

1º semestre de 2020

# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Auditoria Geral do Município  
Controladoria Geral do Município



Prefeitura de  
**SOROCABA**



PALÁCIO DOS TROPEIROS "DR. JOSÉ THEODORO MENDES"  
FONTE: AGÊNCIA SOROCABA DE NOTÍCIAS

## **A Controladoria Geral do Município**

A Controladoria Geral do Município (CGM) foi reorganizada pela Lei nº 12.157 de 18 de dezembro de 2019, onde alcançou status de secretaria municipal, e assim, passou a responder diretamente para a chefia do Poder Executivo. Com essa reorganização a CGM integrou a Corregedoria Geral do Município, a Ouvidoria Geral do Município e a antiga Controladoria Geral que passou a se chamar Auditoria Geral do Município. A CGM possui ainda um gabinete próprio e também setor responsável pela transparência municipal.

O controle interno encontra raiz, p. ex., nas leis nº 4.320, de 1964, e Constituição Federal de 1988. O artigo 74 da CF revela a forma da fiscalização municipal:

“Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

(...)”

Outros fundamentos legais podem ser encontrados no Manual de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP), de 2019.

Esse mesmo Manual de Controle Interno apresenta proposta para o formato do Relatório de Controle Interno (RCI). O RCI, cfe. o TCEP, deverá ser produzido periodicamente com a finalidade de identificar “pontos fracos, sensíveis ou de relevância.”

O RCI também deverá ficar disponível para o TCEP, cfe. o artigo 26 da Lei Orgânica do TCEP, Lei nº 709/1993:

“Artigo 26 - Para cumprimento de suas funções, o Tribunal de Contas poderá utilizar-se dos elementos

**PALÁCIO DOS TROPEIROS** - 4º andar

Av. Eng. Carlos Reinaldo Mendes 3.041, Alto da Boa Vista, CEP 18013-280 – Sorocaba – SP

Fone: (15) **3238.2482**



apurados pelas unidades internas de controle da administração direta e autarquias, empresas públicas, sociedades de economia mista e fundações instituídas ou mantidas pelo Poder Público estadual ou municipal.”

Dessa forma, a Controladoria Geral do Município elaborou o primeiro Relatório de Controle Interno de 2020 com dados coletados dos sistemas de informação da Prefeitura.

**Priscila Alves de Souza**  
Gerente de Controle Interno

**Renan Rodrigues da Silva**  
Gerente de Controle Interno

**Leonardo Domingues Nascimento**  
Auditor-Geral do Município

**Fábio Ricardo Scaglione França**  
Controlador-Geral do Município

Sorocaba, 24 de agosto de 2020.

## Índice

<b>1. Resumo Receita e Despesa</b>	<b>5</b>
Tabela 1.1. Receitas e Despesas totais da PMS, acumulado até Junho.	5
Gráfico 1.1. Comparativo, acumulado no ano, de Receitas e Despesas - Variação de 2019 para 2020.	6
Gráfico 1.2. Comparativo Fonte 01 – Jan-Jun/2020 em relação a Jan-Jun/2019.	6
Gráfico 1.3. Recursos Financeiros em Caixa.	8
Tabela 1.2. Saldos bancários por Fonte - até Jun/2020	8
<b>2. Receitas</b>	<b>9</b>
Tabela 2.1. Composição da Receita - Comparativo entre Junho de 2019 e 2020.	9
Gráfico 2.1. Composição das Receitas Correntes em Junho /2020	11
Gráfico 2.2. Principais Receitas Não Vinculadas em Junho/2020.	11
Tabela 2.2. Composição da Receita - Comparativo ATÉ Junho de 2019 e 2020.	12
<b>3. Despesas</b>	<b>13</b>
Gráfico 3.1. Totais das Despesas da PMS por mês.	13
Tabela 3.1. Despesas por Secretaria – Janeiro a Junho.	14
Gráfico 3.2. Despesas Orçamentárias – Comparativo Acumulado até Junho de 2019 e 2020.	15
Gráfico 3.3. Participação relativa de cada secretaria na Despesa Orçamentária – Jan-Jun/2020.	15
Tabela 3.2. Despesas - Dotações por Unidade Orçamentária – Posição até 30/06/2020	16
Tabela 3.3. Dotações Orçamentárias por Fonte – Posição até 30/06/2020	17
<b>4. Conjuntura</b>	<b>18</b>
Tabela 4.1. Expectativas de Mercado para 2020 – Brasil.	18
<b>5. Conclusão</b>	<b>18</b>
<b>6. Recursos Humanos</b>	<b>19</b>
Admissões e demissões.	19
Gráfico 6.1. Saldo Positivo	19
Gráfico 6.2. Saldo Negativo	19
Gráfico 6.3. Turnover	19
Horas Extras.	20
Gráfico 6.3. Horas Extras por Secretaria	20
Tabela 6.2. Horas Extras por Cargo	20
Gratificações, Funções Gratificadas.	21
Tabela 6.3. Valores de funções gratificadas por pessoas	21
Gráfico 6.4. Valores pagos por Secretaria	23
Professores eventuais.	24
Tabela 6.4. Professores eventuais e valores pagos	24
Absenteísmo.	25
Gráfico 6.5. Afastamentos	25
Gráfico 6.6. Total de dias em 2020	25
Tabela 6.5. Afastamentos de PEBs	26
<b>7. Contratos</b>	<b>28</b>
Por modalidade de licitação	28
Gráfico 7.1. Por modalidade de licitação	28
Custeio das Secretarias por modalidade	29
Tabela 7.1. Custeio das Secretarias por modalidade	29
Dispensa de licitação: Dispensas de licitação por fornecedores e execução	31
Gráfico 7.2. Fornecedores com mais de 1 dispensa	31
<b>8. Resultado das metas no 1º quadrimestre</b>	<b>32</b>
Gráfico 7.3. Metas – Ações	32
Gráfico 7.4. Metas – Programas	32
<b>9. Apontamentos do relatório de controle interno</b>	<b>32</b>
<b>10. Encaminhamentos</b>	<b>37</b>



## 1. Resumo receita e despesa

Este Boletim Mensal tem a finalidade de acompanhar a evolução das Receitas e Despesas da Prefeitura Municipal de Sorocaba (PMS)<sup>1</sup>.

**Tabela 1.1. Receitas e Despesas totais da PMS, acumulado até Junho.**

<b>Receitas</b>	<b>Jan-Jun/2019</b>	<b>Jan-Jun/2020</b>	<b>Variação</b>
Orçamentárias	1.079.631.837	1.154.508.515	6,9%
Extraorçamentárias <sup>2</sup>	117.380.976	86.151.851	-26,6%
Transferências	2.169.699	3.044.956	40,3%
<b>Total das Receitas</b>	<b>1.199.182.512</b>	<b>1.243.705.323</b>	<b>3,7%</b>

<b>Despesas</b>	<b>Jan-Jun/2019</b>	<b>Jan-Jun/2020</b>	<b>Variação</b>
Orçamentárias	862.624.739	908.805.271	5,4%
Extraorçamentárias <sup>3</sup>	117.040.760	128.317.423	9,6%
Transferências	141.792.515	160.718.011	13,3%
Restos a Pagar	46.146.107	39.059.774	-15,4%
<b>Total das Despesas</b>	<b>1.167.604.121</b>	<b>1.236.900.479</b>	<b>5,9%</b>

É importante evidenciar a mudança no quadro de receita/despesas da prefeitura entre os exercícios em questão. Para o exercício orçamento 2020 a prefeitura apropriou-se da receita e despesas do caixa único (receita oriunda da arrecadação da venda de passagem do transporte coletivo urbano no município e despesas totais admitidos dos serviços de transporte coletivo)

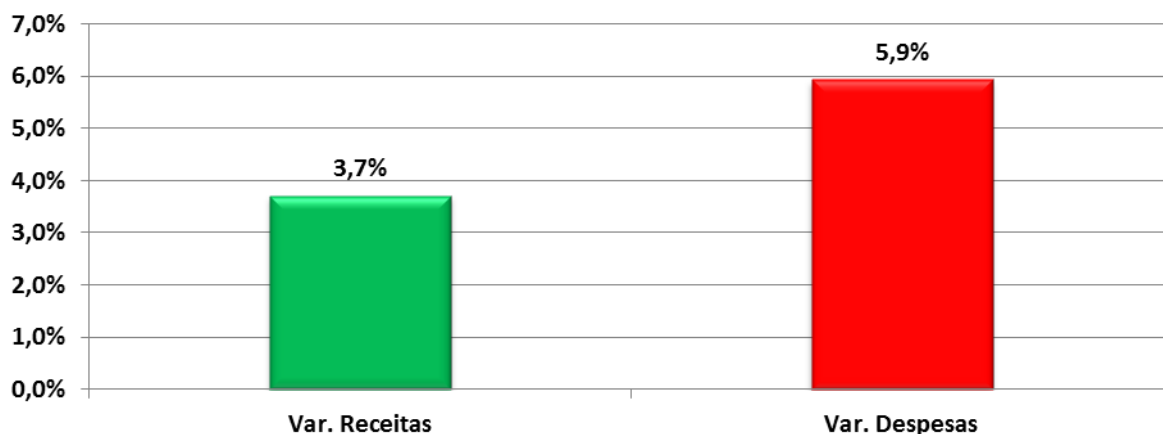
<sup>1</sup> PMS- Por Prefeitura considera-se a administração direta do executivo (não as autarquias, empresas públicas e Câmara Municipal). Endereço eletrônico [www.sorocaba.sp.gov.br](http://www.sorocaba.sp.gov.br).

<sup>2</sup> Receitas Extraorçamentárias- são recursos financeiros de caráter temporário e não integram a Lei Orçamentária Anual. O Estado é mero depositário desses recursos, que constituem passivos exigíveis e cujas restituições não se sujeitam à autorização legislativa.

<sup>3</sup> Despesas Extraorçamentária- correspondem aos desembolsos realizados pela administração pública para quitar as obrigações decorrentes dos ingressos extraorçamentários. Exemplos: depósitos em caução, fianças, operações de crédito por antecipação de receita orçamentária – ARO e outras entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros.

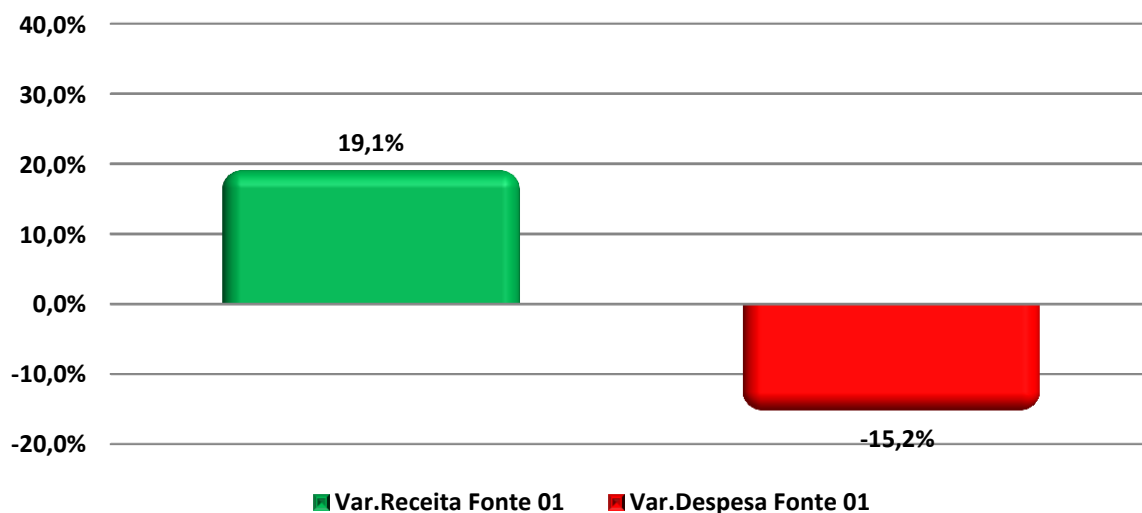
que anteriormente eram previstas na URBES<sup>4</sup>. O que ocasiona distorção na comparação de receita e despesa entre os exercícios.

**Gráfico 1.1. Comparativo, acumulado no ano, de Receitas e Despesas - Variação de 2019 para 2020.**



Inflação (IPCA) de 12 meses: 1,92%

**Gráfico 1.2. Comparativo de Fonte 01 - Jun/2020 em relação a Jun/2019.**



<sup>4</sup> URBES- Empresa de Desenvolvimento Urbano e Social de Sorocaba. Criada pela Lei nº 1946, de 22 de fevereiro de 1.978. Endereço eletrônico [www.urbes.com.br](http://www.urbes.com.br).

Em decorrência do estado de calamidade pública em âmbito municipal, declarado pelo decreto nº 25.663 de 21 de março de 2020, devido à pandemia mundial do Coronavírus, acarretando uma crise econômica. Houve uma queda significativa na arrecadação dos impostos municipais demonstrado na tabela 2, Receitas, pag.7, porém não evidenciado no gráfico, em virtude do ingresso de recursos provenientes do Governo Federal como auxílio financeiro<sup>5</sup> de cota-parte do FPM<sup>6</sup> (Fundo de Participação dos Municípios) para ações de enfrentamento ao Covid-19 e recursos da venda de bilhetes do transporte público.

Para o enfrentamento da crise econômica foram necessárias adoção de medidas para controle da evolução das despesas públicas, a fim de compatibilizá-las à realização efetiva da receita. Para a coordenação das atividades de adequação das despesas foi criado o COMEC<sup>7</sup> (Comitê Municipal de Enfrentamento à Crise).

Portanto a queda de despesa demonstrada no gráfico é reflexo das medidas adotadas para reequilíbrio orçamentário no período.

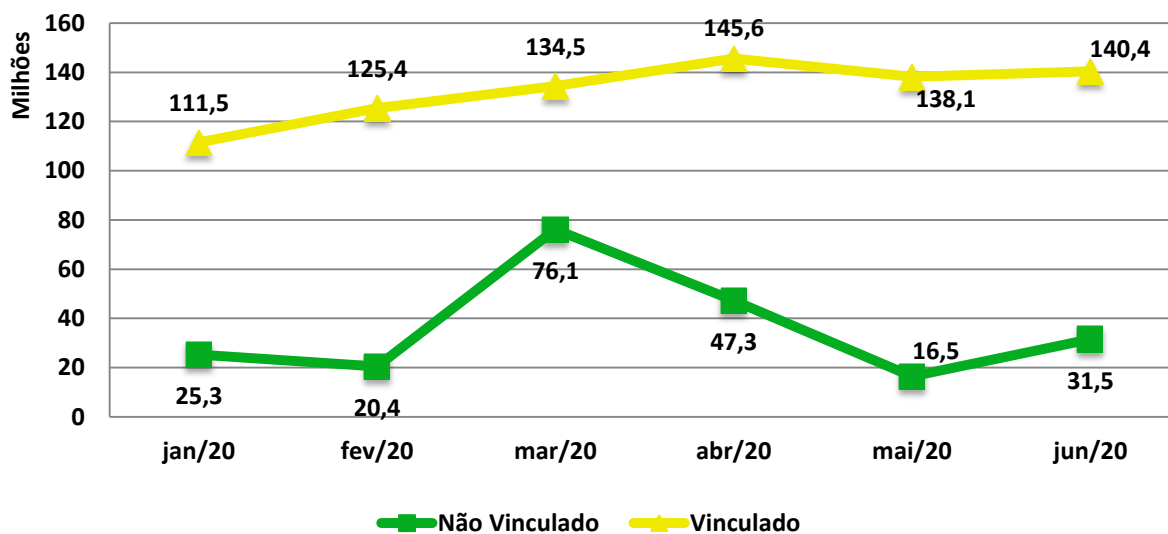
---

<sup>5</sup> **Lei Complementar nº 173, de 27 de maio de 2020-** Estabelece o Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19), altera a Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

*Art. 5º A União entregará, na forma de auxílio financeiro, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, em 4 (quatro) parcelas mensais e iguais, no exercício de 2020, o valor de R\$ 60.000.000.000,00 (sessenta bilhões de reais) para aplicação, pelos Poderes Executivos locais, em ações de enfrentamento à Covid-19 e para mitigação de seus efeitos financeiros, da seguinte forma:[...]*

<sup>6</sup> **FPM** - Fundo de Participação dos Municípios são parcela das receitas federais arrecadadas pela União é repassada aos Municípios. O rateio da receita proveniente da arrecadação de impostos entre os entes federados representa um mecanismo fundamental para amenizar as desigualdades regionais, na busca incessante de promover o equilíbrio socioeconômico entre Estados. Cabe ao Tesouro Nacional, em cumprimento aos dispositivos constitucionais, efetuar as transferências desses recursos aos entes federados, nos prazos legalmente estabelecidos. *www.tesourotransparente.gov.br*.

<sup>7</sup> **COMEC-** Comitê Municipal de Enfrentamento à Crise- criado pelo decreto nº 25.785, de 17 de junho de 2020- Comitê Municipal de Enfrentamento à Crise e estabelece medidas visando o enfrentamento da crise econômica pelo Município de Sorocaba.

**Gráfico 1.3. Recursos Financeiros em Caixa.**

**Tabela 1.3. Saldos bancários por Fonte - até Junho/2020**

Fonte	Descrição	Saldo Atual
	<b>Recursos Próprios</b>	<b>59.295.108</b>
	<i>Livre (não vinculado)</i>	<i>31.533.337</i>
	Educação	24.387.183
	Depósitos Caução	1.034.511
1	SAAE	1.106
	Alienação de Bens	135.354
	Saúde	205.497
	Adiantamento - SEFAZ	1.742
	CIDE	452.310
	Outros	1.544.067
2	<b>Recursos do Estado</b>	<b>15.380.594</b>
3	<b>Recursos de Fundos Próprios</b>	<b>18.159.718</b>
5	<b>Recursos da União</b>	<b>74.654.570</b>
6	<b>Recursos de Outras Fontes</b>	<b>6.275</b>
7	<b>Recursos de Operações de Crédito</b>	<b>4.393.714</b>
	<b>Saldo Total</b>	<b>171.889.980</b>



## 2. Receitas

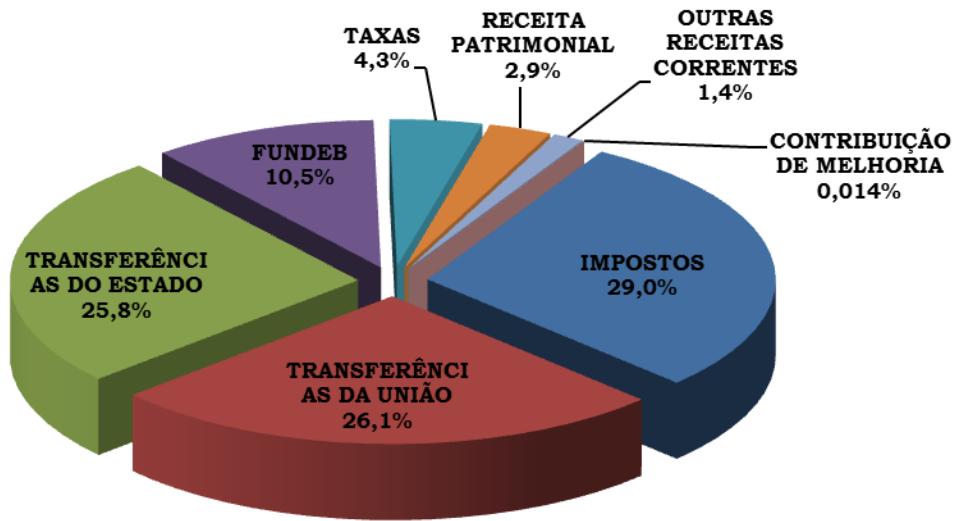
A Tabela 2.1 (abaixo) mostra os principais itens que compõem o total das receitas da Prefeitura, nos meses de Junho de 2019 e 2020.

**Tabela 2.1. Composição da Receita - Comparativo entre Junho de 2019 e 2020. (IPCA: 1,92%)**

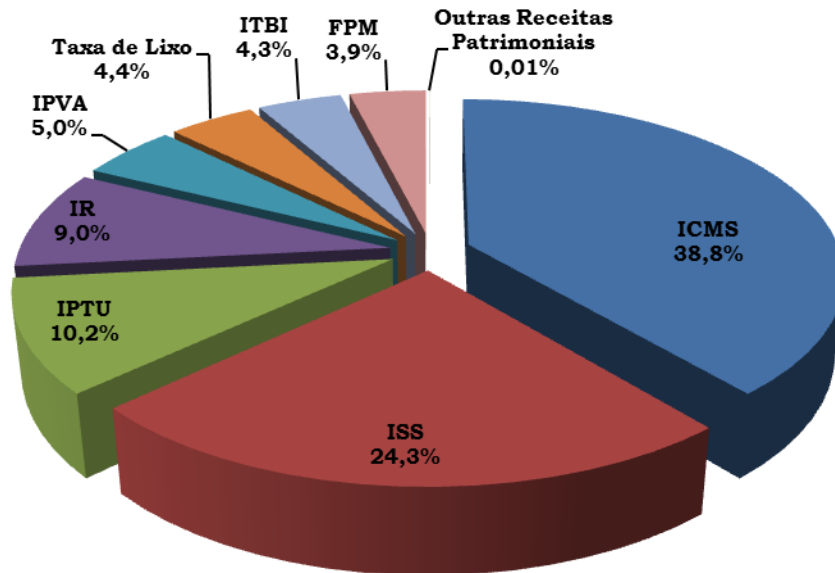
Receita	Junho/2019	Junho/2020	Var. Nominal	Var. Real
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>157.059.365</b>	<b>188.055.815</b>	<b>19,7%</b>	<b>19,5%</b>
<b>IMPOSTOS</b>	<b>60.214.442</b>	<b>54.507.108</b>	<b>-9,5%</b>	<b>-9,7%</b>
IRRF - Total	9.017.049	9.733.799	7,9%	7,7%
IPTU - Principal	10.390.486	11.070.631	6,5%	6,3%
IPTU - Dívida Ativa, Multas e Juros	2.755.737	1.955.268	-29,0%	-29,2%
ITBI - Principal	4.976.822	4.681.034	-5,9%	-6,2%
ITBI - Dívida Ativa, Multas e Juros	77.429	34.301	-55,7%	-55,8%
ISS - Principal	32.008.918	26.225.335	-18,1%	-18,3%
ISS - Dívida Ativa, Multas e Juros	988.002	806.739	-18,3%	-18,5%
<b>TAXAS</b>	<b>7.951.041</b>	<b>8.073.394</b>	<b>1,5%</b>	<b>1,3%</b>
Taxa de Funcionamento	1.577.331	1.571.181	-0,4%	-0,6%
Taxa de Remoção de Lixo	4.379.648	4.785.521	9,3%	9,0%
Outras Taxas	248.532	192.787	-22,4%	-22,6%
Taxas - Dívida Ativa, Multas e Juros	1.745.531	1.523.905	-12,7%	-12,9%
<b>CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA</b>	<b>54.478</b>	<b>27.105</b>	<b>-50,2%</b>	<b>-50,4%</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>1.693.128</b>	<b>5.491.790</b>	<b>224,4%</b>	<b>223,6%</b>
Valores Mobiliários	608.762	303.231	-50,2%	-50,3%
Caixa Único	0	5.178.519	N/A	N/A
Outras Receitas Patrimoniais	1.084.367	10.041	-99,1%	-99,1%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>82.817.144</b>	<b>117.232.975</b>	<b>41,6%</b>	<b>41,2%</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>22.194.484</b>	<b>48.990.406</b>	<b>120,7%</b>	<b>120,2%</b>
Cota-Parte do FPM	5.369.804	4.231.321	-21,2%	-21,4%
Compensação Expl. Recursos Naturais	111.165	77.109	-30,6%	-30,8%
Recursos para o SUS (Saúde)	12.212.624	16.826.265	37,8%	37,5%
Recursos do FNDE (Educação)	3.656.791	3.850.616	5,3%	5,1%

Desoneração ICMS	0	0	N/A	N/A
Convênios da União	840.907	956.460	13,7%	13,5%
Outras Transferências da União	3.193	23.048.636	999%+	999%+
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>43.193.700</b>	<b>48.531.620</b>	<b>12,4%</b>	<b>12,1%</b>
Cota-Parte do ICMS	37.790.999	41.995.996	11,1%	10,9%
Cota-Parte do IPVA	4.671.230	5.393.800	15,5%	15,2%
Cota-Parte do IPI	327.916	249.066	-24,0%	-24,2%
Cota-Parte da CIDE	0	0	N/A	N/A
Cota-Parte dos Royalties	234.508	42.574	-81,8%	-81,9%
Convênios do Estado	169.048	850.184	402,9%	401,8%
<b>FUNDEB</b>	<b>17.428.959</b>	<b>19.710.948</b>	<b>13,1%</b>	<b>12,8%</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.329.132</b>	<b>2.723.443</b>	<b>-37,1%</b>	<b>-37,2%</b>
FUMTRAN	1.815.830	1.660.042	-8,6%	-8,8%
Indenizações, Restit. e Ressarcimentos	620.073	449.983	-27,4%	-27,6%
Demais Receitas Correntes	1.893.229	613.417	-67,6%	-67,7%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>458.261</b>	<b>0</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>
Operações de Crédito	254.412	0	-100,0%	-100,0%
Alienação de Bens	474	0	-100,0%	-100,0%
Transferências de Capital	146.250	0	-100,0%	-100,0%
Outras Receitas de Capital	57.125	0	-100,0%	-100,0%
<b>DEDUÇÕES DE RECEITAS</b>	<b>-10.373.420</b>	<b>-10.557.243</b>	<b>-1,8%</b>	<b>-1,5%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>147.144.207</b>	<b>177.498.572</b>	<b>20,6%</b>	<b>20,4%</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>18.224.430</b>	<b>0</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>
<b>Transf. Financeiras Recebidas</b>	<b>367.564</b>	<b>0</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>
<b>TOTAL DOS INGRESSOS</b>	<b>165.736.201</b>	<b>177.498.572</b>	<b>7,1%</b>	<b>6,9%</b>

**Gráfico 2.1. Composição das Receitas Correntes em Junho/2020.**



**Gráfico 2.2. Principais Receitas Não Vinculadas em Junho/2020.**



A Tabela 2.2, abaixo, detalha as receitas ACUMULADAS até Junho, comparando com o mesmo período de 2019.

**Tabela 2.2. Composição da Receita - Comparativo ATÉ Junho de 2019 e 2020.**

<b>Receita</b>	<b>Jan- Jun/2019</b>	<b>Jan- Jun/2020</b>	<b>Var. Nominal</b>	<b>Var. Real</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.159.425.674</b>	<b>1.234.310.218</b>	<b>6,5%</b>	<b>6,2%</b>
<b>IMPOSTOS</b>	<b>409.943.662</b>	<b>399.988.552</b>	<b>-2,4%</b>	<b>-2,7%</b>
IRRF - Total	55.732.773	62.622.463	12,4%	12,1%
IPTU - Principal	101.366.121	100.130.317	-1,2%	-1,4%
IPTU - Dívida Ativa, Multas e Juros	18.653.019	15.464.446	-17,1%	-17,3%
ITBI - Principal	25.895.766	24.952.883	-3,6%	-3,9%
ITBI - Dívida Ativa, Multas e Juros	468.112	374.868	-19,9%	-20,1%
ISS - Principal	199.528.460	190.629.518	-4,5%	-4,7%
ISS - Dívida Ativa, Multas e Juros	8.299.410	5.814.058	-29,9%	-30,1%
<b>TAXAS</b>	<b>68.195.226</b>	<b>66.940.339</b>	<b>-1,8%</b>	<b>-2,1%</b>
Taxa de Funcionamento	15.282.356	14.283.099	-6,5%	-6,8%
Taxa de Remoção de Lixo	38.477.398	41.808.463	8,7%	8,4%
Outras Taxas	1.909.548	1.243.996	-34,9%	-35,0%
Taxas - Dívida Ativa, Multas e Juros	12.525.924	9.604.781	-23,3%	-23,5%
<b>CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA</b>	<b>377.884</b>	<b>265.781</b>	<b>-29,7%</b>	<b>-29,8%</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>4.783.467</b>	<b>51.999.973</b>	<b>987,1%</b>	<b>984,6%</b>
Valores Mobiliários	3.517.267	1.749.421	-50,3%	-50,4%
Caixa Único	0	50.119.360	N/A	N/A
Outras Receitas Patrimoniais	1.266.201	131.193	-89,6%	-89,7%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>551.097.661</b>	<b>697.457.187</b>	<b>26,6%</b>	<b>26,3%</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>130.617.982</b>	<b>179.456.547</b>	<b>37,4%</b>	<b>37,1%</b>
Cota-Parte do FPM	36.836.046	34.166.938	-7,2%	-7,5%
Compensação Expl. Recursos Naturais	604.332	802.405	32,8%	32,5%
Recursos para o SUS (Saúde)	70.241.320	91.625.303	30,4%	30,1%
Recursos do FNDE (Educação)	21.074.124	24.437.717	16,0%	15,7%
Desoneração ICMS	0	0	N/A	N/A
Convênios da União	1.847.623	2.645.292	43,2%	42,8%
Outras Transferências da União	14.538	25.778.892	999%+	999%+
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>387.631.837</b>	<b>383.688.997</b>	<b>-1,0%</b>	<b>-1,2%</b>
Cota-Parte do ICMS	262.457.128	252.211.061	-3,9%	-4,1%
Cota-Parte do IPVA	119.599.569	117.882.780	-1,4%	-1,7%
Cota-Parte do IPI	1.979.624	1.719.286	-13,2%	-13,3%
Cota-Parte da CIDE	179.996	166.765	-7,4%	-7,6%
Cota-Parte dos Royalties	1.291.214	561.927	-56,5%	-56,6%
Convênios do Estado	2.124.307	3.092.946	45,6%	45,3%
<b>FUNDEB</b>	<b>134.991.872</b>	<b>134.311.643</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-0,7%</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>22.883.744</b>	<b>17.650.366</b>	<b>-22,9%</b>	<b>-23,0%</b>

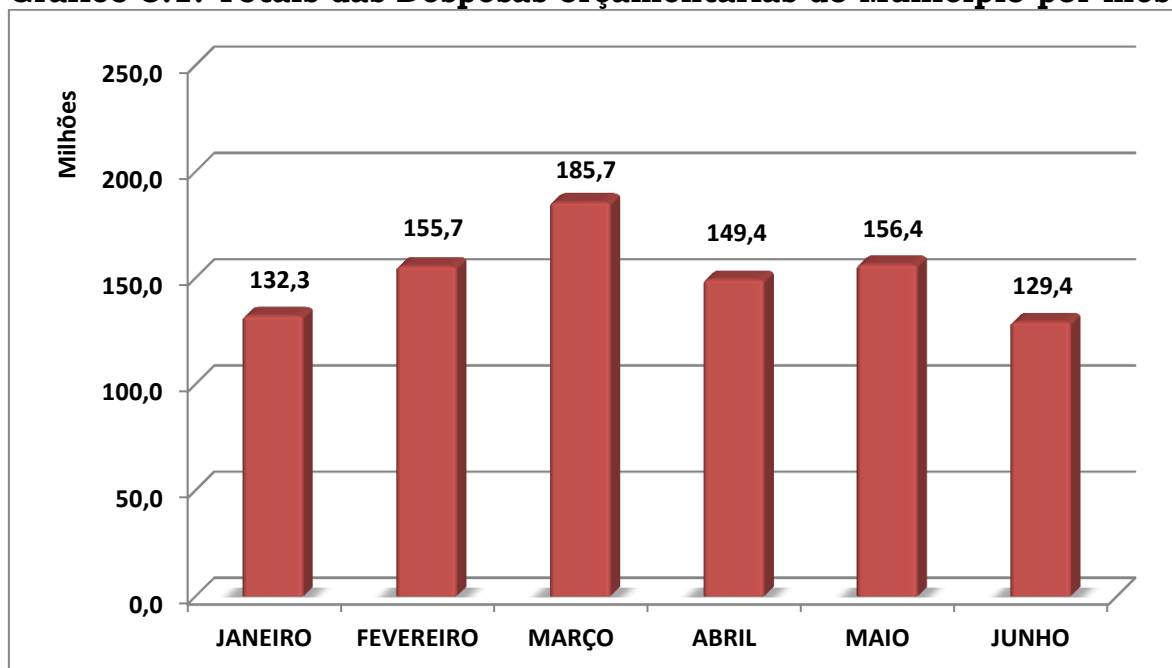
**PALÁCIO DOS TROPEIROS - 4º andar**

 Av. Eng. Carlos Reinaldo Mendes 3.041, Alto da Boa Vista, CEP 18013-280 – Sorocaba – SP  
 Fone: (15) **3238.2482**

FUMTRAN	9.458.474	8.606.675	-9,0%	-9,2%
Indenizações, Restit. e Ressarcimentos	3.640.829	3.218.148	-11,6%	-11,8%
Demais Receitas Correntes	9.784.441	5.825.543	-40,5%	-40,6%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>9.155.567</b>	<b>2.205.176</b>	<b>-75,9%</b>	<b>-76,0%</b>
Operações de Crédito	7.406.308	6.042.294	-18,4%	-18,6%
Alienação de Bens	13.490	0	-100,0%	-100,0%
Transferências de Capital	496.250	200.000	-59,7%	-59,8%
Outras Receitas de Capital	1.239.519	98.763	-92,0%	-92,1%
<b>DEDUÇÕES DE RECEITAS</b>	<b>-88.949.404</b>	<b>-86.142.760</b>	<b>3,2%</b>	<b>3,4%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>1.079.631.837</b>	<b>1.154.508.515</b>	<b>6,9%</b>	<b>6,7%</b>
<b>Receita Extraorçamentária</b>	<b>117.380.976</b>	<b>86.151.851</b>	<b>-26,6%</b>	<b>-26,8%</b>
<b>Transf. Financeiras Recebidas</b>	<b>2.169.699</b>	<b>3.044.956</b>	<b>40,3%</b>	<b>40,0%</b>
<b>TOTAL DOS INGRESSOS</b>	<b>1.199.182.512</b>	<b>1.243.705.323</b>	<b>3,7%</b>	<b>3,5%</b>

### 3. Despesas

**Gráfico 3.1. Totais das Despesas orçamentárias do Município por mês.**



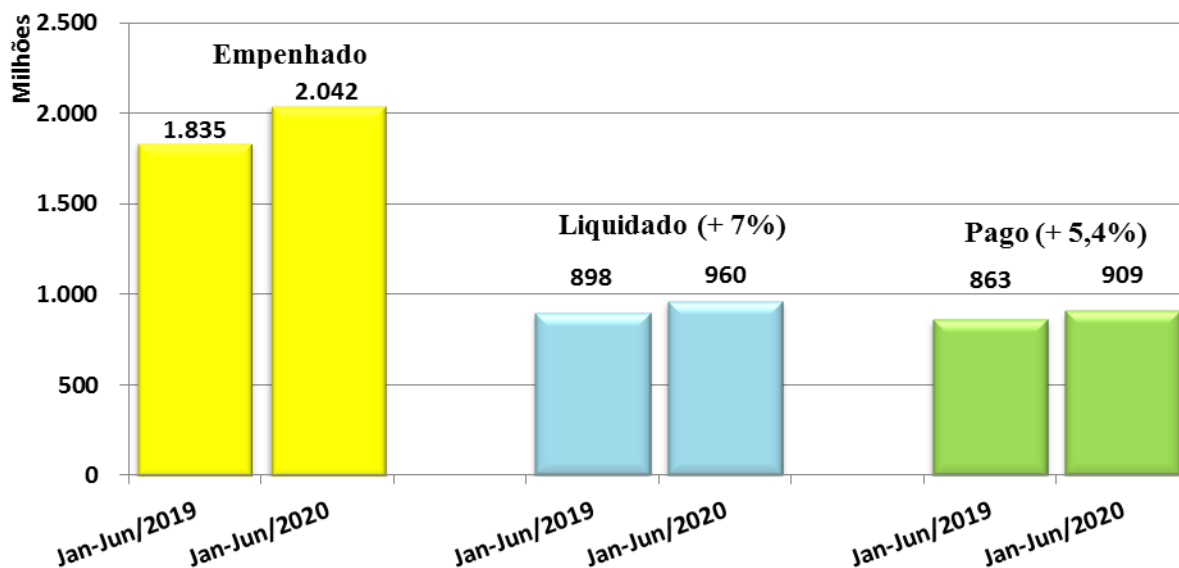


**Tabela 3.1. Despesas por Unidade Orçamentária – Junho. (Em milhares R\$)**

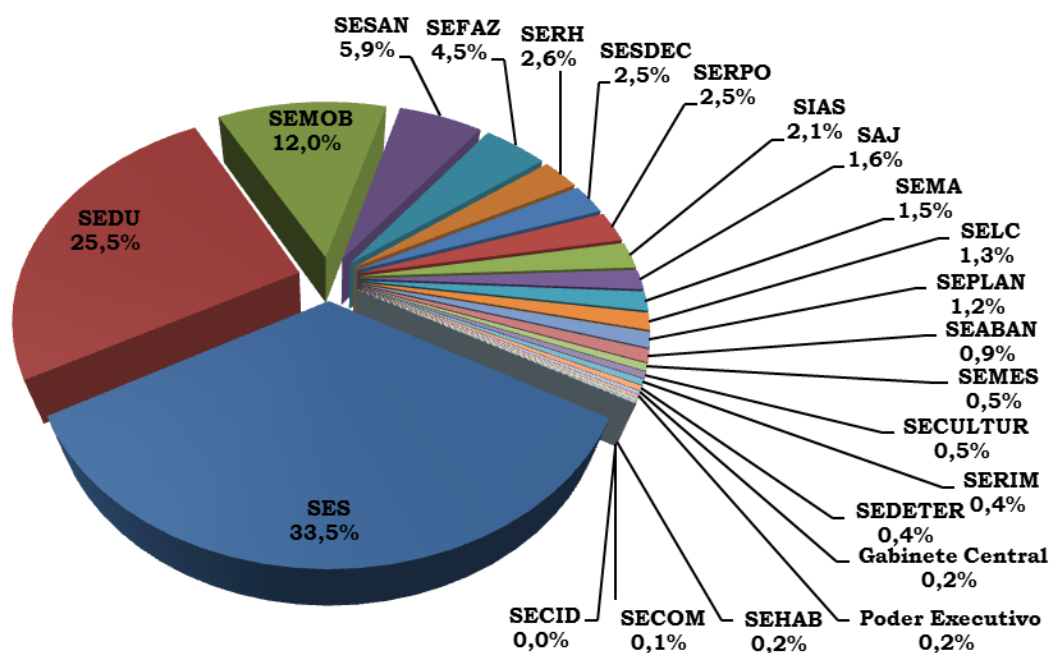
Unidade Orçamentária	Empenhado		Var. %	Liquidado		Var. %	Pago		Var. %
	Jan-Jun/2019	Jan-Jun/2020		Jan-Jun/2019	Jan-Jun/2020		Jan-Jun/2019	Jan-Jun/2020	
Poder Executivo	3.785	4.888	29,1%	2.021	2.213	9,5%	1.876	2.056	9,6%
Gabinete Central	19.240	5.621	-70,8%	9.660	2.403	-75,1%	8.274	2.260	-72,7%
SECOM	11.911	3.068	-74,2%	8.679	1.331	-84,7%	8.586	1.233	-85,6%
Fundo Solidar.	7	14	108,8%	6	14	114,8%	6	14	114,8%
SELC	47.296	25.722	-45,6%	20.632	12.701	-38,4%	18.664	11.717	-37,2%
SERH	31.952	57.020	78,5%	16.215	24.515	51,2%	15.797	23.549	49,1%
SECULTUR	10.736	9.641	-10,2%	5.162	4.600	-10,9%	4.983	4.384	-12,0%
SEDETER	5.070	7.386	45,7%	3.023	3.453	14,2%	2.837	3.223	13,6%
SIAS	30.296	33.189	9,5%	16.751	20.681	23,5%	15.754	19.050	20,9%
SECID	4.435	626	-85,9%	2.122	267	-87,4%	1.979	267	-86,5%
SEMOB	171.846	310.759	80,8%	38.351	109.017	184,3%	38.261	108.919	184,7%
SEDU	502.914	513.021	2,0%	263.167	247.962	-5,8%	247.927	231.349	-6,7%
SEABAN	57.806	54.420	-5,9%	21.145	8.551	-59,6%	20.956	8.551	-59,2%
SEMES	17.538	13.866	-20,9%	7.907	5.079	-35,8%	7.519	4.794	-36,2%
SEFAZ	73.608	87.206	18,5%	38.643	55.696	44,1%	37.961	40.501	6,7%
SESDEC	36.857	48.463	31,5%	16.328	24.088	47,5%	16.042	22.499	40,2%
SEMA	26.619	25.666	-3,6%	13.288	13.936	4,9%	12.896	13.556	5,1%
SEHAB	3.978	3.250	-18,3%	2.175	1.639	-24,6%	2.082	1.528	-26,6%
SAJ	20.148	28.466	41,3%	13.277	15.441	16,3%	12.557	14.116	12,4%
SEPLAN	11.906	22.597	89,8%	6.221	11.187	79,8%	5.787	10.603	83,2%
SERIM	1.666	53.834	3132,1%	910	3.926	331,6%	843	3.881	360,3%
SES	577.069	592.514	2,7%	291.485	314.350	7,8%	280.881	304.083	8,3%
SERPO	63.676	40.109	-37,0%	29.691	22.729	-23,4%	29.315	22.321	-23,9%
SESAN	104.427	100.167	-4,1%	70.873	54.003	-23,8%	70.841	54.003	-23,8%
SEPOD	0	532	N/A	0	414	N/A	0	350	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>1.834.784</b>	<b>2.042.044</b>	<b>11,3%</b>	<b>897.731</b>	<b>960.195</b>	<b>7,0%</b>	<b>862.625</b>	<b>908.805</b>	<b>5,4%</b>

\*Obs.: Considerando que houve modificações nas composições e nomes das secretarias, levar isso em consideração ao observar as variações percentuais entre 2019 e 2020.

**Gráfico 3.2. Despesas Orçamentárias – Comparativo até Junho de 2019 e 2020.**



**Gráfico 3.3. Participação de unidade orçamentária na Despesa – Jun/20.**



**Tabela 3.2. Despesas - Dotações por Unidade Orçamentária – Posição até 30/06/2020 (em milhares R\$).**

<b>Unidade Orçamentária</b>	<b>Dotação Inicial</b>	<b>Suplemen- tação</b>	<b>Dotação Atual</b>	<b>Empenhado</b>	<b>Reservado</b>	<b>Saldo De Dotação</b>	<b>Liquidado</b>	<b>Pago</b>	<b>Emp. A Pagar</b>
Poder Executivo	3.989	1.070	5.059	4.888	107	64	2.213	2.056	2.832
Gabinete Central	9.416	-3.153	6.263	5.621	261	383	2.403	2.260	3.361
SECOM	6.513	-2.252	4.261	3.068	1.090	105	1.331	1.233	1.835
Fundo Solidar.	49	129	178	14	3	162	14	14	0
SELC	30.660	-1.088	29.572	25.722	1.593	2.257	12.701	11.717	14.005
SERH	47.447	11.896	59.343	57.020	1.007	1.317	24.515	23.549	33.472
SECULTUR	14.439	-1.287	13.152	9.641	2.254	1.262	4.600	4.384	5.257
SEDETER	7.661	427	8.088	7.386	423	281	3.453	3.223	4.163
SIAS	40.336	18.279	58.614	33.189	1.380	24.059	20.681	19.050	14.139
SECID	5.535	-4.158	1.377	626	110	643	267	267	359
SEMOB	310.270	2.248	312.518	310.759	657	1.101	109.017	108.919	201.840
SEDU	548.076	3.285	551.361	513.021	27.415	10.933	247.962	231.349	281.673
SEABAN	59.355	-4.548	54.807	54.420	99	290	8.551	8.551	45.870
SEMES	24.655	-4.068	20.587	13.866	799	5.926	5.079	4.794	9.072
SEFAZ	108.226	-7.329	100.898	87.206	6.938	6.755	55.696	40.501	46.705
SESDEC	47.708	1.352	49.060	48.463	520	80	24.088	22.499	25.964
SEMA	29.048	635	29.683	25.666	1.533	2.488	13.936	13.556	12.110
SEHAB	3.875	-274	3.601	3.250	310	43	1.639	1.528	1.722
SAJ	27.637	1.525	29.162	28.466	507	189	15.441	14.116	14.349
SEPLAN	23.514	-304	23.210	22.597	483	132	11.187	10.603	11.993
SERIM	61.350	3.686	65.036	53.834	2.966	8.238	3.926	3.881	49.953
SES	573.984	79.587	656.906	592.514	30.602	33.806	314.350	304.083	288.431
SERPO	71.384	-8.021	63.362	40.109	15.006	8.251	22.729	22.321	17.788
SESAN	125.349	9.535	134.884	100.167	211	34.507	54.003	54.003	46.164
SEPOD	1.665	-1.120	545	532	13	1	414	350	182
<b>TOTAL</b>	<b>2.182.139</b>	<b>96.052</b>	<b>2.281.526</b>	<b>2.042.044</b>	<b>96.284</b>	<b>143.273</b>	<b>960.195</b>	<b>908.805</b>	<b>1.133.238</b>

**Tabela 3.3. Dotações Orçamentárias por Fonte – Posição até 30/06/2020 (em milhares R\$).**

Fonte	Descrição	Dotação Inicial	Suplemen- tação	Dotação Atual	Empenhado	Reservado	Saldo De Dotação	Liquidado	Pago
1	TESOURO	1.499.961	12.909	1.512.869	1.370.288	60.457	82.125	692.382	650.507
2	ESTADUAL	295.369	1.009	299.629	290.049	2.140	7.439	143.311	135.346
3	FUNDOS	18.270	-560	17.711	13.896	674	3.141	8.183	8.080
5	FEDERAL	202.071	27.495	229.566	190.050	18.012	21.504	84.909	83.920
6	OUTRAS	0	105	188	88	84	16	88	88
7	EMPRÉSTIMOS	130.604	-5.267	125.337	117.384	2.919	5.033	6.884	6.884
8	EMENDA	35.864	93	35.957	21.398	1.997	12.562	910	909
91	EX. ANT. - TESOURO	0	228	228	101	0	128	93	93
92	EX. ANT. - ESTADUAL	0	13.745	13.745	11.040	1.308	1.397	9.963	9.963
93	EX. ANT. - FUNDOS	0	10.784	10.784	9.105	888	791	3.348	3.071
95	EX. ANT. - UNIÃO	0	35.511	35.511	18.645	7.729	9.138	10.124	9.943
<b>Total</b>		<b>2.182.139</b>	<b>96.052</b>	<b>2.281.526</b>	<b>2.042.044</b>	<b>96.209</b>	<b>143.273</b>	<b>960.195</b>	<b>908.805</b>

## 4. Conjuntura

**Tabela 4.1. Expectativas de Mercado para 2020 – Brasil.**

<b>Indicador</b>	<b>03/jan</b>	<b>26/jun</b>
PIB (% de crescimento)	2,30	-6,54
IPCA (%)	3,59	1,69
Taxa de Câmbio - no final do ano (R\$/US\$)	4,09	5,20
Meta Selic - no final do ano (% a.a.)	4,50	2,00
Produção Industrial (% de crescimento)	2,19	-6,00
Balança comercial (US\$ Bilhões)	38,20	53,00
Conta Corrente (US\$ Bilhões)	-54,20	-13,50

Fonte: Boletim Focus (BACEN) de 03/01/2020 e 26/06/2020.

**Fontes:** Sistema Contábil CONAM, BACEN e IBGE.

## 5. Conclusão

Devido à crise econômica de amplitude nacional, acarretada pela pandemia mundial do COVID-19, o impacto econômico foi sentido na arrecadação do município. A estimativa de arrecadação para o exercício é de realização improvável, pois não é sabido quando este cenário normalizará e qual a magnitude do impacto sobre a economia.

Considerando os impactos negativos sobre as receitas e os desafios da administração municipal perante o estado de calamidade;

Recomenda-se a manutenção das medidas de redução das despesas para adequar as dotações orçamentárias à nova expectativa de arrecadação e a priorização do uso de recursos vinculados acumulados em caixa.



## 6. Recursos Humanos

### Admissões e Demissões – junho 2020

Situação das admissões e demissões no município. Observa-se um grande aumento de estagiários e celetistas e a falta de reposição de estatutários.

Gráfico 6.1. SALDO POSITIVO

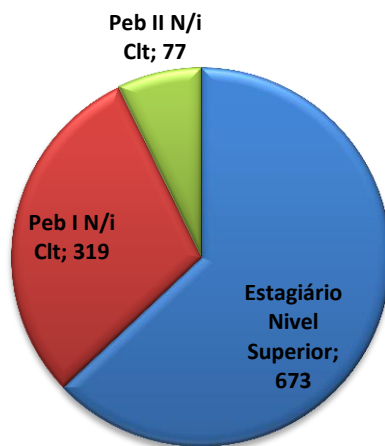
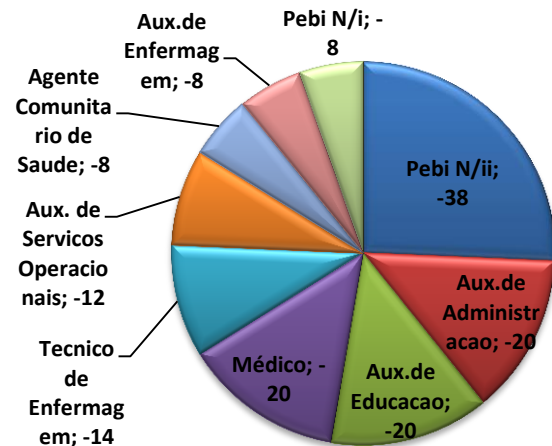
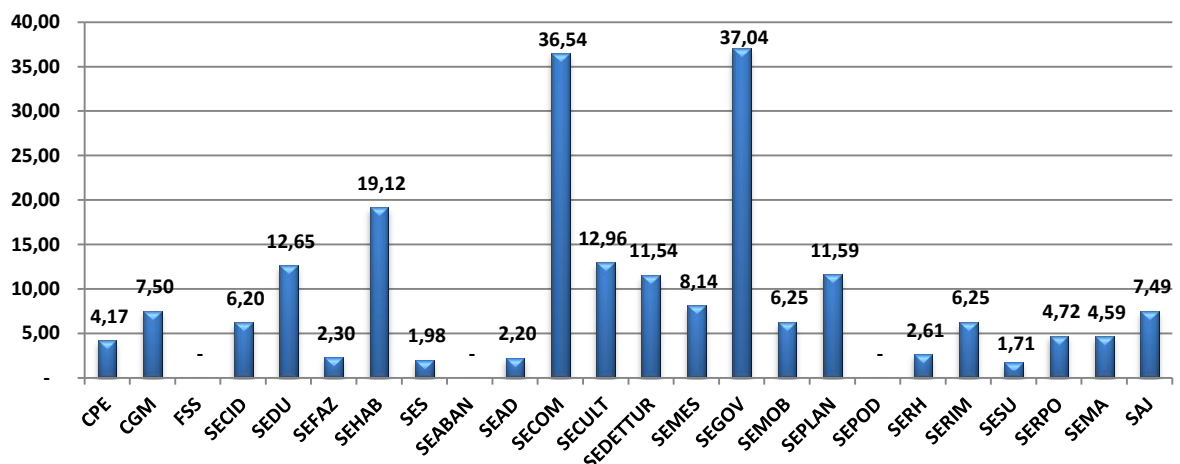


Gráfico 6.2. SALDO NEGATIVO



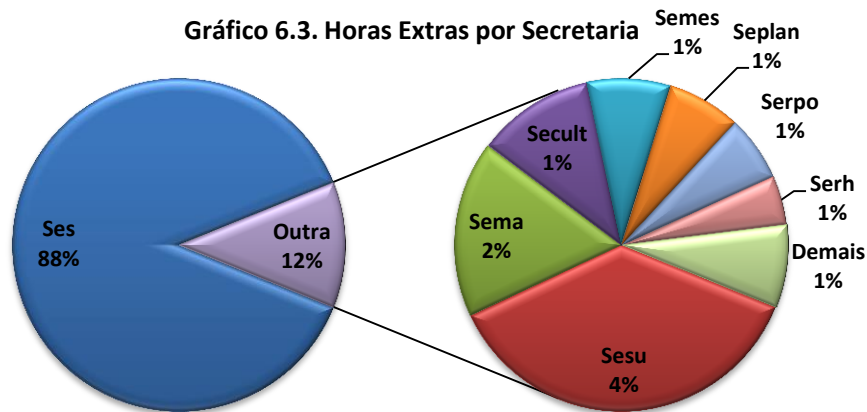
**Tabela 6.1 Turnover:** índice de rotatividade de pessoal por Secretaria. Não existe índice ideal, mas pesquisas mostram que 10% é razoável para o **turnover clássico**.



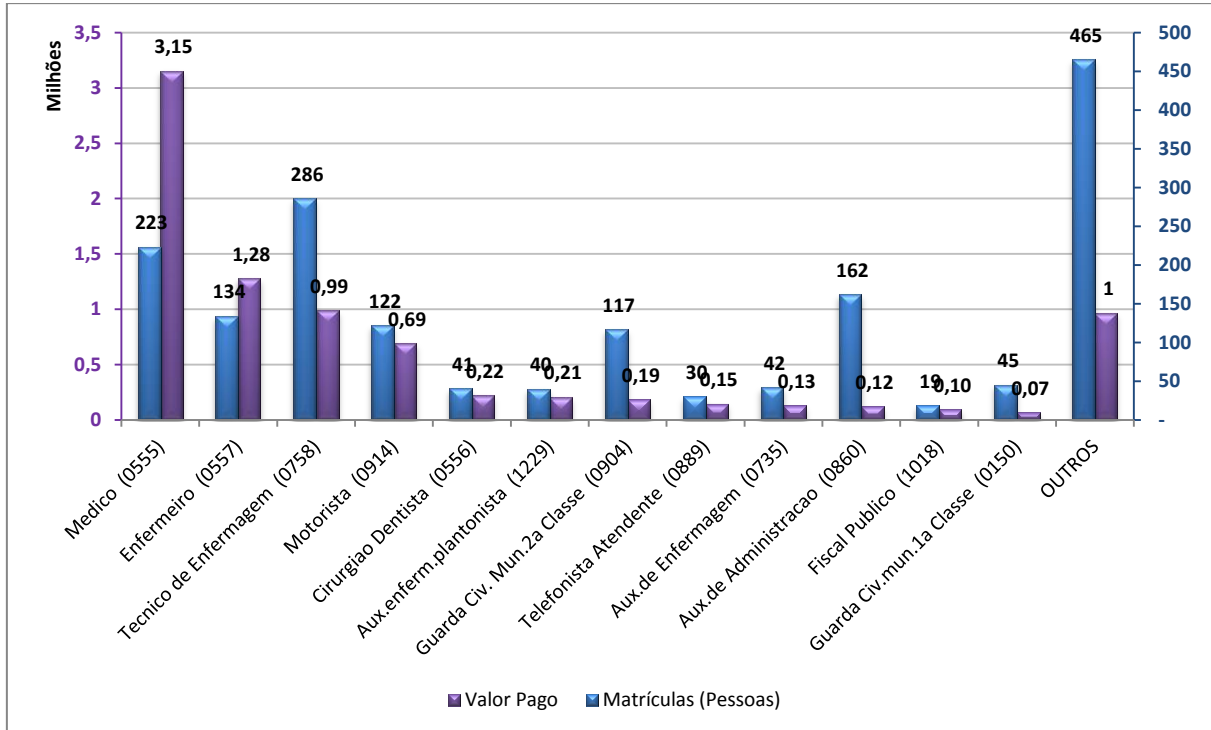
**Horas Extras – junho 2020**

Situação das horas extras realizadas e pagas.

Total: R\$ 8.261.005,02.



**Tabela 6.2. Horas Extras por cargo**



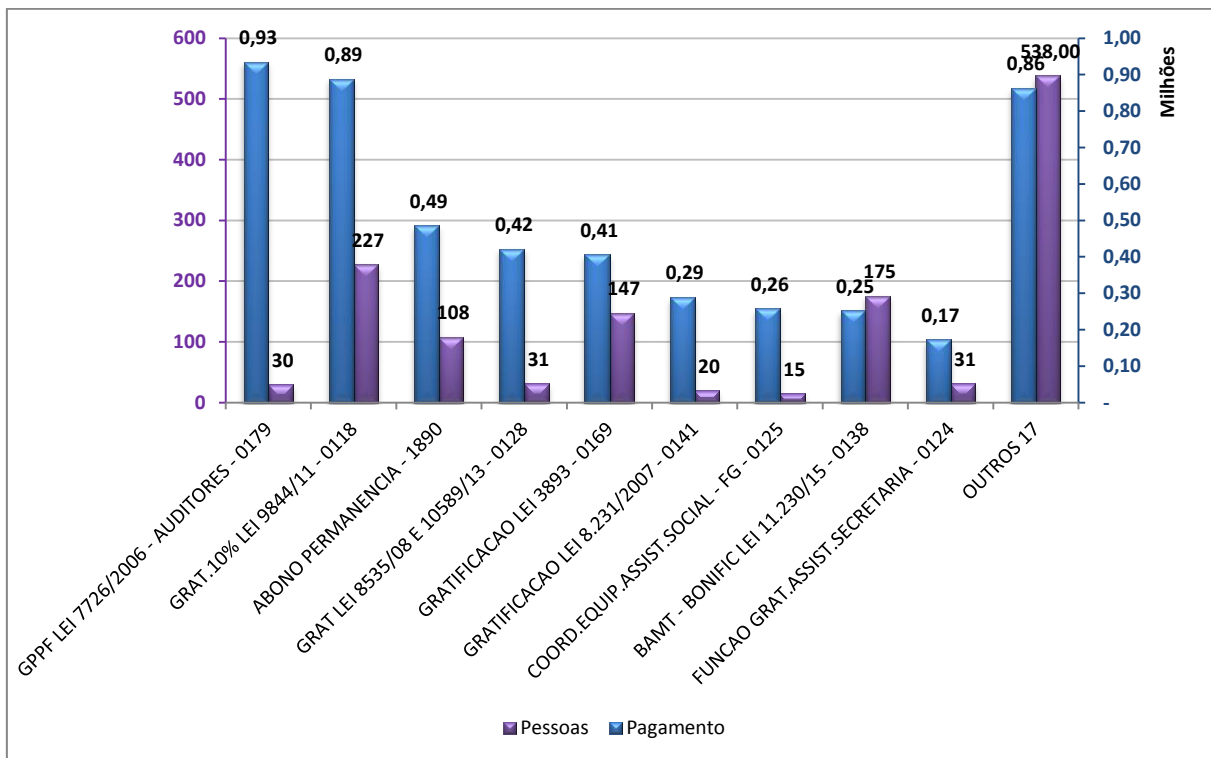
**Gratificações, Funções Gratificadas e Outros. - junho  
2020**

Pagamentos por participação de comissões deliberativas, funções gratificadas e gratificações.

As gratificações são previstas em diversas leis; as funções gratificadas são cargos em confiança.

Total: R\$ 4.971.581,34.

**Tabela 6.3.** Valores de funções gratificadas por pessoas



**GPPF:** DECRETO N° 23.573, DE 22 DE MARÇO DE 2018.

Prêmio de produtividade para Auditores Fiscais; até 100% do salário base.

**GRATIFICAÇÃO 10%:** LEI N° 9844, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011.

10% sobre o salário base para ocupantes do suporte pedagógico.

**ABONO PERMANÊNCIA:** DECRETO N° 15.681, DE 21 DE JUNHO DE 2007.

Os servidores que tenham completado, ou venham a completar as exigências legais para a aposentadoria voluntária, e optem por permanecer em atividade; O abono de permanência constitui no reembolso ao servidor de valor equivalente ao da contribuição previdenciária.

**GRATIFICAÇÃO LEI 8535/08 e LEI 10589/13:**

Função Gratificada de Coordenador Técnico de Unidades de Urgência e Emergência; 26% de gratificação sobre o salário-hora padrão do cargo.

**GRATIFICAÇÃO LEI 3893:** LEI N° 3893, de 12 de maio de 1992.

Fica concedido ao funcionário designado para participar em órgão de deliberação coletiva ou àquele que participar como membro ou auxiliar de banca ou comissão examinadora e/ou organizadora de concurso público uma gratificação correspondente a 30 (trinta) UFMS por hora de atividade, desde que a participação efetuada além de sua jornada normal.

**GRATIFICAÇÃO LEI 8.231/07:** LEI N° 8231, DE 16 DE AGOSTO DE 2007.

Fica instituído auxílio educação aos servidores que comprovarem matrícula nos cursos que originam a gratificação prevista no art. 11 desta Lei.

**COORDENADOR DE EQUIPAMENTO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL:** LEI N° 11.488, DE 19 DE JANEIRO DE 2017.

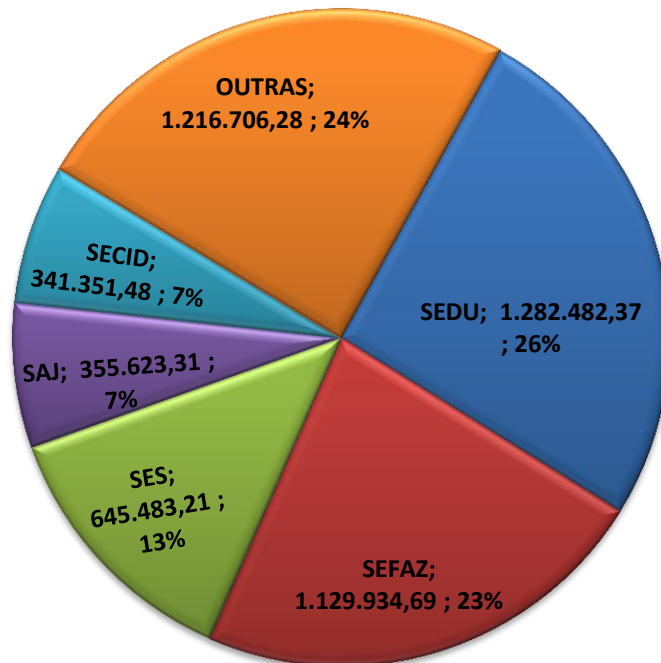
Vencimento base do cargo de origem+gratificação de função em valor que juntos, totalizem vencimento mensal de 5.414,38.

**BAMT:** DECRETO N° 22.265, DE 29 DE ABRIL DE 2016.

Será devida a Bonificação por Alcance de Metas Tributárias - BAMT - a todos os servidores lotados na Secretaria da Fazenda, em efetivo exercício das atribuições de seus cargos públicos, e cujo desempenho coletivo resulte diretamente na superação das metas tributárias na forma definida por este Decreto.

**FUNÇÃO GRATIFICADA DE ASSISTENTE DE SECRETARIA:**  
LEI Nº 11.488, DE 19 DE JANEIRO DE 2017.

### **Gráfico 6.4. Valores Pagos por Secretaria**

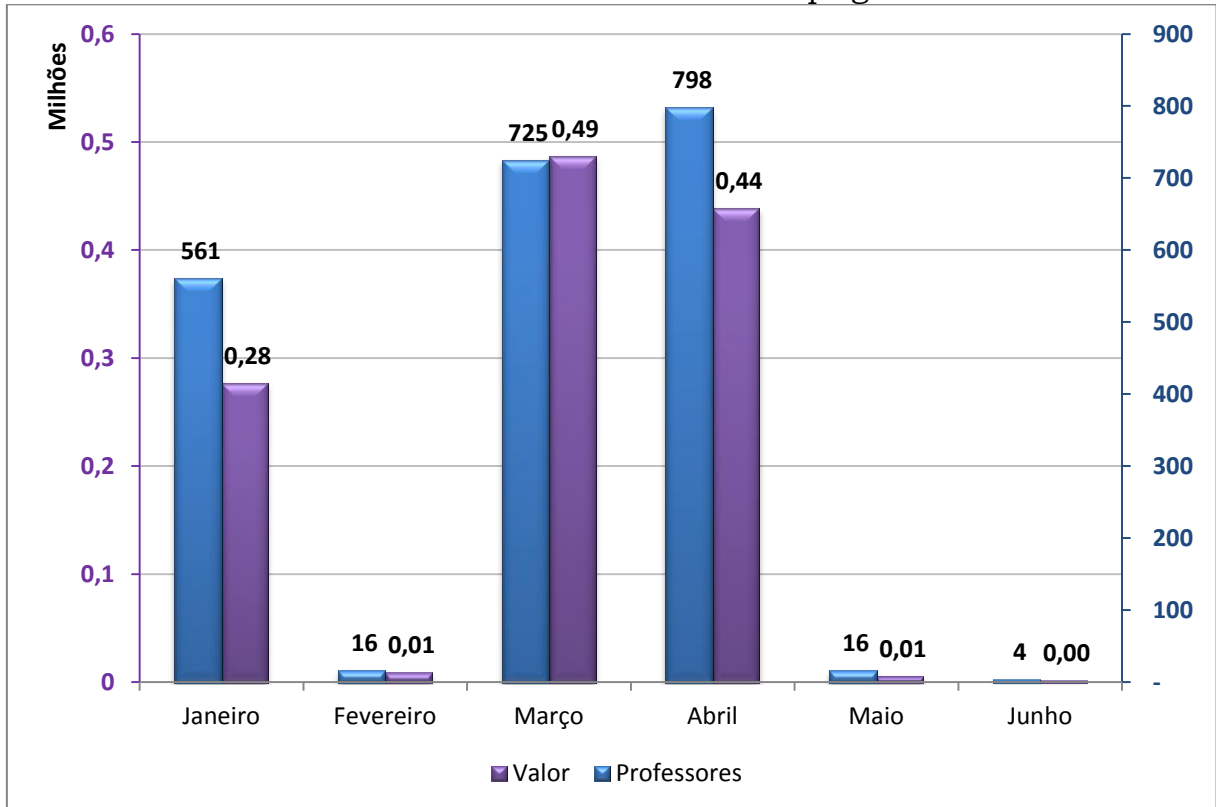




## PROFESSORES EVENTUAIS – junho de 2020

Quantidade e valores pagos para professores eventuais.

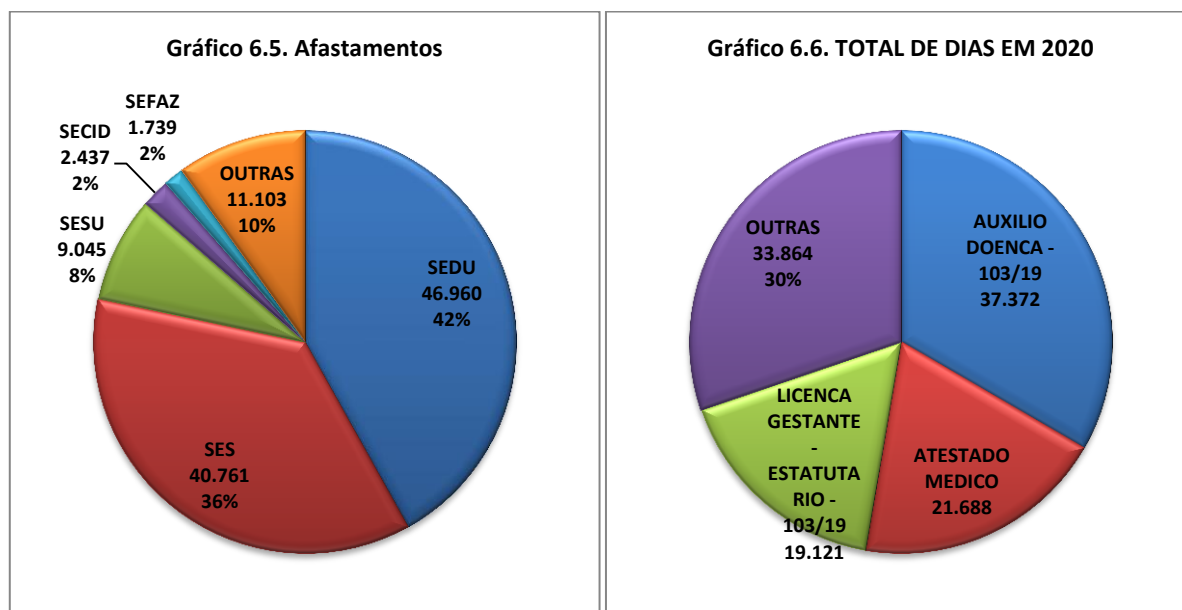
**Tabela 6.4.** Professores eventuais e valores pagos



Os valores pagos em um determinado mês são referentes à execução do mês anterior.

## **ABSENTEÍSMO – maio de 2020**

Situação dos afastamentos por qualquer tipo. Até 31/05/2020 foram realizados 112.045 dias de afastamentos.



O TCESP em TC-6891.989.16-2, 4 de junho de 2018, sobre absenteísmo:

“Número exagerado de faltas de professores conforme a seguir:

- Faltas injustificadas: 299
- Faltas justificadas: 71
- Licença Médica: 65.388<sup>7</sup>
- Licença maternidade/paternidade: 22.003
- Abonos: 11.850

(...)

Considerando-se o ano letivo com 200 dias, os afastamentos por licença médica no montante de 65.388 dias equivalem a 326 professores do município faltarem durante todo o ano letivo, fato que além de atrapalhar a aprendizagem, causa grande prejuízo ao erário. Considerando o salário médio inicial de professores no

município (R\$ 4.000,00), o gasto somente com salário de professores afastados seria de aproximadamente R\$ 16.952.000,00 em 2017”.

**Tabela 6.5. Afastamentos de PEBs:**

<b>Descrição Motivo</b>	<b>Soma de total de dias em 2020</b>
Licença gestante - estatutário - 103/19	6.179,00
Auxílio doença - 103/19	5.771,00
Atestado médico	2.909,00
Licença sem vencimentos de 02 anos	1.637,00
Licença gestante lei 10.710/03	1.585,00
Reabertura de auxílio doença - 103/19	1.228,00
Falta abonada	636,00
Licença especial de 02 anos	608,00
Acidente trabalho sup 15 dias - 103/19	415,00
Justiça eleitoral	292,00
Licença p/ tratamento família	285,00
Licença adoção - 103/19	180,00
Licença nojo	78,00
Falta injustificada	50,00
Acid. De trabalho inferior/igual 15 dias	26,00
Falta justificada	25,00
Doação de sangue	23,00
Licença gala	22,00
Jubileu de prata	20,00
Atestado médico - 1/2 período	1,00
<b>Total geral</b>	<b>21.970,00</b>

O TCESP em TC-6891.989.16-2, 4 de junho de 2018, sobre custo de obras:

“Destacamos que a Prefeitura de Sorocaba construiu uma escola de grande porte, que é a maior do município, contando com 25 salas de aulas, ao custo de R\$ 4.771.972,49 (vide item execução contratual acima). Considerando o valor gasto com manutenção nos últimos 04 anos (R\$ 46.876.446,48) que, s.m.j., não vem se mostrando eficiente, seria possível construir quase 10 escolas de grande porte totalmente novas, cada uma delas para até 1500 alunos.”

A SEDU informou no relatório de controle interno do 1º quadrimestre de 2020 que o piso salarial dos professores é de R\$ 5.056,00.

A SEDU informa no calendário escolar (disponível no link abaixo) que até o mês de maio foram cumulados 76<sup>8</sup> dias letivos.

Utilizando o mesmo cálculo apresentado pelo TCESP para valores de professores afastados, hipoteticamente e sem reajuste de valores de obras, a somatória seria de aprox. 3,3 milhões de reais (para atestado médico e auxílio doença) e 7,3 milhões de reais (para todos os afastamentos), suficiente para construir, aprox., uma escola de grande porte para 1.500 alunos.

---

8

<http://educacao.sorocaba.sp.gov.br/comunicados/wpcontent/uploads/sites/5/2020/01/calendarioescolar2020.pdf>

## **7. CONTRATOS – 14 de agosto de 2020**

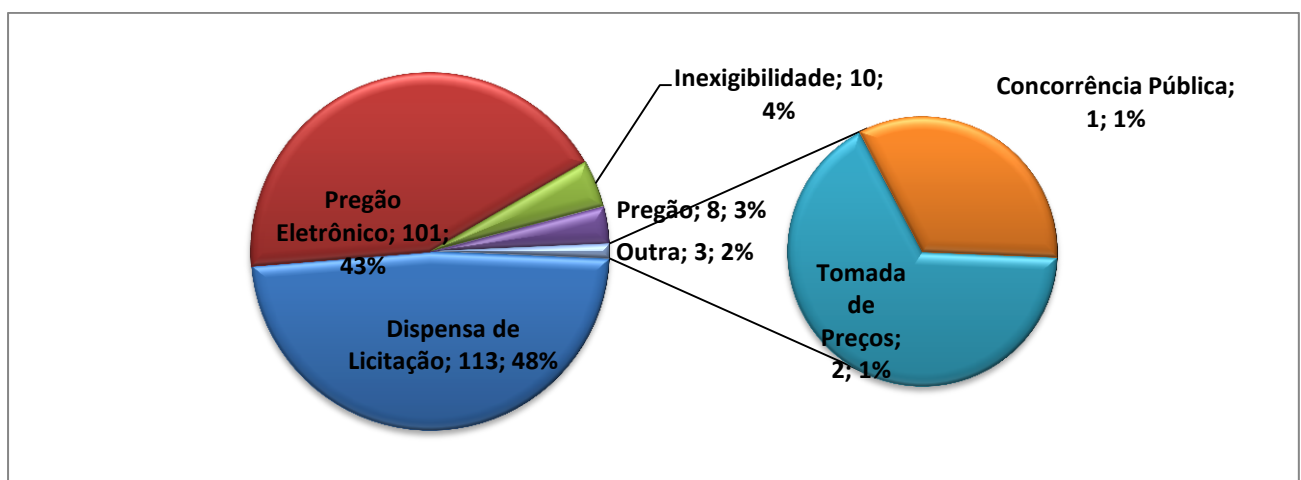
⚠ Alerta: Os dados foram extraídos do sistema SIM e comparados com planilha da Divisão de Contratos da SEAD. Mesmo assim foram encontradas divergências e falta de informações conforme apuração dessa Auditoria Geral.

⚠ Alerta: Existem dois processos de licitação com o mesmo número: CPL 000101/2020. A equipe da Seção de Sistemas (TI) já havia identificado o problema e tratado cfe. relatório informado.

⚠ Alerta: Foram achados 402 empenhos cadastrados com erros no SIM. Esses empenhos, de 2020, contém o caractere “.” e não seguem o padrão da contabilidade que é sequencial numérico. A falta de padrão não permite o cruzamento de dados para geração de relatórios.

⚠ Alerta: Foi identificado que nem todos os empenhos de contratos são cadastrados no SIM. P.ex. a pesquisa pelo CPL 275/2018 SIM 700/2018 que não mostraram os empenhos 603/2020 e 604/2020. No sistema contábil o empenho 604 possui liquidação e pagamento.

**Gráfico 7.1. Por modalidade de licitação**



O gráfico acima mostra alto uso da modalidade “dispensa de licitações”



**Tabela 7.1. Custeio das Secretarias por modalidade: (em milhares)**

SEC	Valores	Concorrência Pública	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade	Pregão	Pregão Eletrônico	Tomada de Preços	Total geral
CPE	Empenhado	0,00	1,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1,85
	Processado	0,00	1,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1,85
SAJ	Empenhado	0,00	2,16	6,55	0,00	25,80	0,00	34,51
	Processado	0,00	0,08	0,00	0,00	5,60	0,00	5,68
SEABAN	Empenhado	0,00	0,00	1.932,29	0,00	0,00	0,00	1.932,29
	Processado	0,00	0,00	376,49	0,00	0,00	0,00	376,49
SECOM	Empenhado	0,00	4,95	0,00	0,00	0,00	0,00	4,95
	Processado	0,00	2,23	0,00	0,00	0,00	0,00	2,23
SECULTUR	Empenhado	0,00	14,24	0,00	409,50	61,22	0,00	484,96
	Processado	0,00	0,00	0,00	185,00	3,55	0,00	188,55
SEDETER	Empenhado	0,00	58,64	0,00	0,00	2,53	0,00	61,17
	Processado	0,00	3,59	0,00	0,00	0,00	0,00	3,59
SEDU	Empenhado	0,00	61,02	0,00	9.099,04	59,21	0,00	9.219,27
	Processado	0,00	29,04	0,00	1.735,59	4,26	0,00	1.768,89
SEFAZ	Empenhado	0,00	4,52	0,00	0,00	17,00	0,00	21,52
	Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEHAB	Empenhado	0,00	0,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,62
	Processado	0,00	0,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,62
SELC	Empenhado	0,00	66,13	180,10	953,18	215,30	0,00	1.414,71
	Processado	0,00	63,55	19,78	455,90	76,12	0,00	615,35
SEMA	Empenhado	0,00	7,43	0,00	0,00	54,61	0,00	62,04
	Processado	0,00	3,34	0,00	0,00	6,17	0,00	9,51
SEMES	Empenhado	0,00	2,33	0,80	0,00	679,25	501,42	1.183,80

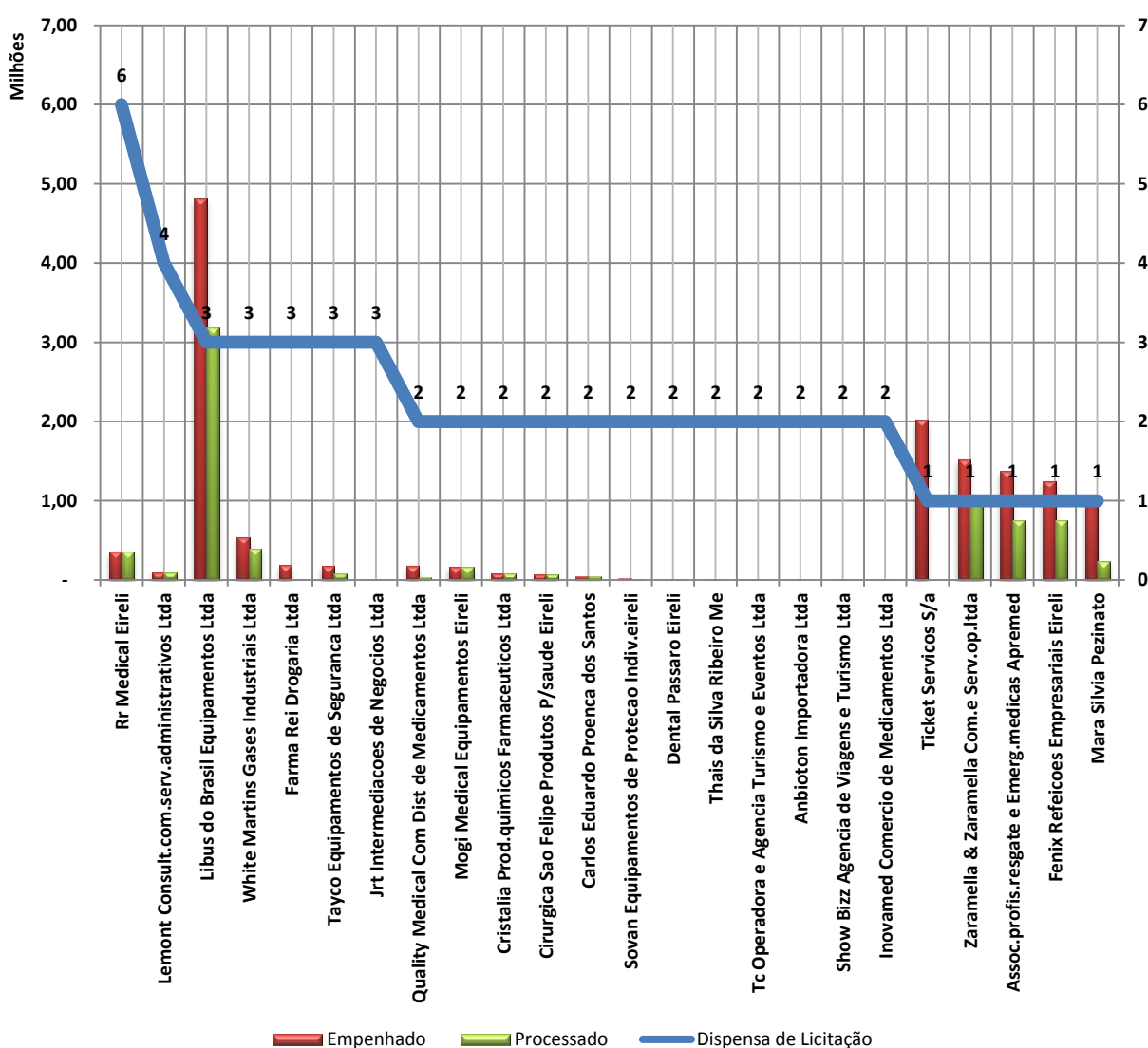
**Auditoria Geral  
Controladoria Geral do Município**

	Processado	0,00	2,33	0,27	0,00	122,58	0,00	125,18
<b>SEPLAN</b>	Empenhado	0,00	2,35	23,40	0,00	0,00	0,00	25,75
	Processado	0,00	1,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1,31
<b>SERH</b>	Empenhado	0,00	1.284,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.284,57
	Processado	0,00	752,73	0,00	0,00	0,00	0,00	752,73
<b>SERPO</b>	Empenhado	0,00	189,00	0,00	0,00	760,07	351,38	1.300,45
	Processado	0,00	94,92	0,00	0,00	387,72	351,38	834,02
<b>SES</b>	Empenhado	0,00	13.914,40	4,34	564,01	7.957,86	0,00	22.440,61
	Processado	0,00	8.476,76	0,00	230,81	1.703,69	0,00	10.411,26
<b>SESAN</b>	Empenhado	14.000,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,07
	Processado	4.794,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.794,72
<b>SESDEC</b>	Empenhado	0,00	4,83	0,00	233,43	301,45	0,00	539,72
	Processado	0,00	2,20	0,00	106,02	59,48	0,00	167,70
<b>SGC</b>	Empenhado	0,00	3,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3,17
	Processado	0,00	2,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2,90
<b>SIAS</b>	Empenhado	0,00	2.021,39	63,42	99,39	188,44	0,00	2.372,64
	Processado	0,00	1,85	0,00	36,45	0,00	0,00	38,29
<b>Total Empenhado</b>		<b>14.000,00</b>	<b>17.643,68</b>	<b>2.210,89</b>	<b>11.358,55</b>	<b>10.322,74</b>	<b>852,80</b>	<b>56.388,66</b>
<b>Total Processado</b>		<b>4.794,72</b>	<b>9.439,32</b>	<b>396,53</b>	<b>2.749,75</b>	<b>2.369,18</b>	<b>351,38</b>	<b>20.100,87</b>

**Dispensa de licitação: Dispensas de licitação por fornecedores e execução.**

Fornecedores com dispensa	Dispensas	Empenhado	Processado
107	137	R\$ 17.643.676,06	R\$ 9.439.315,81

**Gráfico 7.2. Fornecedores com mais de 1 dispensa ou valor empenhado maior que 1 milhão de reais**

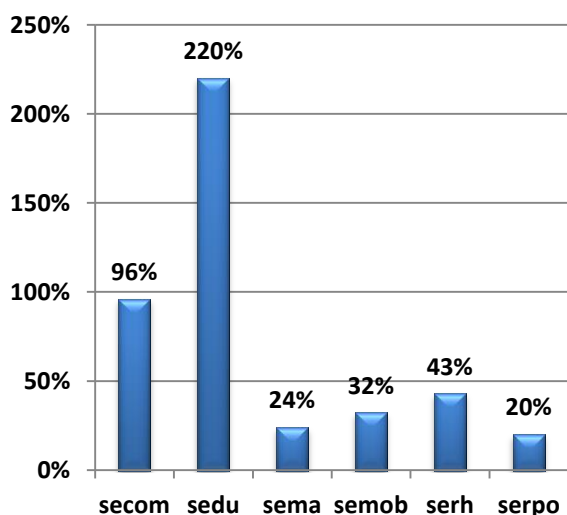


## 8. RESULTADO DAS METAS NO 1º QUADRIMESTRE

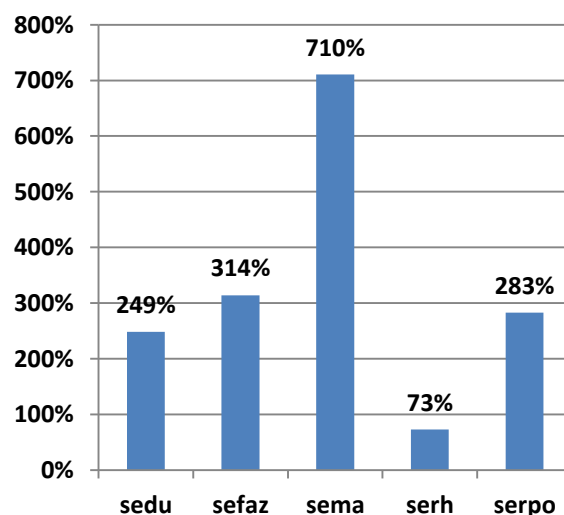
Os gráficos mostram o resultado do atingimento das metas estabelecidas no PPA e os indicadores do primeiro quadrimestre respondidos pelas Secretarias no relatório de controle interno.

As metas anuais foram divididas por 3 para fazer referência ao 1º quadrimestre.

**Gráfico 7.3. Metas - Ações**



**Gráfico 7.4. Metas - Programas**



Observa-se baixo nível de atingimento de metas para os indicadores das ações, enquanto para os programas, os indicadores estão, em sua maioria, acima do 100%.

## 9. APONTAMENTOS DO RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Com intuito de identificar os principais quesitos do índice de efetividade da gestão municipal (IEGM 2020) do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo atualmente em não conformidade,

a AUDI solicitou que as secretarias municipais respondessem as questões com base no último questionário aplicado pelo TCESP acrescentando questões do Manual de Controle Interno (2019), referentes às suas respectivas gestões no 1º quadrimestre de 2020.

Das respostas recebidas, relacionamos abaixo as que merecem maior atenção pela administração municipal:

### **SEPLAN**

13) A prefeitura municipal possui um PDTI – Plano Diretor de Tecnologia da Informação – vigente que estabeleça diretrizes e metas de atingimento no futuro?

R: Não possui PDTI. **NOTA: A CGM tem ciência de que está em curso a elaboração do PDTI.**

29) A base de dados fica sob gestão direta da Prefeitura? Obs. Gestão Direta = empresa terceira não pode mudar os dados sem que a Prefeitura tenha conhecimento;

R: Não.

### **SEFAZ**

72) Os programas articulam um conjunto de ações que concorrem para um objetivo comum preestabelecido, visando à solução de um problema ou necessidade da sociedade?

R: A maior parte dos programas.

93) As peças que compõem o planejamento são divulgadas com os indicadores de programas e metas de ações governamentais previstos X realizados?

R: Não.

104) Há integração entre o sistema de contabilidade e o sistema de dívida ativa? Ex: se houver inscrição em dívida ativa, o lançamento é automaticamente contabilizado nos balanços da Prefeitura.

R: Não.

105) Há integração entre o sistema de contabilidade e os demais softwares?

R: Há Integração com menor parte dos softwares.

118) O sistema informatizado utilizado para auxiliar na elaboração do planejamento é multiusuário (os órgãos e entidades o alimentam e a unidade central de planejamento valida e consolida)?

R: Não.

### **SEDU**

---

165) O município possui o Plano Municipal de Educação?

R: Sim.

166) O Plano possui cronograma para execução das metas?

R: Sim.

167) As metas estão sendo atingidas no prazo?

R: Parcialmente.

168) O município possui o Plano Municipal de Primeira Infância?

R: Sim.

169) Foram estipuladas metas?

R: Sim.

170) Há monitoramento das metas?

R: Não .

171) Houve divulgação dos resultados do Plano?



R: Não.

**SEAD**

---

45) Existe controle formal de gastos com combustível?

R: Não.

**SESU**

---

37) O Município possui um estudo de avaliação atualizado da segurança de todas as escolas e centros de saúde?

R: Não.

**SERPO**

---

01) O município realizou a caracterização gravimétrica dos resíduos sólidos?

R: Sim.

02) Possui cronograma com as metas a serem cumpridas?

R: Sim.

03) Informe quais metas estão previstas:

R: Metas de coleta seletiva.

04) Realiza monitoramento e avaliação das ações e metas?

R: Sim.

05) De que forma é realizado o monitoramento e avaliação?

R: Relatórios anuais discutidos e/ou publicados.

06) As metas do plano estão sendo cumpridas no prazo estipulado?

R: As metas não foram cumpridas no prazo .

14) Todas as regiões do município são atendidas pela coleta seletiva?

R: Parte dos bairros são atendidos .

25) A prefeitura possui Plano de Gerenciamento de Resíduos da Construção Civil (PGRCC) elaborado e implantado de acordo com a resolução CONAMA 307/2002 e suas alterações?

R: Sim.

26) Informe: instrumento normativo: n° e Data:

R: Não possui.

### **SERH**

12) Os procuradores municipais, recebem seus proventos acima do teto estabelecido para o município?

R: Sim.

34) Há disponibilização de programas de treinamento aos quadros funcionais do Sistema Controle Interno?

R: Não.

35) Há programa de treinamento e desenvolvimento de servidores? (Manual CI 2019)

R: Não.

36) Há programa de treinamento e desenvolvimento específico para os servidores responsáveis pelo planejamento? (IEGM 2020 – iPlan – 15.1.3)

R: Não.

37) Há programa de treinamento e desenvolvimento específico para os servidores responsáveis pelo controle interno? (IEGM 2020 – iPlan – 19.3.2)

R: Não.

38) Há programa de treinamento e desenvolvimento específico para os servidores responsáveis pela fiscalização tributária? (IEGM 2020 – iFiscal – 1.1.2)

R: Não.

41) Há programa de treinamento e desenvolvimento específico para os servidores responsáveis pela tecnologia da informação quando da aquisição de novos softwares e sistemas? (IEGM 2020 – iGov – 1.1.5)

R: Não.

## **10. ENCAMINHAMENTOS**

Das atividades do controle interno, em especial da análise das respostas do questionário realizado conforme item 9 deste documento, relacionamos abaixo os principais encaminhamentos às Secretarias Municipais para o aprimoramento da sua gestão e conseqüente melhoria no desempenho na avaliação do Índice de Efetividade da Gestão Municipal - TCESP:

### **a. SEPLAN**

- i.** Adotar providências para conclusão da elaboração e publicação do PDTI.
- ii.** Adotar medidas para que a Prefeitura tenha a gestão direta dos dados municipais com intuito de evitar alterações não autorizadas na base de dados.

### **b. SEFAZ**

- i.** Aprimorar a elaboração das peças de planejamento para que todos os programas articulem um conjunto de ações que concorram para um objetivo comum preestabelecido, visando à solução de um problema ou necessidade da sociedade.
- ii.** Adotar medidas para integração dos dados dos sistemas de contabilidade e sistemas de dívida ativa.

- iii.** Adotar medidas para integração dos dados do sistema contábeis com dados dos demais sistemas de informação.
- iv.** Buscar sistema informatizado para auxiliar a elaboração do planejamento para que as informações sejam alimentadas pelos órgãos e entidades e a unidade central de planejamento as validem e consolidem.
- v.** Adotar medidas para manter informação sobre o 3º setor nos empenhos no campo específico disponibilizado no sistema CONAM.

**c. SEDU**

- i.** Adotar medidas para que as metas do Plano Municipal de Educação sejam atingidas no prazo.
- ii.** Adotar medidas para que as metas do plano Municipal de Primeira infância sejam monitoradas.
- iii.** Incluir no planejamento estratégia para o combate ao absenteísmo e redução da necessidade de chamamento de professores eventuais.

**d. SEAD**

- i.** Realizar o controle formal de gastos com combustível.
- ii.** Aprimorar os processos internos para manter a disponibilidade, integridade, confiabilidade e transparência dos dados de compras e licitações nos sistemas de informações.

**e. SESU**

- i.** Elaborar estudo de avaliação atualizado da segurança de todas as escolas e centros de saúde.

**f. SERPO**

- i.** Adotar medidas para que as metas da caracterização gravimétrica dos resíduos sólidos sejam cumpridas no prazo.
- ii.** Adotar medidas para que todo o município seja atendido pela coleta seletiva.
- iii.** Elaborar instrumento normativo para regulamentar o Plano de Gerenciamento de resíduos da Construção Civil (PGRCC) de acordo com a resolução CONAMA 307/2002 e suas alterações.
- iv.** Adotar medidas para que os questionamento do Controle Interno da Prefeitura de Sorocaba sejam respondidos integralmente e dentro dos prazos estabelecidos.

**g. SERH**

- i.** Adotar medidas para manter, em conjunto com as secretarias, programas de treinamento e desenvolvimento para os servidores, em especial, os servidores responsáveis pelo planejamento, controle interno, fiscalização tributária e tecnologia da informação.
- ii.** Incluir no planejamento estratégia para reduzir e controlar a rotatividade de pessoal.

**h. SEGOV**



- i.** Aprimorar o planejamento das metas e indicadores em relação ao plano das políticas públicas.
- ii.** Adotar medidas para publicidade do resultado dos indicadores de programas e metas.
- iii.** Determinar que as Secretarias informem os processos referentes ao 3º setor no portal da transparência.
- iv.** Adotar providências para reduzir e racionalizar as horas extras.