paulo;
Realização de reuniões com os técnicos da Secretaria da Fazenda do Município de São Paulo para discussão dos dados orçamentários para a construção da metodologia do orçamento sensível a raça;
Reunião com a Clara Marinho, que é Analista de Planejamento e Orçamento do Governo Federal desde 2017. Coidealizadora da iniciativa “Elas no Orçamento” e especialista na questão sobre orçamento sensível a raça;

Fonte: Aatoria Própria

ANEXO I – TCMSP EM NÚMEROS 2024

	Total 4º Trimestre	Total Anual
Processos de Fiscalização Autuados	112	423
Auditorias	8	30
Acompanhamentos	16	72
Representações	61	205
Análises	4	15
Inspeções	4	26
Outros (ex: Petição, Consulta etc)	19	75
Processos de Fiscalização Julgados	146	1388
Auditorias	3	56
Acompanhamentos	50	419
Representações	26	275
Análises	47	459
Inspeções	8	77
Outros (ex: Petição, Consulta etc)	12	102
Benefícios Mensuráveis das Ações de Controle Externo* (em R\$)	R\$231.135.754,65	R\$3.129.343.431,48
Benefício Efetivo (Durante a ação de controle)	R\$229.895.754,97	R\$2.886.092.812,54
Proposta de Benefício Potencial	R\$ 1.239.999,68	R\$ 243.250.618,94
Licitações Suspensas Cautelamente	4	22
Montante Envolvido nas Condenações (em R\$)	0	7675
Fiscalizações Concluídas	375	1390
Auditorias	14	38
Relatórios Anuais de Fiscalização	4	8
Acompanhamentos	29	91
Representações	47	233
Análises (exceto pensões e aposentadorias)	9	25
Inspeções	3	29
Função de Governo	0	5
Informações gerais (levantamentos, ouvidoria, informações periódicas)	17	48
Monitoramento	1	4
Retorno	41	167
Manifestações	210	742
Atos de Pessoal Apreciados	3.369	10.255

Alertas Emitidos (LRF, Limite de Pessoal etc.)	2	17
Relatórios Publicados	0	0
Mesas Técnicas Realizadas	2	15

Observação: O montante apurado na linha dos Benefícios Mensuráveis das Ações de Controle Externo é preliminar, pois contempla apenas as principais fiscalizações realizadas pelas Coordenadorias da SCE e cujos estados (efetivo ou potencial) e valores, podem ser atualizados no decorrer do ano.

ANEXO II – ÓRGÃOS JURISDICIONADOS DO TCMSP 2024

Órgãos jurisdicionados do TCMSP em 2024:

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
Não disponível	Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Paulo	SP Regula	Autarquia	Roberto Braguim
21154061000183	Agência São Paulo de Desenvolvimento	ADESAMPA	Fundação Privada	Ricardo Torres
15359708000100	Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	AMLURB	Autarquia	João Antonio
50176288000128	Câmara Municipal de São Paulo	CMSP	Legislativo	Ricardo Torres
47902648000117	Companhia de Engenharia de Tráfego	CET	Soc. de Economia Mista	Roberto Braguim
60850575000125	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	COHABSP	Soc. de Economia Mista	Domingos Dissei
11697171000138	Companhia São Paulo de Desenvolvimento e Mobilização de Ativos	SPDA	Soc. de Economia Mista	Roberto Braguim
29599447000100	Controladoria Geral do Município	CGM	Executivo	Ricardo Torres
21278214000102	Empresa de Cinema e Audiovisual de São Paulo S.A.	SPCINE	Soc. de Economia Mista	João Antonio
43076702000161	Empresa Tecnologia Inform. Comun. do Mun.S.Paulo -PRODAM-SP S/A	PRODAMSP	Soc. de Economia Mista	Ricardo Torres
Não disponível	Encargos Gerais do Município	EGM	Executivo	Ricardo Torres
07039800000165	Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura	FUNDATEC	Fundação Pública	Ricardo Torres
15913253000123	Fundação Theatro Municipal de São Paulo	FTMSP	Fundação Pública	João Antonio
Não disponível	Fundo de Abastecimento Alimentar de São Paulo	FAASP	Fundo	Roberto Braguim
14460803000133	Fundo de Desenvolvimento Urbano	FUNDURB	Fundo	João Antonio
14193376000174	Fundo de Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural da Área do Projeto Luz	FUNPATRI	Fundo	João Antonio
14193363000103	Fundo de Proteção do Patrimônio Cultural e Ambiental Paulistano	FUNCAP	Fundo	João Antonio

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
14183064000180	Fundo Especial de Despesas da Câmara Municipal de São Paulo	FECAM	Fundo	Ricardo Torres
14356446000168	Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo	FETCMSP	Fundo	Roberto Braguim
14127749000109	Fundo Especial de Promoção de Atividades Culturais	FEPAC	Fundo	João Antonio
15494977000180	Fundo Especial do Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável	FEMA	Fundo	João Antonio
Não disponível	Fundo Financeiro	FUNFIN	Fundo	Ricardo Torres
13864377000130	Fundo Municipal da Saúde	FMS	Fundo	Ricardo Torres
97541718000127	Fundo Municipal de Assistência Social	FMAS	Fundo	Roberto Braguim
Não disponível	Fundo Municipal de Combate à Fome	FUMCAF	Fundo	Roberto Braguim
26434500000125	Fundo Municipal de Defesa do Consumidor	FMDC	Fundo	Ricardo Torres
14583620000105	Fundo Municipal de Desenvolvimento de Trânsito	FMDT	Fundo	Roberto Braguim
28514864000140	Fundo Municipal de Desenvolvimento Social	FMD	Fundo	Roberto Braguim
Não disponível	Fundo Municipal de Esportes, Lazer e Recreação	FMESP	Fundo	João Antonio
14840989000156	Fundo Municipal de Habitação	FMH	Fundo	Domingos Dissei
15580207000150	Fundo Municipal de Iluminação Pública	FUNDIP	Fundo	Roberto Braguim
14289567000134	Fundo Municipal de Inclusão Digital	FUMID	Fundo	Ricardo Torres
23780940000146	Fundo Municipal de Limpeza Urbana	FMLU	Fundo	João Antonio
20989899000124	Fundo Municipal de Parques	FMP	Fundo	João Antonio
15768031000164	Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura	FMSAI	Fundo	Domingos Dissei
14335109000194	Fundo Municipal de Turismo	FUTUR	Fundo	Ricardo Torres
26214195000166	Fundo Municipal do Idoso	FMI	Fundo	Roberto Braguim

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
Não disponível	Fundo Municipal do Trabalho, Emprego e Renda	FUNTER	Executivo	Ricardo Torres
97537776000187	Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	FUMCAD	Fundo	Roberto Braguim
Não disponível	Fundo Previdenciário	FUNPREV	Fundo	Ricardo Torres
Não disponível	Gabinete do Prefeito	GAB-PF	Executivo	Ricardo Torres
46854998000192	Hospital do Servidor Público Municipal	HSPM	Autarquia	Ricardo Torres
47109087000101	Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	IPREM	Autarquia	Ricardo Torres
46395000000139	Prefeitura do Município de São Paulo	PMSP	Executivo	Ricardo Torres
46392072000122	Procuradoria Geral do Município	PGM	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
28743311000160	São Paulo Investimentos e Negócios	SPIN	Soc. de Economia Mista	Roberto Braguim
11958828000173	São Paulo Obras	SPObras	Empresa Pública	Domingos Dissei
11702587000105	São Paulo Parcerias S.A	SP Parcerias	Soc. de Economia Mista	Roberto Braguim
60498417000158	São Paulo Transporte S/A	SPTrans	Soc. de Economia Mista	Roberto Braguim
62002886000160	São Paulo Turismo	SPTuris	Soc. de Economia Mista	Ricardo Torres
43336288000182	São Paulo Urbanismo	SPUrbanismo	Empresa Pública	João Antonio
46395000000139	Secretaria do Governo Municipal	SGM	Secretaria Municipal	Domingos Dissei
Não disponível	Secretaria Executiva de Desestatização e Parcerias	SEDP	Secretaria Executiva	Roberto Braguim
Não disponível	Secretaria Executiva de Mudanças Climáticas	SECLIMA	Secretaria Executiva	Domingos Dissei
Não disponível	Secretaria Executiva de Planejamento e Entregas Prioritárias	SEPEP	Secretaria Executiva	Domingos Dissei
Não disponível	Secretaria Executiva de Projetos Estratégicos	SEPE	Secretaria Executiva	Domingos Dissei
Não disponível	Secretaria Executiva de Relações Institucionais	SERI	Secretaria Executiva	Domingos Dissei

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
Não disponível	Secretaria Executiva de Transporte e Mobilidade Urbana	SETRAM	Secretaria Executiva	Roberto Braguim
46392130000118	Secretaria Municipal da Fazenda	SF	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
08082743000160	Secretaria Municipal da Pessoa com Deficiência	SMPED	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
46392148000110	Secretaria Municipal da Saúde	SMS	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
49269236000117	Secretaria Municipal das Subprefeituras	SMSUB	Secretaria Municipal	João Antonio
60269453000140	Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	SMADS	Secretaria Municipal	Roberto Braguim
49269244000163	Secretaria Municipal de Cultura	SMC	Secretaria Municipal	João Antonio
04537740000112	Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Trabalho	SMDET	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
07420613000127	Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania	SMDHC	Secretaria Municipal	Roberto Braguim
46392114000125	Secretaria Municipal de Educação	SME	Secretaria Municipal	João Antonio
46392122000171	Secretaria Municipal de Esportes e Lazer	SEME	Secretaria Municipal	João Antonio
49269251000165	Secretaria Municipal de Gestão	SEGES	Secretaria Municipal	Domingos Dissei
46392106000189	Secretaria Municipal de Habitação	SEHAB	Secretaria Municipal	Domingos Dissei
46392171000104	Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Obras	SIURB	Secretaria Municipal	Domingos Dissei
46392163000168	Secretaria Municipal de Inovação e Tecnologia	SMIT	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
04545693000159	Secretaria Municipal de Justiça	SMJ	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
46392155000111	Secretaria Municipal de Mobilidade e Trânsito	SMT	Secretaria Municipal	Roberto Braguim
04545723000127	Secretaria Municipal de Relações Internacionais	SMRI	Secretaria Municipal	Ricardo Torres
05245375000135	Secretaria Municipal de Segurança Urbana	SMSU	Secretaria Municipal	Domingos Dissei
31560607000150	Secretaria Municipal de Turismo	SMTUR	Secretaria Municipal	Ricardo Torres

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
18554992000164	Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento	SMUL	Secretaria Municipal	João Antonio
74118514000182	Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente	SVMA	Secretaria Municipal	João Antonio
Não disponível	Secretário Especial de Comunicação	SECOM	Secretaria Especial	Domingos Dissei
47261292000180	Serviço Funerário do Município de São Paulo	SFMSP	Autarquia	Roberto Braguim
05587519000131	Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão	SUB-AF	Secretaria Municipal	João Antonio
05546795000151	Subprefeitura Butantã	SUB-BT	Secretaria Municipal	João Antonio
05604369000127	Subprefeitura Campo Limpo	SUB-CL	Secretaria Municipal	João Antonio
05658440000154	Subprefeitura Capela do Socorro	SUB-CS	Secretaria Municipal	João Antonio
05563306000170	Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha	SUB-CV	Secretaria Municipal	João Antonio
05587823000189	Subprefeitura Cidade Ademar	SUB-AD	Secretaria Municipal	João Antonio
05529895000170	Subprefeitura Cidade Tiradentes	SUB-CT	Secretaria Municipal	João Antonio
05612822000147	Subprefeitura Ermelino Matarazzo	SUB-EM	Secretaria Municipal	João Antonio
06108854000172	Subprefeitura Freguesia/Brasilândia	SUB-FB	Secretaria Municipal	João Antonio
05667941000105	Subprefeitura Guaianases	SUB-G	Secretaria Municipal	João Antonio
05636771000193	Subprefeitura Ipiranga	SUB-IP	Secretaria Municipal	João Antonio
05579739000113	Subprefeitura Itaim Paulista	SUB-IT	Secretaria Municipal	João Antonio
06056497000146	Subprefeitura Itaquera	SUB-IQ	Secretaria Municipal	João Antonio
05659015000180	Subprefeitura Jabaquara	SUB-JA	Secretaria Municipal	João Antonio
05655070000100	Subprefeitura Jaçanã/Tremembé	SUB-JT	Secretaria Municipal	João Antonio
05658353000105	Subprefeitura Lapa	SUB-LA	Secretaria Municipal	João Antonio

CNPJ	Nome	Sigla	Esfera Governo	Relator
05510098000140	Subprefeitura M'Boi Mirim	SUB-MB	Secretaria Municipal	João Antonio
05611299000134	Subprefeitura Mooca	SUB-MO	Secretaria Municipal	João Antonio
05494401000169	Subprefeitura Parelheiros	SUB-PA	Secretaria Municipal	João Antonio
05640843000176	Subprefeitura Penha	SUB-PE	Secretaria Municipal	João Antonio
05539998000110	Subprefeitura Perus/Anhanguera	SUB-PR	Secretaria Municipal	João Antonio
05649898000147	Subprefeitura Pinheiros	SUB-PI	Secretaria Municipal	João Antonio
05629151000127	Subprefeitura Pirituba/Jaraguá	SUB-PJ	Secretaria Municipal	João Antonio
05652348000187	Subprefeitura Santana/Tucuruvi	SUB-ST	Secretaria Municipal	João Antonio
05568649000127	Subprefeitura Santo Amaro	SUB-SA	Secretaria Municipal	João Antonio
05639268000191	Subprefeitura São Mateus	SUB-SM	Secretaria Municipal	João Antonio
05535758000148	Subprefeitura São Miguel Paulista	SUB-MP	Secretaria Municipal	João Antonio
19153572000139	Subprefeitura Sapopemba	SUB-SB	Secretaria Municipal	João Antonio
05499294000161	Subprefeitura Sé	SUB-SE	Secretaria Municipal	João Antonio
05515743000118	Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme	SUB-MG	Secretaria Municipal	João Antonio
05626770000168	Subprefeitura Vila Mariana	SUB-VM	Secretaria Municipal	João Antonio
05969123000159	Subprefeitura Vila Prudente	SUB-VP	Secretaria Municipal	João Antonio
50176270000126	Tribunal de Contas do Município de São Paulo	TCMSP	Legislativo	Roberto Braguim