



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2013

Unidade Gestora – 040101 – Recurso do Tesouro

Em atendimento ao § 2º do Art. 46 da Lei Complementar N° 081, de 26 de abril de 2012 (LOTCEPA), c/c o inciso II do Art. 160 do Ato N° 63, de 17 de dezembro de 2012 (RITCEPA), emite-se o presente Relatório da Secretaria de Controle Interno acerca da Prestação de Contas do Exercício 2013, com o objetivo de demonstrar os fatos mais relevantes da Gestão dos Recursos Públicos Estaduais da Unidade Gestora: 040101 – Tribunal de Justiça do Pará - Recurso Tesouro, Exercício de 2013.

O presente relatório tem por finalidade emitir parecer sobre as atividades financeira, orçamentária e patrimonial, desenvolvidas no **Exercício de 2013**, e consolidadas no processo de Prestação de Contas 2013 do TJPA. Ressalta-se que além do processo físico encaminhado pela Secretaria de Planejamento para a referida análise, são utilizados como instrumentos auxiliares para ratificar os dados constantes do processo as informações obtidas diretamente no Sistema SIAFEM e da ferramenta Business Objects – sistema adotado pelo Governo do Estado do Pará, que tem como finalidade extrair dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial do SIAFEM.

Destaca-se que em janeiro a prestação de contas foi de responsabilidade da ex-presidente, Exm^a. Des^a Raimunda do Carmo Gomes Noronha. E, no período de 01 de fevereiro a 31 de Dezembro de 2013, da atual presidente, Exm^a. Des^a. Luzia Nadja Guimarães Nascimento. Logo, será feita a apresentação dos resultados em dois períodos, por apresentarem gestores distintos:

- 1º Período: 01 a 31 de Janeiro de 2013;
- 2º Período: 01 de Fevereiro a 31 de Dezembro de 2013.

A seguir, analisa-se a execução orçamentária e financeira do exercício 2013.

RECURSOS

No exercício de 2013 os recursos ingressados foram da ordem de **RS 724.651.439,42** (setecentos e vinte e quatro milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e trinta e nove reais e quarenta e dois centavos). Deste montante, foram recebidos aproximadamente: 90,86% do



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Tesouro Estadual; 0,83 % originários dos Rendimentos de Aplicações Financeiras; 8,27% referem-se a Repasse Previdenciário e apenas 0,04% oriundos de Transferências de Convênios, conforme abaixo evidenciado.

| RECURSOS RECEBIDOS NO PERÍODO (RS) | | | | | | |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| DESCRIÇÃO | CÓDIGO | 1º QUAD | 2º QUAD | 3º QUAD | EXERCÍCIO | % |
| RECURSOS ORDINÁRIOS | 0101000000 | 210.867.193,91 | 214.922.243,24 | 232.593.353,45 | 658.382.790,60 | 90,86 |
| FOLHA DE INATIVO/PENSIONISTAS OUTROS | 0101002512 | 2.908.687,67 | 11.023.013,07 | 15.004.466,74 | 28.936.167,48 | 3,99 |
| REC.PROV.DE TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS | 0106000000 | 49.458,14 | 63.060,67 | 184.425,39 | 296.944,20 | 0,04 |
| RECEITA PATRIMONIAL - OUTROS PODERES | 0112000000 | 1.661.722,81 | 2.066.457,06 | 2.267.169,37 | 5.995.349,24 | 0,83 |
| REC.PROP.DO FUNDO EST.DE DEFESA | 0120000000 | 32.427,57 | -32.427,57 | - | - | 0,00 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0254002992 | 317.693,28 | 381.444,27 | 7.069.917,83 | 7.769.055,38 | 1,07 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0258002992 | 8.420.728,64 | 9.142.810,65 | 5.592.790,84 | 23.156.330,13 | 3,20 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0654002992 | 114.802,39 | 0,00 | - | 114.802,39 | 0,02 |
| TOTAL | | 224.372.714,41 | 237.566.601,39 | 262.712.123,62 | 724.651.439,42 | 100,00 |
| MÉDIA MENSAL | | 56.093.178,60 | 59.391.650,35 | 65.678.030,91 | 60.387.619,95 | |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

GRÁFICO I – COMPORTAMENTO MENSAL EM 2013 (RS)

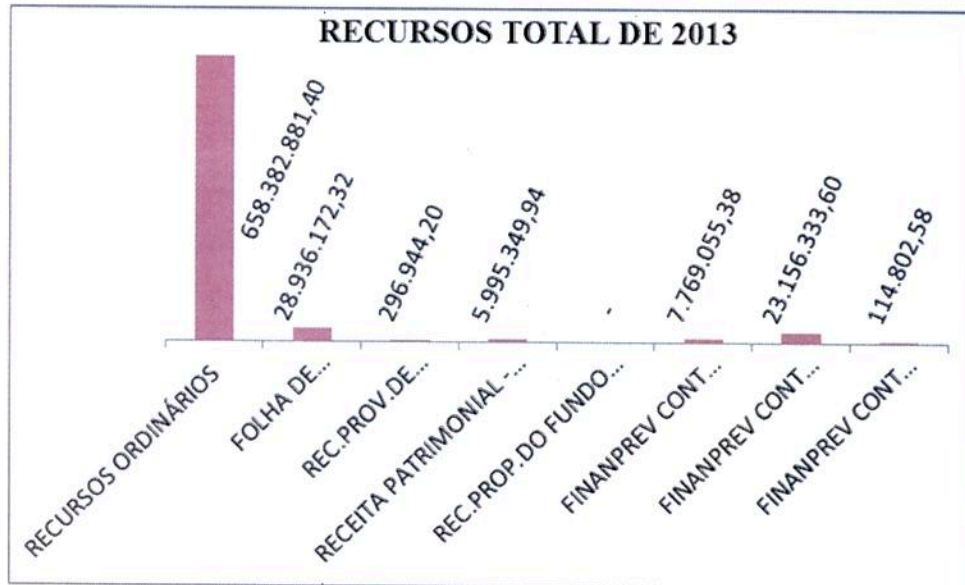


FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

GRÁFICO II – RECURSOS EM 2013 POR FONTE (RS)



FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013)

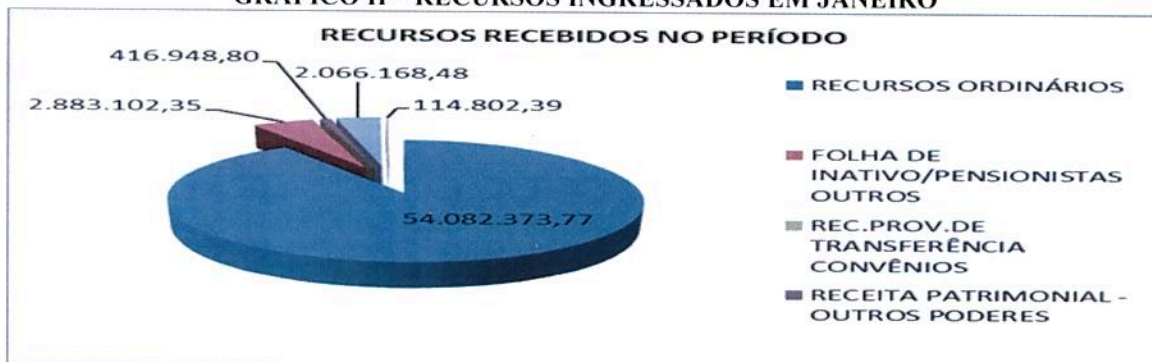
No 1º período (01 a 31 de janeiro de 2013) o ingresso de recursos teve o comportamento apresentado na Tabela I, a seguir.

TABELA I – RECURSOS INGRESSADOS EM JANEIRO/2013
RECURSOS RECEBIDOS NO PERÍODO

| DESCRIÇÃO | CÓDIGO | RS | % |
|--|------------|----------------------|---------------|
| RECURSOS ORDINÁRIOS | 0101000000 | 54.082.373,77 | 90,80 |
| FOLHA DE INATIVO/PENSIONISTAS OUTROS | 0101002512 | 2.883.102,35 | 4,84 |
| RECEITA PROVENIENTE DE TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS | 0106000000 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA PATRIMONIAL - OUTROS PODERES | 0112000000 | 416.948,80 | 0,70 |
| REC.PROPRIO DO FUNDO EST.DE DEFESA | 0120000000 | 0,00 | 0,00 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0254002992 | 0,00 | 0,00 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0258002992 | 2.066.168,48 | 3,47 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0654002992 | 114.802,39 | 0,19 |
| TOTAL | | 59.563.395,79 | 100,00 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

GRÁFICO II – RECURSOS INGRESSADOS EM JANEIRO



FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

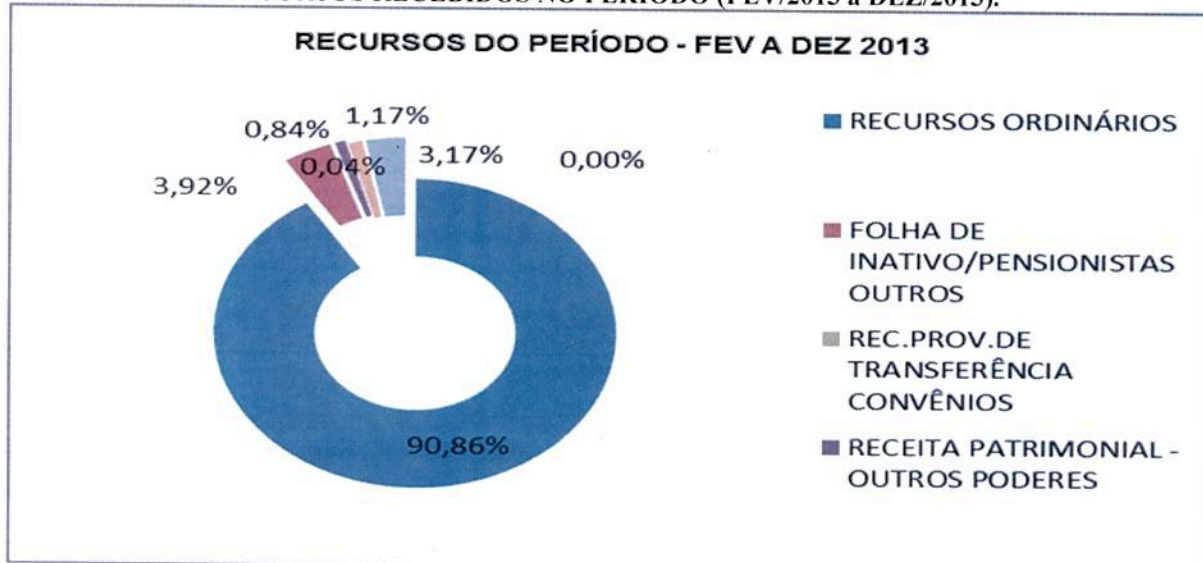
No 2º Período (01 fevereiro a 31 de dezembro de 2013), a média mensal de ingressos de recursos ficou na ordem de **RS 60.462.549,42** (sessenta milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta e dois centavos), conforme Tabela II abaixo.

TABELA II – RECURSOS RECEBIDOS DE FEV/2013 A DEZ/2013
RECURSOS RECEBIDOS DE FEV A DEZ DE 2013

| DESCRIÇÃO | CÓDIGO | RS | % |
|--|------------|-----------------------|---------------|
| RECURSOS ORDINÁRIOS | 0101000000 | 604.300.416,83 | 90,86 |
| FOLHA DE INATIVO/PENSIONISTAS OUTROS | 0101002512 | 26.053.065,13 | 3,92 |
| REC.PROV.DE TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS | 0106000000 | 296.944,20 | 0,04 |
| RECEITA PATRIMONIAL - OUTROS PODERES | 0112000000 | 5.578.400,44 | 0,84 |
| REC.PROP.DO FUNDO EST.DE DEFESA | 0120000000 | - | - |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0254002992 | 7.769.055,38 | 1,17 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0258002992 | 21.090.161,65 | 3,17 |
| FINANPREV CONT SERVIDORES OUTROS PODERES | 0654002992 | - | - |
| TOTAL | | 665.088.043,63 | 100,00 |
| MÉDIA MENSAL | | 60.462.549,42 | |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

GRÁFICO III – RECURSOS RECEBIDOS NO PERÍODO (FEV/2013 a DEZ/2013).



FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Durante todo o exercício de 2013 os recursos recebidos foram assim aplicados: a) 93,19% em despesa de pessoal e encargos; b) 10,94% em despesas de custeio; c) 0,50% com investimento; d) 5,07% com interferências passivas, referente ao repasse de recursos para a Previdência Estadual. O resultado do período ficou deficitário na ordem de **RS 4.957.248,33** (quatro milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, duzentos quarenta e oito reais e trinta e três centavos), conforme Tabela III e Gráfico IV a baixo.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

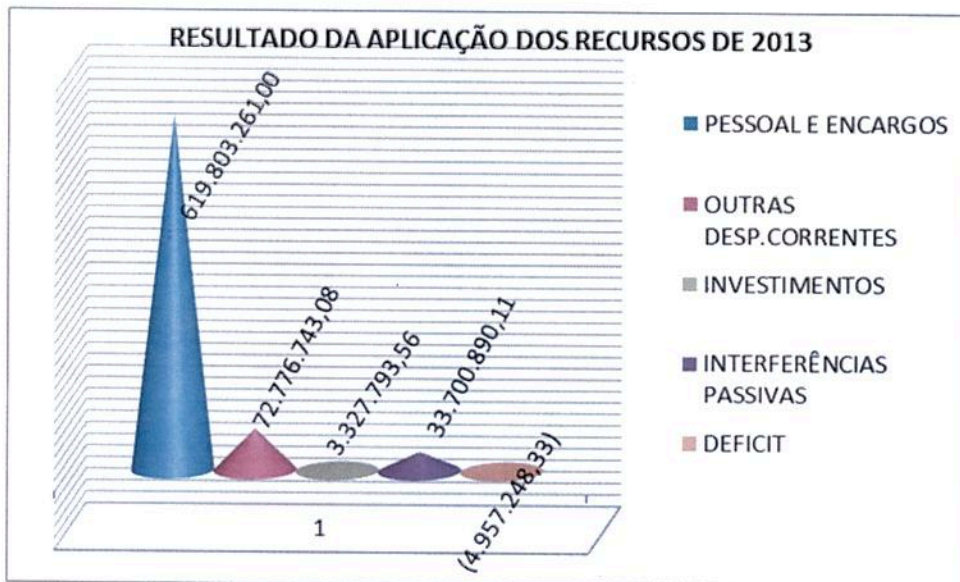
As despesas do exercício totalizaram **R\$ 729.608.687,75** (setecentos vinte nove milhões, seiscentos e oito mil, seiscentos e oitenta e sete reais e setenta e cinco centavos). E o total de recursos do período, como acima evidenciado, foi de **R\$ 724.651.439,42** (setecentos e vinte e quatro milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e trinta e nove reais e quarenta e dois centavos). O exercício foi encerrado com um resultado financeiro deficitário de **R\$ 4.957.248,33** (quatro milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, duzentos e quarenta e oito reais e trinta e três centavos), conforme Tabela III abaixo.

TABELA III – PERCENTUAL DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS EM 2013

| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO | | |
|---------------------------|-----------------------|---------------|
| DESCRIÇÃO | RS | % |
| PESSOAL E ENCARGOS | 619.803.261,00 | 85,53 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 72.776.743,08 | 10,04 |
| INVESTIMENTOS | 3.327.793,56 | 0,46 |
| INTERFERÊNCIAS PASSIVAS | 33.700.890,11 | 4,65 |
| TOTAL DE GASTO | 729.608.687,75 | 100,68 |
| DEFICIT | (4.957.248,33) | -0,68 |
| TOTAL | 724.651.439,42 | 100,00 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013)

GRÁFICO IV – DEMOSTRATIVO DE GASTO DO EXERCÍCIO.



No 1º período que se refere aos gastos de 01 a 31 de janeiro de 2013, os gastos foram em torno de 76,45% do total dos recursos que ingressaram no mesmo período, logrando um resultado superavitário de 23,55%, ou em termos absolutos de **R\$ 14.028.670,54** (quatorze milhões, vinte e oito mil, seiscentos e setenta reais e cinquenta e quatro centavos), conforme Tabela IV e Gráfico V abaixo.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

TABELA IV – PERCENTUAL DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS EM JAN/2013.

| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO POR CATEGORIA DE DESPESA | | |
|--|---------------|--------|
| DESCRIÇÃO | RS | % |
| PESSOAL E ENCARGOS | 34.207.388,12 | 57,43 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.979.512,15 | 6,68 |
| INVESTIMENTOS | - | 0,00 |
| INTERFERÊNCIAS PASSIVAS | 7.347.824,98 | 12,34 |
| TOTAL DE GASTOS | 45.534.725,25 | 76,45 |
| SUPERAVIT | 14.028.670,54 | 23,55 |
| TOTAL | 59.563.395,79 | 100,00 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

GRÁFICO V – DEMONSTRATIVO DE GASTOS EM JANEIRO/2013

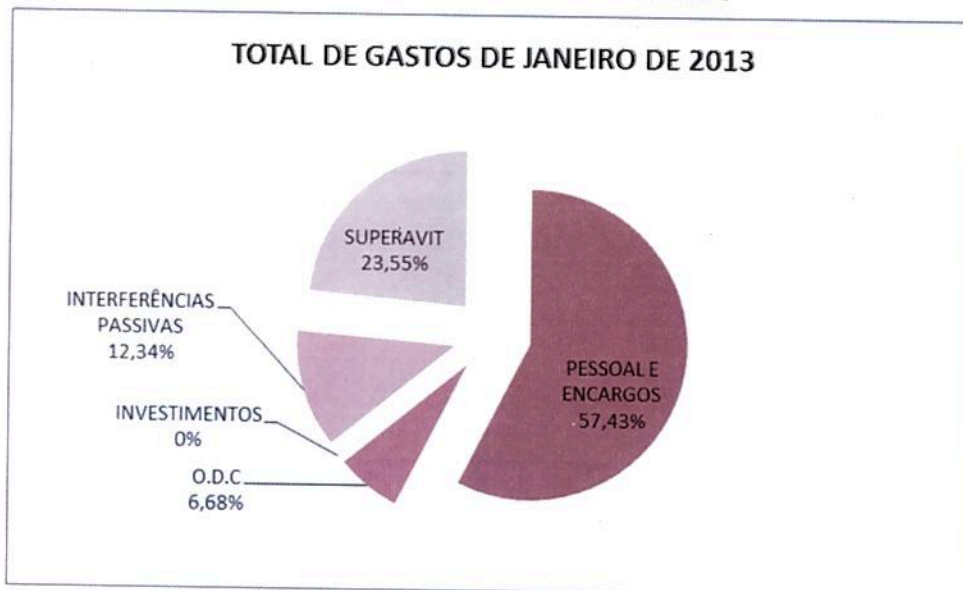


TABELA V – DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA

| DESPESA CORRENTE | DOTAÇÃO REAL | RESUMO DA DESPESA POR CATEGORIA (RS) | | | |
|---------------------|----------------|--------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| | | EM JANEIRO | | | |
| | | EMPENHADA | LIQUIDADADA | PAGA | A PAGAR |
| PESSOAL E ENCARGOS | 539.946.062,61 | 34.427.903,04 | 34.207.388,12 | 34.198.649,78 | 8.738,34 |
| O.D.C. | 82.347.075,00 | 14.977.328,58 | 3.979.512,15 | 3.974.305,15 | 5.207,00 |
| INVESTIMENTOS | 10.163.853,00 | - | - | - | - |
| INVERSÃO FINANCEIRA | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 632.456.990,61 | 49.405.231,62 | 38.186.900,27 | 38.172.954,93 | 13.945,34 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

No 2º período, de fevereiro/2013 a dezembro/2013, o resultado financeiro ficou deficitário na ordem de **RS 18.985.918,87** (dezoito milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, novecentos e



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

dezoito reais e oitenta e sete centavos) posto que a entrada de recursos foi no montante de **R\$ 665.088.043,63** (seiscentos e sessenta e cinco milhões, oitenta e oito mil, quarenta e três reais e sessenta e três centavos) e os gastos foram no valor de **R\$ 684.073.962,50** (seiscentos e oitenta e quatro milhões, setenta e três mil, novecentos e sessenta e dois reais e cinquenta centavos), ocasionando um déficit de 2,85%, conforme Tabelas VI e Gráfico VI a baixo.

TABELA VI – APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE FEVEREIRO/2013 A DEZEMBRO/2013

| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO POR CATEGORIA DE DESPESA (RS) | | |
|---|-----------------------|---------------|
| DESCRIÇÃO | RS | % |
| PESSOAL E ENCARGOS | 585.595.872,88 | 88,05 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 68.797.230,93 | 10,34 |
| INVESTIMENTOS | 3.327.793,56 | 0,50 |
| INTERFERÊNCIAS PASSIVAS | 26.353.065,13 | 3,96 |
| TOTAL DE GASTO | 684.073.962,50 | 102,85 |
| DÉFICIT | (18.985.918,87) | (2,85) |
| TOTAL | 665.088.043,63 | 100,00 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).

GRÁFICO VI – DEMONSTRATIVO DE GASTO DE FEVEREIRO/2013 A DEZEMBRO/2013



TABELA VI I - DESPESA REALIZADA DE FEVEREIRO A DEZEMBRO/2013.

| DESPESA CORRENTE | DOTAÇÃO REAL | RESUMO DA DESPESA POR CATEGORIA (RS) | | | |
|---------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | NO PERÍODO | | | |
| | | EMPENHADA | LIQUIDADADA | PAGA | A PAGAR |
| PESSOAL E ENCARGOS | 621.848.207,37 | 585.375.357,96 | 585.595.872,88 | 584.577.698,98 | 1.026.912,24 |
| O.D.C | 75.527.274,77 | 57.799.414,50 | 68.797.230,93 | 67.485.752,82 | 1.316.685,11 |
| INVESTIMENTOS | 6.765.234,00 | 3.327.793,56 | 3.327.793,56 | 3.327.793,56 | - |
| INVERSÃO FINANCEIRA | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 704.140.716,14 | 646.502.566,02 | 657.720.897,37 | 655.391.245,36 | 2.343.597,35 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013).



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

QUADRO VIII - BALANÇO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO 2013 - (R\$)

| DESCRIÇÃO | JANEIRO | FEV A DEZEMBRO | EXERCÍCIO |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| RECEITA | 155.162.988,53 | 976.682.075,70 | 1.048.130.471,50 |
| INCERESSO ORÇAMENTÁRIO | 59.563.395,79 | 665.388.043,63 | 724.951.439,42 |
| INTERFERENCIAS ATIVAS | 59.563.395,79 | 665.388.043,63 | 724.951.439,42 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | 59.563.395,79 | 665.388.043,63 | 724.951.439,42 |
| REPASSE RECEBIDO | 59.563.395,79 | 665.088.043,63 | 724.651.439,42 |
| SUB-REPASSE RECEBIDO | 0,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO | 16.665.316,47 | 227.579.439,34 | 244.244.755,81 |
| CONSIGNAÇÕES | 12.880.159,78 | 219.290.211,07 | 232.170.370,85 |
| DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS | 0,00 | 17.060,26 | 17.060,26 |
| RESTOS A PAGAR | 13.945,34 | 2.329.652,01 | 2.343.597,35 |
| DESINCORP. DE OBRIG. RESTOS A PAGAR CANCELADO | 3.771.211,35 | 2.292.090,32 | 6.063.301,67 |
| DESINCORPORAÇÃO DE RETENÇÕES | | 3.650.425,68 | 3.650.425,68 |
| SALDO DO PERÍODO ANTERIOR | 78.934.276,27 | 83.714.592,73 | 78.934.276,27 |
| DISPONÍVEL | 78.934.276,27 | 83.714.592,73 | 78.934.276,27 |
| DESPESA | 155.162.988,53 | 976.682.075,70 | 1.048.130.471,50 |
| DISPÊNDIO ORÇAMENTÁRIO | 45.534.725,25 | 684.073.962,50 | 729.608.687,75 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 38.186.900,27 | 654.393.103,81 | 692.580.004,08 |
| DESPESAS CORRENTES | 38.186.900,27 | 654.393.103,81 | 692.580.004,08 |
| PESSOAL E ENCARGOS | 34.207.388,12 | 585.595.872,88 | 619.803.261,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.979.512,15 | 68.797.230,93 | 72.776.743,08 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 3.327.793,56 | 3.327.793,56 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 3.327.793,56 | 3.327.793,56 |
| INFERÊNCIAS PASSIVAS | 7.347.824,98 | 26.353.065,13 | 33.700.890,11 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 7.347.824,98 | 26.353.065,13 | 33.700.890,11 |
| REPASSE CONCEDIDO | 0,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| SUB-REPASSE CONCEDIDO | 4.464.722,63 | 0,00 | 4.464.722,63 |
| REPASSE PREVID. CONCEDIDOS AO RPPS | 2.883.102,35 | 26.053.065,13 | 28.936.167,48 |
| DISPÊNDIOS EXTRA - ORÇAMENTÁRIO | 25.913.670,55 | 233.435.432,91 | 259.349.103,46 |
| CONSIGNAÇÕES | 15.854.337,74 | 222.745.331,24 | 238.599.668,98 |
| DEPOSITO DE DIVERSAS ORIGENS | 0,00 | 49.458,27 | 49.458,27 |
| RESTOS A PAGAR | 10.059.332,81 | 10.640.643,40 | 20.699.976,21 |
| SALDO DO PERÍODO SEGUINTE | 83.714.592,73 | 59.172.680,29 | 59.172.680,29 |
| DISPONÍVEL | 83.714.592,73 | 59.172.680,29 | 59.172.680,29 |

FONTE: SIAFEM (2013) – BO (2013)

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA:

Apesar de ter sido realizada mês a mês, evidenciando os saldos em banco como os em carteira (contabilizados), as pendências encontradas não foram sanadas a contento, conforme se observa nos quadros anexos aos extratos, nos quais se podem verificar pendências datadas de 2012.

CONTRATOS E CONVÊNIOS:



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Neste período foram firmados 20 convênios de parceria com várias prefeituras municipais e órgãos estaduais com o objetivo de cessão de servidores para reforço do quadro de pessoal do TJPA, conforme relação anexa.

Ainda, no período foram firmados 09 contratos originados de processos licitatórios, conforme relação anexa.

CONCLUSÃO

Conforme disposições contidas na legislação expedida pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE, que estabelece normas de organização e apresentação dos relatórios e processos de contas da Administração Pública Estadual foram examinados os atos de gestão referentes ao período de 1º de janeiro a 31 de Dezembro/2013, dos agentes constantes do rol de responsáveis.

Os exames foram efetuados em consonância com as normas e técnicas de auditoria aplicadas ao setor público e contemplaram as seguintes medidas: (i) verificações quanto ao cumprimento das leis, normas e regulamentos aplicáveis às diversas áreas e atividades examinadas; (ii) comprovações quanto à legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças e dos atos de gestão praticados; (iii) análises quanto aos aspectos de economicidade, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial; (iv) aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria, com o objetivo de manifestar a opinião sobre as contas aqui tratadas.

Adicionalmente, para conclusão das avaliações da gestão, foram consideradas, também, as atividades de acompanhamento da gestão realizadas pela Secretaria de Controle Interno na forma de controle prévio e concomitante, durante o exercício sob análise. O resultado apontou para uma gestão empenhada em reduzir fragilidades e riscos administrativos, primando pela otimização do gasto público com a finalidade de ampliar a prestação jurisdicional e melhorar os serviços prestados aos cidadãos; e preocupada em fortalecer institucionalmente a atuação das atividades de controle interno.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Assim, fundamentado neste relatório e nos exames levados a efeito, certificamos a **REGULARIDADE** dos atos de gestão dos agentes responsáveis durante o **Exercício 2013**, conforme evidenciado.

É o relatório.

Belém, 30 de janeiro de 2014.

ELIANA CONCEIÇÃO VASQUES DA SILVA PEREIRA
Analista Judiciária / Contadora – CRCPA 6034

LEILA MÁRCIA SOUSA DE LIM AELIAS
Chefe da Divisão de Auditoria / Contadora – CRCPA 010212

EDUARDO JOSÉ MONTEIRO DA COSTA
Secretário de Controle Interno- TJPA