



3º QUADRIMESTRE DE 2020

Relatório de Controle Interno

AUDITORIA-GERAL DO MUNICÍPIO



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002


Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 2 de 47

1.	Sumário	
2.	Disposições preliminares	3
3.	Execução orçamentária do exercício 2.020	5
4.	Resultados financeiro, econômico e saldo patrimonial:	7
5.	Aplicação no ensino:.....	8
6.	Aplicação em saúde:.....	11
7.	Precatórios:.....	12
8.	Gestão fiscal:	13
9.	Alterações orçamentárias:	14
10.	Endividamento do município.....	18
11.	Dívida ativa:.....	19
12.	Terceiro setor: auxílios e subvenções	21
13.	Despesa com pessoal:	23
14.	Metas do programa de governo:.....	26
15.	Regime de adiantamento	28
16.	Licitações e contratos	33
17.	Conclusão:.....	43
18.	Observações	46

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 3 de 47	

2. Disposições preliminares


2.1. Introdução.

Este documento traz a síntese das observações realizadas pela unidade central de controle interno realizadas no terceiro quadrimestre de 2020. Preliminarmente cabe aludir que a doutrina define o controle interno como um sistema, pois notoriamente não há como um setor controlar todos os atos praticados na administração pública.

Segundo o Manual de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, 2019:

O controle em essência é realizado por todo servidor público, em especial pelos que ocupam postos de chefia. Em resumo, o tesoureiro controla a adequação dos saldos bancários, o chefe do posto de saúde controla e eficiência do atendimento médico, o almoxarife controla a exatidão entre os saldos registrados e os estoques físicos, a diretora da escola controla o desenvolvimento de um bom nível de ensino. De seu lado, **a unidade central de controle interno verifica, dentre outras atividades, a pertinência e a eficiência de todos esses controles setoriais.**
[destacamos].

A Auditoria Geral do Município (AUDI) foi criada pela Lei nº 12.157, de 18 de dezembro de 2019, e é o órgão responsável por exercer a verificação da eficiência dos controles setoriais, além de avaliar a execução orçamentária, fiscalizar a implementação e execução dos programas de governo, fazer auditorias nos diversos procedimentos da administração pública, em especial nos que envolvem utilização de recursos financeiros, avaliar o cumprimento das metas previstas nas leis orçamentárias e apoiar o controle externo em suas atribuições.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 4 de 47	

De acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, bem assim do art. 35 da Constituição Estadual, do artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade.

Todos os relatórios e pareceres exarados no cumprimento das funções constitucionais e legais atribuídas ao controle interno, quais sejam:

I - avaliar o cumprimento das metas físicas e financeiras dos planos orçamentários, bem como a eficiência de seus resultados;

II - comprovar a legalidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

III - comprovar a legalidade dos repasses a entidades do terceiro setor, avaliando a eficácia e a eficiência dos resultados alcançados;

IV - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;

V - apoiar o Tribunal de Contas no exercício de sua missão institucional;

VI - em conjunto com autoridades da Administração Financeira do Município, assinar o Relatório de Gestão Fiscal; e

VII - atestar a regularidade da tomada de contas dos ordenadores de despesa, recebedores, tesoureiros, pagadores ou assemelhados.



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 5 de 47

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO 2.020

Quadro I – Execução Orçamentária 2020

Exercício 2020	VALOR	
(+) RECEITAS REALIZADAS	2.367.814.578,22	
(+) RECEITA DE TRANSFERENCIAS	14.062.422,22	
	2.381.877.000,44	
(-) DESPESAS EMPENHADAS	2.064.222.392,14	
(-) TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A ADM INDIRETA	335.596.281,88	
	2.399.818.674,02	
DÉFICIT APURADO	-17.941.673,58	-0,75%


Ativo Financeiro 2019	129.461.093,03
Passivo Financeiro 2019	81.360.731,11
Superávit Financeiro 2019	48.100.361,92

Com base nos dados gerados pelo Sistema Contábil, conforme demonstrado acima, apurado o resultado da execução orçamentária da Prefeitura, evidenciou déficit que se encontra amparado no superávit financeiro proveniente do exercício anterior no montante de R\$ 48.100.361,92.

3.1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

Quadro II – Receita Orçamentária

Especificação	No Ano (a)	Prevista (b)	Diferença (b-a)	%
RECEITAS CORRENTES	2.478.895.555,97	2.535.245.442,61	56.349.886,64	2,22%
RECEITAS DE CAPITAL	49.788.272,10	140.949.095,00	91.160.822,90	64,68%
DEDUCOES DE RECEITAS/SUPERAVIT FINANCEIRO	-160.869.249,85	-174.056.096,84	-13.186.846,99	7,58%
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.367.814.578,22	2.502.138.440,77	134.323.862,55	5,37%

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno	
	3º Quadrimestre de 2020	RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021	Pág. 6 de 47

O exercício 2.020, foi um ano anômalo para as finanças públicas devido ao impacto da pandemia na economia mundial e conseqüentemente na economia local.

As receitas da Prefeitura de Sorocaba sofreram um impacto geral de frustração na ordem de 5,37%, sendo uma frustração nas receitas correntes de R\$56.349.886,64 que representa 2,22%.

Está só não foi maior devido ajuda do Governo Federal, através da Lei complementar 173/2020, que repassou cerca de R\$76.200.988,41, a título de auxílio financeiro para o município, que amenizou significativamente os impactos da pandemia.

3.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:

Quadro III – Despesas Orçamentárias

SECRETARIA	Dotação Atual	Empenhado	Efetividade
CHEFIA DO PODER EXECUTIVO	3.538.851,00	3.086.322,85	87,21%
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	177.929,72	14.486,80	8,14%
SECRETARIA DE GOVERNO	6.414.776,00	6.319.406,72	98,51%
CORREGEDORIA	2.000,00	0	0,00%
CONTROLADORIA	23.000,00	7.000,00	30,43%
OUVIDORIA	94.383,00	93.986,67	99,58%
PROCON	741.934,29	222.800,56	30,03%
SECRETARIA DA ADMINISTRAÇÃO	26.994.173,95	25.035.836,97	92,75%
SECRETARIA DA CULTURA	15.996.390,55	12.715.444,77	79,49%
SECRETARIA DO DESENVOLVIMENTO ECONOMICO E TURISMO	8.285.061,89	7.010.246,27	84,61%
SECRETARIA DA ASSISTENCIA SOCIAL	55.359.835,33	44.908.359,15	81,12%
SECRETARIA DE MOBILIDADE	210.542.151,17	156.006.536,52	74,10%
FUMTRAN	2.252.865,28	1.015.840,74	45,09%
FUNDA MELHORIA DO TRANSPORTE COLETIVO	98.781.944,00	97.109.730,95	98,31%
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	559.719.034,35	532.881.961,06	95,21%
SECRETARIA DE ESPORTES E LAZER	16.662.008,37	11.526.813,06	69,18%
FADAS	305.414,00	110.318,00	36,12%



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021


Pág. 7 de 47

SECRETARIA	Dotação Atual	Empenhado	Efetividade
SECRETARIA DA FAZENDA	98.841.670,10	87.836.377,77	88,87%
SECRETARIA DE SEGURANÇA	51.550.066,16	50.535.844,86	98,03%
SECRETARIA DO MEIO AMBIENTE	27.964.433,94	26.819.454,24	95,91%
FAMA	2.420.949,00	1.038.856,95	42,91%
SECRETARIA DA HABITAÇÃO	3.415.592,37	2.948.394,69	86,32%
SECRETARIA DOS NEGOCIOS JURIDICOS	29.131.983,00	27.517.216,11	94,46%
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO	23.069.751,00	22.018.121,98	95,44%
SECRETARIA DA SAÚDE	720.157.938,28	683.938.855,39	94,97%
SECRETARIA DE SERVIÇOS PUBLICOS	61.071.268,93	49.434.799,02	80,95%
SECRETARIA DE COMUNICAÇÃO	3.820.868,00	3.324.284,14	87,00%
SECRETARIA DE RECUSOS HUMANOS	54.684.201,04	49.942.099,06	91,33%
SECRETARIA DE RELAÇÕES INSTITUCIONAIS	1.996.863,00	1.568.940,52	78,57%
UEP	52.037.624,94	7.964.215,53	15,30%
MERENDA ESCOLAR	42.148.285,19	13.432.128,33	31,87%
SECRETARIA DA CIDADANIA	1.276.598,23	526.965,47	41,28%
SESAN	137.025.645,00	136.902.265,30	99,91%
SEPOD	544.793,00	454.031,16	83,34%
	2.317.050.284,08	2.064.267.941,61	89,09%

A execução das despesas pelos órgãos se mostrou satisfatória, pois alcançou índice de 89,09% de empenhamento da despesa autorizada, levando em consideração também a pandemia, muitos dos projetos das Secretárias tiveram interrupções causando baixa efetividade em sua execução, como por exemplo, na merenda escolar.

Em relação às operações de créditos, a realização das obras esta muito a baixo da previsão orçamentária para o exercício, verificamos no órgão UEP baixa efetividade, realizando apenas 15,30% das dotações previstas, isto também se deve ao fato da frustração das Receitas de Capital.

4. RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL:

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno		
		Documento Número: RCI-0002		Versão nº 1.0
		3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020
		Pág. 8 de 47		

Quadro IV – Resultado do exercício

Resultados	Exercício 2020	Exercício Anterior	%
FINANCEIRO	30.288.501,49	48.100.361,92	-37,03%
ECONÔMICO	43.791.021,03	161.019.033,59	-72,80%
PATRIMONIAL	2.890.569.671,34	2.897.983.177,07	-0,26%

Podemos constatar que os resultados pioraram em relação ao exercício anterior, no geral o ente Prefeitura regrediu -0,26% seu patrimônio em relação ao exercício anterior, demonstrando um impacto da situação econômica do País, atingido pela Pandemia.

5. APLICAÇÃO NO ENSINO:

Quadro V – Aplicação no ensino

RECEITA DE IMPOSTOS	VALORES	
Próprios	814.894.204,16	
Transferências da União	71.544.119,91	
Transferências do Estado	709.643.863,09	
	1.596.082.187,16	
Retenções ao FUNDEB	155.056.827,71	
Receita Líquida	1.441.025.359,45	
	1.596.082.187,16	
APLICAÇÃO CONSTITUCIONAL 25%	399.020.546,79	
	1.441.025.359,45	
DESPESAS EMPENHADAS	410.316.503,83	25,71%
DESPESAS LIQUIDADAS	406.762.685,52	25,49%
DESPESAS PAGAS	401.704.924,35	25,17%



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 9 de 47

(-) Ganhos de Aplicações Financeiras	341.642,91	
DESPESAS EMPENHADAS	409.974.860,92	25,69%
DESPESAS LIQUIDADAS	406.421.042,61	25,46%
DESPESAS PAGAS	401.363.281,44	25,15%

Quanto à aplicação constitucional de no mínimo de 25% das receitas de impostos em despesas relacionadas à educação, foi verificado que o Município atendeu o dispositivo aplicando 25,46%.

Cabe a este órgão de controle interno apontar que os alertas emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, foram oficiados à Secretaria da Educação desde março/2.020 até outubro/20, para que se atentasse em relação Aplicação Constitucional.

Cabe ressaltar que da análise das despesas realizadas, causa estranheza a aquisição de livros paradidáticos em montantes vultosos no mês de Dezembro/20, por não haver no Planejamento, previsão da aquisição mencionada.

A aquisição foi realizada através de adesão à Ata de Registro de Preços da Fundação para o Desenvolvimento da Educação - FDE do Governo do Estado.

Dentre as diversas intercorrências constatadas na aquisição, destaca-se a inobservância dos incisos II e III, do §7º do artigo 15 da Lei 8.666/93.

A aquisição é objeto de averiguação conjunta da Auditoria-Geral do Município através da OS nº 05/2021 e pela Corregedoria-Geral do Município, através da Correição Extraordinária nº 02/2021.

Quadro VI – Aquisição de livros paradidáticos com recursos de fonte municipal

Nro Processo	Fornecedor	Data Empenho	Valor Pago
--------------	------------	--------------	------------



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 10 de 47

O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	10/12/2020	9.363.851,94
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	10/12/2020	4.924.220,35
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	16/12/2020	3.171.746,40
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	10/12/2020	496.202,11
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	16/12/2020	314.321,02
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	16/12/2020	17.143,00
O18294/2020	Gm Quality Comercio Ltda. (06.265.064/0001-09)	10/12/2020	6.100,00
			18.293.584,82

Aplicação no ensino desconsiderando a compra de livros chegaria em 24,34%.

5.1. APLICAÇÃO NO FUNDEB:

Quadro VII – Aplicação no FUNDEB

RECEITA DO FUNDEB	VALORES ARRECADADOS	
Receitas de Transferências	273.919.109,29	
Receitas de Aplicações Financeiras	247.919,08	
	274.167.028,37	
Retenções ao FUNDEB	155.056.827,71	
GANHO	118.862.281,58	
APLICAÇÕES MÍNIMAS OBRIGATÓRIAS		
MAGISTERIO (60 % DO TOTAL)	164.500.217,02	60,00%
MAGISTÉRIO EMPENHADO	231.598.359,76	84,47%
OUTRAS EMPENHADAS	35.144.560,90	12,82%
MAGISTÉRIO LIQUIDADO	231.598.359,76	84,47%
OUTRAS LIQUIDADAS	35.144.560,90	12,82%



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 11 de 47

MAGISTERIO PAGO	231.525.273,75	84,45%
OUTRO PAGO	35.144.560,90	12,82%
TOTAL DE FUNDEB APLICADO	266.669.834,65	97,27%

Verificamos que o Município recebeu de receita do FUNDEB no montante de R\$273.919.109,29, na qual aplicou no magistério o montante de R\$ 231.525.273,75, que representa 84,45%, dando cumprimento ao artigo 60, inciso XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

O total aplicado no exercício 2.020, representa 97,27%, ficando para executar no exercício seguinte o montante de R\$ 7.497.193,72, que representa 2,73%, do qual temos que a legislação vigente permite passar até o limite de 5% para o exercício seguinte, estando regular a aplicação destes recursos.

6. APLICAÇÃO EM SAÚDE:

Quadro VIII – Aplicação em Saúde

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	VALORES ARRECADADOS
Próprios	814.894.204,16
Impostos	763.999.229,20
Divida Ativa de Impostos	34.783.157,62
Juros e Multas de Impostos e de Divida	16.111.817,34
Atualização Monetária	0,00
Transferências	775.284.142,72
Federais	65.640.279,63



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 12 de 47

Estaduais	709.643.863,09	
TOTAL	1.590.178.346,88	
VALOR MINIMO A APLICAR (15 %)	238.526.752,03	
EMPENHADO	442.112.751,10	27,80%
LIQUIDADO	430.031.217,48	27,04%
PAGO	428.332.753,49	26,94%


Quanto à aplicação constitucional de no mínimo 15% das receitas de impostos em despesas relacionadas à saúde, foi verificado que o Município atendeu o dispositivo aplicando 27,04%.

Montante significativamente superior com despesas de recursos do tesouro, quando verificado os recursos vinculados, o que demonstra baixa efetividade nas despesas com recursos vinculados, chegando a gerar superávit da fonte vinculada no montante de mais de cinquenta milhões.

7. PRECATÓRIOS:

Quadro IX - Precatórios

MAPA DE PRECATÓRIOS 2020		
	VALOR	VALOR PAGO
ALIMENTAR	2.057.924,57	2.418.665,14
OUTRAS ESPÉCIES	6.355.167,01	6.602.211,18
TOTAL DO MAPA TJSP	8.413.091,58	9.020.876,32
TRT 15 DA 2º REGIÃO	488.616,77	495.218,89
REQUISITÓRIO DE PEQUENO VALOR		8.674.118,45

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 13 de 47	

Verificamos que o órgão Prefeitura se encontra no regime ordinário de pagamento de precatórios.

Recebeu o Mapa do TJSP para liquidação no exercício 2.020 no total de R\$8.413.091,58, que ao longo do exercício foram quitados, totalizando o valor atualizado de R\$9.020.876,32.

Recebeu também do TRT 15º região o montante de R\$488.616,77, que também ao longo do exercício foram quitados, totalizando o valor atualizado de R\$495.218,89.

A Prefeitura também recebeu requisitório de pequeno valor no montante pago de R\$8.674.118,45.

Demonstra-se regular o cumprimento das despesas em precatórios.

8. GESTÃO FISCAL:

Quadro X – Gestão Fiscal

Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo		
MUNICIPIO DE SOROCABA		
Período: 3º Quadrimestre / 2020		
QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF:	R\$	%
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	2.687.984.047,41	100,00%
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	2.686.743.047,41	100,00%
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL		
Montante	1.231.180.963,67	45,82%
Limite Máximo (art. 20 LRF)	1.453.723.890,82	54,00%
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)	1.381.037.696,28	51,30%
Limite Alerta	1.308.351.501,74	48,60%
Excesso a Regularizar	0,00	0,00%
DÍVIDA CONSOLIDADA		
Saldo Devedor	300.626.670,08	11,18%
Limite Legal (art.s 3º e 4º Res. 40 Senado)	3.225.580.856,89	120,00%



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 14 de 47

Excesso a Regularizar	0,00	0,00%
CONCESSÕES DE GARANTIAS		
Montante	0,00	0,00%
Limite Legal (art. 9º Res. 43 Senado)	591.356.490,43	22,00%
Excesso a Regularizar	0,00	0,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (exceto ARO)		
Realizadas no Período	74.917.357,35	2,79%
Limite Legal (inc. I art. 7º Res. 43 Senado)	430.077.447,59	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do paragrafo 1o. do artigo 59 da LRF)	387.069.702,83	14,40%
Excesso a Regularizar	0,00	0,00%
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
Saldo Devedor	0,00	0,00%
Limite Legal (art. 10 Res. 43 Senado)	188.158.883,32	7,00%
Excesso a Regularizar	0,00	0,00%

- 8.1. Constatamos que o Município esta obedecendo a Legislação com relação à Gestão Fiscal, sendo que o Gasto com Pessoal merece atenção, devido ao crescimento gradativo que vem ocorrendo.
- 8.2. A Dívida Consolidada do Município representa 11,18% consideravelmente inferior em relação ao montante autorizado pela Resolução do Senado Federal nº 43.
- 8.3. Até o momento não houve concessões de garantias realizadas e nem antecipação de receitas.
- 8.4. Quanto as Operações de Créditos no exercício foram realizados os montantes de R\$74.917.357,35, abaixo do limite legal.

9. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS:



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 15 de 47

As alterações orçamentárias são realizadas conforme autorização na Lei Orçamentária Anual - LOA de 2020 (Lei Municipal nº 12.160, de 26 de dezembro de 2019), em seus artigos 6º incisos I e II e seu parágrafo único; artigo 7º incisos I ao VI e também pela Lei das Diretrizes Orçamentárias LDO 2020 (Lei Municipal Nº 12.051, de 5 de agosto de 2019), em seu artigo 23º e parágrafo único.

Segue quadro do Terceiro quadrimestre do exercício 2.020, com as alterações realizadas:

Quadro XI – Alterações Orçamentárias

Prefeitura - Decretos	
Entra no cálculo	R\$ 91.141.234,10
Não entra no cálculo ¹	R\$ 308.578.500,20
Lei nº 12160/2019-LOA	R\$ 399.719.734,30
Lei nº 12195/2020	R\$ 32.031.403,09
Lei nº 12196/2020	R\$ 1.724.188,14
Extraordinário	R\$ 20.543.759,00
Lei Específica	R\$ 54.299.350,23
Total	R\$ 454.019.084,53

Adm. Indireta - Decretos	
SAAE	R\$ 86.238.115,29
Urbes	R\$ 570.000,00
Pq. Tecnológico	R\$ 3.000.000,00
Funserv	R\$ 9.900.000,00
Total	R\$ 99.708.115,29

Total Município	R\$ 553.727.199,82
------------------------	---------------------------



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 16 de 47

Observação 01: Não entram no cálculo alterações relacionadas à: reforma administrativa, suplementação e anulação de despesas com pessoal e amortização da dívida.

Quadro XII – Alterações Orçamentárias Detalhamento

Lei 12160	Base	%	Autorizado	Valor	Utilizado
Art. 6º					
I	R\$ 3.330.559.401,07	10%	R\$ 333.055.940,11	R\$ 133.150.698,77	4,00%
II	R\$ 212.514.799,00	100%	R\$ 212.514.799,00	R\$ -	0,00%
Art. 7º					
I	R\$ -	-	-	R\$ 116.924.350,01	
II	R\$ -	-	-	R\$ -	
III	R\$ 1.514.244.407,00	20%	R\$ 302.848.881,40	R\$ 31.949.300,00	2,11%
IV	R\$ 3.336.082.235,09	20%	R\$ 667.216.447,02	R\$ 166.052.850,19	4,98%
V	R\$ -	-	-	R\$ 52.128.650,62	
VI		20%	R\$ -	R\$ -	
TOTAL				R\$ 500.205.849,59	
Não entra no cálculo					
Decreto nº 25593/2020 - inciso I artigo 6º - relacionado à reforma administrativa - não entra no cálculo dos 10%				R\$ 1.422.000,00	
TOTAL				R\$ 1.422.000,00	

3º Quadrimestre de 2020

 Documento Número:
RCI-0002

 Versão nº
1.0


 RCI anterior
24/08/2020

 Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 17 de 47

Lei 12160	Base	%	Autorizado	Valor	Utilizado
Leis específicas					
Lei nº 12195/2020 - Decretos nº 25772/2020, nº 25959/2020 e nº 25970/2020.				R\$ 32.031.403,09	
Lei nº 12196/2020 - Decreto nº 25797/2020				R\$ 1.724.188,14	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25723/2020				R\$ 2.200.000,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25762/2020				R\$ 83.510,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25851/2020				R\$ 7.450.000,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25863/2020				R\$ 827.218,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25876/2020				R\$ 1,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25882/2020				R\$ 8.874.030,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25940/2020				R\$ 1.500.000,00	
Crédito Extraordinário - Decreto nº 25986/2020				-R\$ 391.000,00	
TOTAL				R\$ 54.299.350,23	
Anulação					
Decreto nº 25724/2020				R\$ 2.200.000,00	
TOTAL				R\$ 2.200.000,00	
TOTAL				R\$ 553.727.199,82	16,63%

As transposições de dotações ora realizadas durante o exercício em análise, não se encontra no parâmetro de vedação do artigo 167, VI da Constituição Federal,

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 18 de 47	

pois, a vedação é clara e objetiva, que veda a transposição, remanejamento ou transferência **de uma categoria para outra**, ou **de um órgão para outro**, o que, não ocorreu nas transposições efetuadas, às mesmas se deram dentro da mesma categoria de programação e dentro do mesmo órgão. É ver-se:

Art.167. São vedados:

V- a transposição, o remanejamento ou a transferência de recursos de uma **categoria de programação** para **outra** ou de um **órgão para outro**, sem prévia autorização legislativa;

Em que pese às alterações em excesso demonstra um planejamento falho, o que podemos constatar nas questões das transposições é adequação do subelemento para apropriação correta da despesa.

10. ENDIVIDAMENTO DO MUNICÍPIO

10.1. DÍVIDA DE CURTO PRAZO

Quadro XIII – Dívida de curto prazo

RESTO A PAGAR	Saldo Final exercício em exame
2019 - Não Processados e Não Processados Liquidados	10.248.095,89
2020 - Processados	8.848.120,19
2020 - Não Processados e Não Processados Liquidados	80.162.014,33
Restos a Pagar Não Processados	90.410.110,22
TOTAL	99.258.230,41



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 19 de 47

Índice de Liquidez	4,21
DISPONÍVEL	152.627.572,22
PASSIVO CIRCULANTE	36.279.554,37

Foram inscritos restos a pagar processados no montante de R\$8.848.120,19, lastreado com recursos financeiros.

Quanto ao resto a pagar não processado totalizaram em R\$90.410.110,22, também suportado pela disponibilidade financeira e pelo superávit financeiro do exercício anterior.

Verificado a liquidez imediata a Prefeitura conta com 4 (quatro) reais para cada 1(um) real de dívida de curto prazo.

10.2. DÍVIDA DE LONGO PRAZO:

Quadro XIV – Dívida de Longo Prazo

	EXERCÍCIO EM EXAME	EXERCÍCIO ANTERIOR	%
DÍVIDA CONSOLIDADA	300.626.670,08	207.877.173,51	30,85%

O crescimento da dívida de longo prazo deveu-se principalmente à contabilização dos precatórios apresentados para serem pagos em 2021 e em razão de contratos de operações de créditos firmados.

Mesmo com aumento, ainda esta dentro dos parâmetros legal da dívida pública de 120% da RCL.

11. DÍVIDA ATIVA:

Quadro XV – Dívida Ativa

TRIBUTÁRIA	Exercício em exame	Exercício anterior	%
------------	--------------------	--------------------	---



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 20 de 47

TOTAL GERAL DA DÍVIDA ATIVA	1.374.317.206,92	1.398.081.224,21	-1,70%
Inscrição	113.883.134,00	432.805.036,95	-73,69%
Extinção	71.842.002,56	16.627.451,23	332,07%
Cobrança	65.805.148,73	72.867.395,46	-9,69%

NÃO TRIBUTÁRIA	Exercício em exame	Exercício anterior	%
TOTAL GERAL DA DÍVIDA ATIVA	209.394.121,01	135.571.599,15	54,45%
Inscrição	82.605.934,83	32.721.009,06	152,46%
Extinção	6.151.951,76	181.475.561,94	-96,61%
Cobrança	2.631.461,21	2.095.871,04	25,55%

1.583.711.327,93

1.533.652.823,36

3,26%

Podemos verificar nos registros do sistema contábil a evolução da Dívida Ativa do ente Prefeitura.

Para a dívida ativa tributária houve uma diminuição do seu estoque em comparação ao exercício anterior de -1,70%.

Com relação à cobrança a efetividade foi inferior ao exercício anterior em -9,69%, mesmo realizando cobranças com plano incentivado de descontos de multas e juros.

Já a dívida ativa não tributária houve um aumento em seu estoque em comparação ao exercício anterior de 54,45%.

Com relação à cobrança a efetividade foi melhor em 25,55%, quando comparado com o exercício anterior.



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 21 de 47

No geral a dívida ativa aumentou seu estoque em 3,26%, quando comparado com o estoque do exercício anterior.

Cabe ressaltar que o município já possui mecanismos eficientes de cobrança, como a inscrição em dívida ativa com cobrança administrativa, encaminhamento para protesto em cartório, e cobrança judicial, sendo crível que a baixa eficiência observada no exercício deu-se em decorrência da diminuição da atividade econômica em decorrência das recorrentes restrições de circulação e funcionamento de estabelecimentos comerciais.

12. TERCEIRO SETOR: AUXÍLIOS E SUBVENÇÕES

Quadro XVI – Terceiro Setor

ORGANIZAÇÃO SOCIAL	VALOR
ASSOCIACAO BOM PASTOR Total	3.537.851,31
SOS-SERVICO DE OBRAS SOCIAIS Total	3.528.525,76
MOVIMENTO DAS MULHERES NEGRAS DE SOROCABA Total	1.072.502,21
ASSOCIACAO BETHEL CASAS LARES Total	821.209,60
CASA NOSSA SENHORA DAS GRACAS Total	817.744,60
ASS.PAIS AMIGOS EXCEPCIONAIS-APAE Total	812.289,91
ASS.EDUCACIONAL E BENEFICENTE VALE DA BENCAO Total	778.010,00
GRUPO APOIO COMBATE DROGA/ALCOOL S.ANTONIO Total	777.360,18
CENTRO DE INTEGRACAO DA MULHER-CIM Total	626.222,59
ASS.CHRISTA DE ASSISTENCIA PLENA Total	523.088,16
ACAO COMUNITARIA INHAYBA Total	466.228,68
LAR CASA BELA Total	423.195,82
CASA TRANSITORIA ANDRE LUIZ Total	383.018,57
LAR ESCOLA MONTEIRO LOBATO DE SOROCABA Total	348.730,11
ASS.SOROCABANA ATIV.P/DEFICIENTES VISUAIS Total	298.323,28
INSTITUTO GOLD - GERACAO DE OURO Total	297.898,00
INSTITUTO HUMBERTO DE CAMPOS Total	238.738,92



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020


Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 22 de 47

ORGANIZAÇÃO SOCIAL	VALOR
LAR SAO VICENTE DE PAULO Total	227.850,00
LAR ESPIRITA IVAN SANTOS DE ALBUQUERQUE Total	189.064,92
ASSOCIACAO CRIANCA FELIZ DE SOROCABA Total	181.411,32
AMDE ASSOCIACAO AMIGOS DOS DEFICIENTES Total	148.402,81
ASSOCIACAO PRO EX SOROCABA Total	132.233,64
AMAS - ASSOC. AMIGOS DOS AUTISTAS DE SOROCABA Total	131.668,32
ASSOCIACAO CULTURAL PINTURA SOLIDARIA Total	114.884,72
INTEGRA PROF.SOC.DEF.AUDITIVO SOROCABA Total	100.577,48
ASIPECA ASS.SOCORRO IMED PESSOAS COM CANCER Total	94.660,44
CENTRO SOCIAL SAO JOSE Total	76.590,00
INTEGRAR-INST.TERAP.HABILIT.REABILITACAO Total	58.664,04
ASS.PAIS AMIGOS DEFICIENTES AUDITIVOS Total	57.787,38
CENTRO SOCIAL SAO CAMILO Total	54.980,00
BANCO DE ALIMENTOS DE SOROCABA Total	52.232,00
SINDICATO TRABAL.EM TRANSP.RODOV.SOROC/REGIAO Total	43.375,70
ASS.EDUCAC.BENEFICENTE VALE DA BENCAO Total	33.073,60
ASSOCIACAO DOM LUCIANO Total	29.800,00
AMAS - ASS.AMIGOS DOS AUTISTAS DE SOROCABA Total	28.800,00
ASSOC.DE EDUCACAO,CULTURA E ARTE(AECA) Total	27.000,00
CENTRO CULTURAL QUILOMBINHO Total	24.000,00
GRUPO PESQUISA/ASSIST.CANCER INFANTIL Total	14.238,68
C.FAMILIAR SOLIDARIEDADE N.S.RAINHA DA PAZ Total	12.074,00
ASS.MOVIM.PRESERV.FERROV.DO TRECHO SOROCABANA Total	12.000,00
RUBENS MACHADO DE OLIVEIRA Total	12.000,00
	17.608.306,75

Identificamos após exames que:

I – A Secretaria da Educação no exercício de 2020, apropriou as despesas com repasses para organizações gestoras de unidades escolares sob a classificação

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 23 de 47	

econômica “3.3.90.39.54 – Serviços de Creches e Assistência Pré-Escolar”. Nos termos do Anexo III da Portaria STN/SOF nº 163, de 2001, publicada no DOU no 87-E, de 7 de maio de 2001, Seção 1, páginas 15 a 20 (e suas atualizações), a apropriação correta seria no grupo “3.3.50.00.00” por tratar-se de Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos, recomendando-se o código “3.3.50.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica”, com subelemento compatível com serviços da educação, o qual será observado o saneamento no exercício de 2021.

II – A Secretaria da Cidadania no exercício de 2020, apropriou as despesas com repasses para organizações gestoras de unidades escolares sob a classificação econômica “3.3.50.43.00 – Subvenções sociais”, contudo, não se observa o rito comum praticado para subvenções, como publicação de lei específica, nos termos do §2º do art. 26 da LRF, por tratar-se exclusivamente de Termos de Colaboração e Fomento, regidos sob o regime jurídico da Lei nº 13.019/2014, que dispõe sobre a consecução de finalidades de interesse público e recíproco, mediante a execução de atividades ou de projetos previamente estabelecidos em planos de trabalho, não se observa tratar-se de uma simples subvenção, mas sim de uma prestação de serviços em regime de mútua cooperação, o qual recomendamos à utilização da classificação econômica “3.3.50.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica”, com subelemento compatível com serviços de assistência social.

Verificamos ainda o pagamento, inadvertidamente como subvenção ao Sr. Rubens Machado de Oliveira no valor total de R\$ 12.000,00, processo administrativo 21.362-2020, que se trata do benefício da Lei Adir Blanc.

Verificamos também o pagamento de subvenção ao Sindicato Trabalhadores Rodoviários de Sorocaba e Região no valor de R\$43.375,70, processo administrativo 40.253-2019, para Projeto de Erradicação do Trabalho Infantil (PETI), o qual será objeto de verificação específica quanto à possibilidade de repasse para organizações desta natureza.

13. DESPESA COM PESSOAL:



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 24 de 47

Conforme Relatórios de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2.020, emitido pelo Sistema de Contabilidade, o Poder Executivo atendeu ao limite da despesa de pessoal previsto no artigo 20, inciso III, alínea “b”, da Lei de Responsabilidade Fiscal, registrando no 3º quadrimestre o valor de R\$1.231.180.963,67, o que representa um percentual de 45,82%, todavia ainda dentro do limite legal.

Quadro XVII – Despesas com pessoal

PERIODO	dez/19	abr/20	%	ago/20	%	dez/20	%
GASTO PESSOAL	1.170.379.550,30	1.206.709.575,61	3,10%	1.216.701.132,82	0,83%	1.231.180.963,67	1,19%
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	2.663.062.952,30	2.661.048.860,34	-0,08%	2.673.159.142,71	0,46%	2.686.743.047,41	0,51%
% GASTO PESSOAL	43,95%	45,35%		45,52%		45,82%	

Podemos constatar aumento da despesa de pessoal durante o exercício, que não foi acompanhada pela receita corrente líquida.

Em quanto à comparação do gasto de pessoal de abril 2.020 em relação a dezembro de 2.019, houve um crescimento de 3,10%, a Receita Corrente Líquida houve um decréscimo de -0,08%.

Em agosto de 2.020 comparado com abril de 2.020, o gasto com pessoal cresceu 0,83%, a Receita Corrente Líquida cresceu 0,46%.

Já em dezembro de 2.020 comparado com agosto de 2.020, o gasto com pessoal cresceu 1,19%, a Receita Corrente Líquida 0,51%.

Demonstrando um crescimento gradativo na aplicação de pessoal de 43,95% em dezembro de 2.019, para 45,82%, em dezembro de 2.020.

13.1. DESPESAS VARIÁVEIS COM RECURSOS HUMANOS DO ENTE PREFEITURA:



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 25 de 47

Quadro XVIII – Despesas variáveis

Órgão	Descrição	Econômica	Descrição	Empenhado	Liquidado	%
02.00.00	CHEFIA DO PODER EXECUTIVO	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	1.374,49	1.374,49	0,01%
20.00.00	SECR. DE COMUNICACAO E EVENTOS	3.1.90.16.00	outras despesas variáveis - pessoal civi	0	0	0,00%
25.00.00	SECR. DE RECURSOS HUMANOS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	55.943,65	55.943,65	0,26%
04.00.00	SECR. DO GABINETE CENTRAL	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	72.587,57	72.587,57	0,34%
29.00.00	SECR.DA CIDADANIA E PARTIC.POPULAR	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	0	0	0,00%
10.00.00	SECR.DA EDUCACAO	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	12.226,92	12.226,92	0,06%
12.00.00	SECR.DA FAZENDA	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	21.405,86	21.405,86	0,10%
15.00.00	SECR.DA HABITACAO E REGUL.FUNDIARIA	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	12.178,79	12.178,79	0,06%
09.00.00	SECR.DA MOBILIDADE E ACESSIBILIDADE	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	821,69	821,69	0,00%
18.00.00	SECR.DA SAUDE	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	16.450.504,95	16.450.504,95	77,31%
13.00.00	SECR.DA SEGURANCA E DEFESA CIVIL	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	2.240.618,93	2.240.618,93	10,53%
27.00.00	SECR.DE ABASTECIMENTO E NUTRICAO	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	0	0	0,00%
19.00.00	SECR.DE CONSERV.,SERV.PUBLICOS E OBRAS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	116.803,08	116.803,08	0,55%
06.00.00	SECR.DE CULTURA E TURISMO	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	109.072,49	109.072,49	0,51%
07.00.00	SECR.DE DESENV.ECONOMICO,TRAB. E RENDA	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	631,97	631,97	0,00%
11.00.00	SECR.DE ESPORTES E LAZER	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	72.581,97	72.581,97	0,34%
08.00.00	SECR.DE IGUALDADE E ASSISTENCIA SOCIAL	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	50.103,04	50.103,04	0,24%
05.00.00	SECR.DE LICITACOES E CONTRATOS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	71.889,85	71.889,85	0,34%
17.00.00	SECR.DE PLANEJAMENTO E PROJETOS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	108.167,21	108.167,21	0,51%
14.00.00	SECR.DO MEIO	3.1.90.16.99	outras despesas	234.751,98	234.751,98	1,10%



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 26 de 47

Órgão	Descrição	Econômica	Descrição	Empenhado	Liquidado	%
	AMBIENTE, PARQUES E JARDINS		variáveis - pessoal civi			
16.00.00	SECR.DOS ASSUNTOS JURID.E PATRIMONIAIS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	1.644.496,33	1.644.496,33	7,73%
33.00.00	SECRETARIA DE POLITICAS SOBRE DROGAS	3.1.90.16.99	outras despesas variáveis - pessoal civi	2.576,36	2.576,36	0,01%
31.00.00	SECRETARIA DE SANEAMENTO	3.1.90.16.00	outras despesas variáveis - pessoal civi	0	0	0,00%
				21.278.737,13	21.278.737,13	

Podemos constatar um gasto excessivo no órgão Secretaria da Saúde, despesas variáveis no valor de R\$16.450.504,95, que representa 77,31% de todo gasto do Ente Prefeitura com despesas variáveis de pessoal.

Demonstrando uma gestão ineficiente de pessoal ou uma indicação de falta de servidores.

Identificamos ainda que não foram apropriadas devidamente as despesas com horas extras com a classificação econômica "3.1.90.16.44 – Serviços Extraordinários", e não foi verificada despesas com a apropriação "3.1.90.16.32 – Substituições", o que demonstra não conformidade nos registros. Notificado a Secretaria de Recursos Humanos através da Notificação Eletrônica nº 29/2021 para saneamento, o qual será monitorado durante as atividades de controle.

14. METAS DO PROGRAMA DE GOVERNO:

Quadro XIX – Metas do Programa de Governo

Programa	Órgão Responsável	Função	PPA	LDO	LOA	EO	EFETIVIDADE
Abastecimento	Secr.de Abastecimento e Nutrição	Educação	55.174	55.176	55.623	13.261	MÉDIA EFETIVIDADE
Administração Fazendária	Secr.da Fazenda	Administração	89.702	89.701	106.274	87.798	EFETIVO
Assessoria Jurídica	Secr.dos Assuntos Jurid.e Patrimoniais	Essencial a Justiça	21.326	21.326	27.637	27.517	EFETIVO



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 27 de 47

Programa	Órgão Responsável	Função	PPA	LDO	LOA	EO	EFETIVIDADE
Cidade Bonita	Secretaria de Saneamento	Saneamento	121.031	121.031	125.349	136.902	EFETIVO
Comunicacao Integrada Voltada	Secr. de Comunicacao e Eventos	Comunicações	13.835	13.835	6.513	3.324	MÉDIA EFETIVIDADE
Defesa de Direitos	Secr.de Igualdade e Assistência Social	Assistência Social	780	750	2.836	1.754	MÉDIA EFETIVIDADE
Educação para Todos	Secr.da Educação	Educação	448.816	442.949	548.076	532.882	EFETIVO
Eficiência e Transparência	Secr. do Gabinete Central	Administração	16.562	16.562	9.166	6.420	MÉDIA EFETIVIDADE
Esporte e Qualidade de Vida	Secr.de Esportes e Lazer	Desporto e Lazer	23.408	22.350	24.655	11.637	MÉDIA EFETIVIDADE
Fortalecimento de Atenção a Sa	Secr.da Saúde	Saúde	531.492	526.223	573.984	683.939	EFETIVO
Fundo Municipal de Assistência	Secr.de Igualdade e Assistência Social	Assistência Social	36.483	35.891	37.500	43.154	EFETIVO
Fundo Social de Solidariedade	Fundo Social de Solidariedade	Assistência Social	37	37	49	14	MÉDIA EFETIVIDADE
Gestão e Administração de Pess	Secr. de Recursos Humanos	Administração	33.666	34.408	36.754	32.241	EFETIVO
Gestão e Administração de Pess	Secr. de Recursos Humanos	Educação	7.803	7.803	6.347	9.866	EFETIVO
Gestão e Administração de Pess	Secr. de Recursos Humanos	Saúde	6.780	6.780	4.347	7.834	EFETIVO
Governo e Relações Metropolitanas	Secr.de Relações Inst.e Metropolitanas	Administração	1.952	1.952	2.047	1.569	MÉDIA EFETIVIDADE
Impl. da Política Cultural e T	Secr.de Cultura e Turismo	Cultura	14.592	15.274	14.439	12.709	EFETIVO
Impl. da Política Cultural e T	Secr.de Desenv.economico.trab.e Renda	Comercio e Serviços	1	0	10	0	BAIXA EFETIVIDADE
Licitações e Contratos	Secr.de Licitações e Contratos	Administração	35.732	38.833	30.660	25.036	EFETIVO
Manutenção dos Serviços Admini	Chefia do Poder Executivo	Administração	3.308	3.308	3.989	3.086	MÉDIA EFETIVIDADE
Mobilidade Total	Secr.de Relações Inst.e Metropolitanas	Urbanismo	82.705	82.705	59.303	7.964	BAIXA EFETIVIDADE



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 28 de 47

Programa	Órgão Responsável	Função	PPA	LDO	LOA	EO	EFETIVIDADE
Modernização e Gestão de Proje	Secr.de Planejamento e Projetos	Administração	22.452	17.581	23.514	22.018	EFETIVO
Orçamento Participativo	Secr.da Cidadania e Partic.popular	Urbanismo	0	15.000	0	0	BAIXA EFETIVIDADE
Participação Popular	Secr.da Cidadania e Partic.popular	Direitos da Cidadania	3.110	3.317	5.535	527	BAIXA EFETIVIDADE
Programa Habitacional	Secr.da Habitação e Regul.fundiaria	Habitação	2.844	3.054	3.875	2.948	MÉDIA EFETIVIDADE
Promoção do Meio Ambiente	Secr.do Meio Ambiente,parques e Jardins	Gestão Ambiental	24.142	24.391	29.048	27.858	EFETIVO
Promover o Desenvolvimento Sus	Secr.de Desenv.economico.trab.e Renda	Comercio e Serviços	4.894	4.888	7.523	7.010	EFETIVO
Reserva de Contingencia	Secr.da Fazenda	Reserva de Contingen	1.000	1.000	1.952	0	BAIXA EFETIVIDADE
Segurança Urbana	Secr.da Segurança e Defesa CIVIL	Segurança Publica	35.565	35.691	47.708	50.536	EFETIVO
Sistema Viário e Política Urba	Secr.da Mobilidade e Acessibilidade	Urbanismo	42.976	42.976	77.970	51.774	MÉDIA EFETIVIDADE
Transito e Transportes	Secr.da Mobilidade e Acessibilidade	Urbanismo	257.448	257.448	188.948	104.233	MÉDIA EFETIVIDADE

A execução orçamentária dos programas no geral obtiveram efetividade, foram 15 programas efetivos em sua realização, 11 obtiveram média efetividade e 5 programas não foram efetivos, a comparação entre a execução orçamentária e a efetiva realização das metas físicas será realizada quando da conclusão do relatório de atividades 2020.

15. REGIME DE ADIANTAMENTO

Este controle interno selecionou por amostragem, no portal de transparência de nossa municipalidade, notas e cupons fiscais referentes às prestações de contas de adiantamento de despesas emergências e miúdas referentes ao mês de março de 2020 da Secretaria da Saúde, os mesmos não foram incluídos no RCI anterior, motivo pelo qual relacionamos neste documento.



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 29 de 47

No período acima foram selecionados 28 empenhos de Regime de adiantamento que gerou um custo ao erário de R\$ 16.250,00 conforme quadro XXX abaixo:

Quadro XX - Empenhos selecionados de Regimes de Adiantamento no período de março de 2020

Nro Empenho	Data Empenho	Órgão	Solicitante	Data de Pagamento	Valor Solicitado
04935-01	02/03/2020	Secr.da Saude	Melissa Bricoli Machado	06/03/2020	200,00
04936-01	02/03/2020	Secr.da Saude	Melissa Bricoli Machado	06/03/2020	4.800,00
05168-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Adriana Paschoal Costa	13/03/2020	350,00
05169-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Adriana Paschoal Costa	13/03/2020	400,00
05171-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Alessandro Tadeu DI Lorenzo	13/03/2020	350,00
05172-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Alessandro Tadeu DI Lorenzo	13/03/2020	400,00
05182-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Denilia Teodoro Silva	13/03/2020	800,00
05183-01	11/03/2020	Secr.da Saude	Denilia Teodoro Silva	13/03/2020	200,00
05189-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Diessika Rafaelly Falleiros Pizi Silveir	13/03/2020	300,00
05190-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Diessika Rafaelly Falleiros Pizi Silveir	13/03/2020	700,00
05191-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Elizangela Leoncio de Souza	13/03/2020	100,00
05192-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Elizangela Leoncio de Souza	13/03/2020	650,00
05193-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Elaine Cristina Custodio de Souza	16/03/2020	400,00
05194-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Elaine Cristina Custodio de Souza	16/03/2020	350,00



3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0


RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 30 de 47

Nro Empenho	Data Empenho	Órgão	Solicitante	Data de Pagamento	Valor Solicitado
05195-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Fernanda Cristina Ribeiro Simoes	13/03/2020	350,00
05196-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Fernanda Cristina Ribeiro Simoes	13/03/2020	400,00
05207-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Gisele Nunes Casagrande	13/03/2020	600,00
05208-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Gisele Nunes Casagrande	13/03/2020	400,00
05236-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Paulo Henrique Alves	13/03/2020	350,00
05237-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Paulo Henrique Alves	13/03/2020	400,00
05245-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Renata Ferraz de Oliveira	13/03/2020	600,00
05246-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Renata Ferraz de Oliveira	13/03/2020	400,00
05249-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Ricardo Roberto Ferreira Chagas	13/03/2020	350,00
05250-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Ricardo Roberto Ferreira Chagas	13/03/2020	400,00
05252-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Romeia Gomes Campestrini	13/03/2020	500,00
05253-01	12/03/2020	Secr.da Saude	Romeia Gomes Campestrini	13/03/2020	500,00
05362-01	16/03/2020	Secr.da Saude	Thais Eleonora Madeira Buti	16/03/2020	800,00
05363-01	16/03/2020	Secr.da Saude	Thais Eleonora Madeira Buti	16/03/2020	200,00
				TOTAL	16.250,00

15.1. Apontamentos:

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno	
	3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021

As Prestações de Contas de Regimes de Adiantamento no período apresentado foram avaliadas por este Setor de Controle Interno gerando os seguintes apontamentos:

15.1.1. Prestação de Contas Empenho nº 4935 e 4936 de 2020:


Após análise da Prestação de Contas, com relação aos pagamentos efetuados abaixo, o Controle Interno solicitou o anexo VII exigido pelo Decreto 23.675/18 não localizado na prestação de contas, onde consta o detalhamento dos serviços prestados ou produtos adquiridos e a justificativa do detentor.

A solicitação deste controle interno foi atendida e a documentação foi analisada por este controle interno estando em conformidade.

Nº NF	DATA DE EMISSÃO NF	FORNECEDOR	NATUREZA DA DESPESA (HISTÓRICO NF/JUSTIFICATIVA)	R\$
6211	05/03	PEDRO FERNANDES DA SILVA SOROCABA ME	SERVIÇOS DE IMPRESSÃO	200,00
2294	08/03	LUCIANA SOUZA PINHEIRO	CONCERTO DE PNEUS	25,00
78627	11/03	AUTOPEÇAS KAVEM LTDA EPP	AQUISIÇÃO DE AUTOPEÇAS	141,73
6248	13/03	WALDIR PEDRO EPP	AQUISIÇÃO DE AUTOPEÇAS	30,00

15.1.2. Prestação de Contas Empenho nº 5190 de 2020:

Após análise da Prestação de Contas, com relação aos pagamentos efetuados abaixo, o Controle Interno solicitou o anexo IV que se refere ao parecer conclusivo

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno				
					Documento Número: RCI-0002		Versão nº 1.0
					RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021	Pág. 32 de 47
3º Quadrimestre de 2020							

assinado pelo secretário da pasta, exigido pelo Decreto 23.675/18 e não localizado na prestação de contas.


A solicitação deste controle interno foi atendida e a documentação foi analisada por este controle interno estando em conformidade.

Nº FISCAL (NF/CUPOM)	DOCUMENTO	DATA DE EMISSÃO DOCUMENTO FISCAL	FORNECEDOR	NATUREZA DA DESPESA (HISTÓRICO NF/JUSTIFICATIVA)	R\$
169		23/03/2020	LUIZ ANTONIO DE OLIVEIRA ME	SERVIÇOS DE CHAVEIRO	200,00
481		30/03/2020	MARIANO ALBERTO DE GOYCOCHEA LTDA	MANUTENÇÃO EM JANELAS	200,00

15.1.3. Prestação de Contas Empenho nº 5191 de 2020:

Após análise da Prestação de Contas, com relação aos pagamentos efetuados abaixo, o Controle Interno solicitou a unidade gestora a restituição ao erário considerando que a data de emissão do documento fiscal dos pagamentos é anterior à data de emissão do empenho da despesa (12/03/20), estando em desacordo ao inciso I do artigo 13 do decreto 23.675/18. A restituição foi feita e assim foram sanadas as irregularidades da referida Prestação de Contas.

Nº FISCAL (NF/CUPOM)	DOCUMENTO	DATA DE EMISSÃO DOCUMENTO FISCAL	FORNECEDOR	NATUREZA DA DESPESA (HISTÓRICO NF/JUSTIFICATIVA)	R\$
2120		06/03/2020	ELI ALCANTARA ME	AQUISIÇÃO DE VIDRO	39,00
7948		10/03/2020	CIRURGICA E DENTAL PASSARO LTDA	CANULA TRAQUEAL	64,85

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 33 de 47	

15.2. Recomendação à unidade gestora com relação à utilização do regime de adiantamento e valores gastos:

Ao analisarmos os gastos em geral, este controle interno observou que as maiorias dos gastos se referem a prestação de serviços de manutenções elétricas, hidráulicas em portas, bem como com a aquisição de lâmpadas, reatores, sifões, torneiras, válvulas de descarga, fechaduras e pilhas. Tendo em vista que o adiantamento para despesas emergenciais e miúdas, como a própria nomenclatura já sugere, se caracteriza como emergencial, ou seja, aplica-se a situações cuja natureza emergencial não permite que a unidade gestora espere a conclusão via processo licitatório, este controle interno alertou novamente a unidade gestora para que o suprimento de fundos seja aplicado somente para as despesas realizadas em caráter excepcional, e, por isso, aquelas que se apresentem passíveis de planejamento devem ser submetidas ao procedimento licitatório ou de dispensa de licitação.


16. LICITAÇÕES E CONTRATOS

Durante o período, a unidade central de controle interno realizou a análise de processos licitatórios e contratos, em suas diversas fases, dos quais relacionamos:

I - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 734/2019

Modalidade: Pregão Eletrônico nº 258

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 34 de 47	

Tipo de análise: Termo Aditivo

Objeto: Serviço de Limpeza Hospitalar.

Interessada: Secretaria da Saúde.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório nº 0734/2019 na Modalidade Pregão Eletrônico nº 0258, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da celebração do termo aditivo.

II - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 0080/2020

Modalidade: Dispensa de Licitação – Compra Eletrônica nº 25


Tipo de análise: Termo Aditivo

Objeto: Serviço de Certificação Digital.

Interessada: Secretaria da Administração

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório nº 080/2020 na Modalidade Dispensa de Licitação – Compra Eletrônica nº 0025, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da celebração do termo aditivo.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno		
		Documento Número: RCI-0002		Versão nº 1.0
		3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020
			Pág. 35 de 47	

III - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 457/2018

Modalidade: Inexigibilidade nº 11

Tipo de análise: Prorrogação

Objeto: Contratação de Instituto para Abrigar Idosa em Cumprimento a Mandado Judicial.

Interessada: Secretaria da Saúde.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório nº 457/2018 na Modalidade Inexigibilidade nº 11, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da prorrogação contratual.

IV - Tipo de controle: Preventivo


Processo Licitatório nº CPL 556/2018

Modalidade: Pregão Presencial nº 71

Tipo de análise: Prorrogação

Objeto: Manutenção Preventiva e Corretiva com Peças Inclusas dos Equipamentos de Maior Complexidade – 12 meses.

Interessada: Secretaria da Saúde.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 36 de 47	

Relatório após análise:

Após percuente exame do Processo Licitatório nº 556/2018 na Modalidade Convite nº 71, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da prorrogação contratual.

V - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 610/2018

Modalidade: Convite nº 14

Tipo de análise: Prorrogação

Objeto: Serviço de Confecção, Montagem e Tratamento de Dados para Produção de Carnês de Arrecadação de IPTU, Taxas ISS e Congêneres.


Interessada: Secretaria da Fazenda.

Relatório após análise:

Após percuente exame do Processo Licitatório nº 0610/2018 na Modalidade Convite nº 14, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da prorrogação contratual.

VI - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 42/2019

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 37 de 47	

Modalidade: Pregão Eletrônico nº 13

Tipo de análise: Prorrogação

Objeto: Serviço de Tradução e Intérprete de Libras.

Interessada: Secretaria da Cidadania.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório nº 42/2019 na Modalidade Pregão Eletrônico nº 13, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da prorrogação contratual.

VII - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº CPL 231/2019

Modalidade: Pregão Presencial nº 41


Tipo de análise: Prorrogação

Objeto: Serviço de Limpeza.

Interessada: Secretaria de Esportes e Secretaria de Habitação.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório nº 231/2019 na Modalidade Pregão Presencial nº 41, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno		
		Documento Número: RCI-0002		Versão nº 1.0
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021	Pág. 38 de 47

subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da prorrogação contratual.

VIII - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 126/2020

Modalidade: CPL 528/2020 – Tomada de Preço nº 9

Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Contratação de Empresa Especializada para Obras de Restauro e Manutenção do Museu Histórico Sorocabano, Museu da Estrada de Ferro Sorocaba, Casarão de Brigadeiro Tobias e Casa do Turista.

Interessada: Secretaria da Cultura.

Relatório após análise:


Após percuente exame do Processo Licitatório SC nº 126/2020, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

IX - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 546/2020

Modalidade: CPL 338/2020 - Pregão Eletrônico nº 150

Tipo de análise: Solicitação de Compra

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 39 de 47	

Objeto: Fornecimento de Refeições (Marmitex) para o almoço e jantar para o Corpo de Bombeiros e Tiro de Guerra de Sorocaba, conforme acordo de Cooperação Técnica.

Interessada: Secretaria da Segurança Urbana.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do Processo Licitatório SC nº 546/2020, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

X - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 573/2020

Modalidade: CPL 587/2020 - Pregão Eletrônico nº 300

Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Aquisição de Nebulizadores Costais Motorizados e Pulverizadores Manuais para Atender a Zoonoses, no Combate ao Mosquito Aedes Aegypti.


Interessada: Secretaria da Saúde.

Relatório após análise: Após percuciente exame Processo Licitatório SC nº 573/2020, foram identificadas as seguintes não conformidades:

I – Não foi justificado o quantitativo a ser adquirido em desconformidade com o art. 8º e art. 15, §7º, II, da Lei 8.666/93.

Providências adotadas pelo órgão gestor:

I – Foi apresentada justificativa do quantitativo.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno	
	3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021

Relatório após análise:

Após percuciente exame do, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

XI - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 658/2020

Modalidade: CPL 454/2020 - Pregão Eletrônico nº 226

Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Fornecimento de Vacinas Veterinárias para os Animais Abrigados no Bem Estar Animal.

Interessada: Secretaria do Meio Ambiente.

Relatório após análise: Após percuciente exame Processo Licitatório SC nº 658/2020, foram identificadas as seguintes não conformidades:


I – Não foi justificado o quantitativo a ser adquirido em desconformidade com o art. 8º e art. 15, §7º, II, da Lei 8.666/93.

Providências adotadas pelo órgão gestor:

I – Foi apresentada justificativa do quantitativo.

Relatório após análise:

Após percuciente exame do, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 41 de 47	

XII - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 680/2020

Modalidade: CPL 491/2020 - Pregão Eletrônico nº 241

Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Fornecimento de Insumos (Massa Asfáltica) para Realização de Manutenção em Vias Públicas.

Interessada: Secretaria de Serviços Públicos e Obras.

Relatório após análise: Após percuente exame Processo Licitatório SC nº 680/2020, foram identificadas as seguintes não conformidades:

I – Não foi justificado o quantitativo a ser adquirido em desconformidade com o art. 8º e art. 15, §7º, II, da Lei 8.666/93.

Providências adotadas pelo órgão gestor:

I – Foi apresentada justificativa do quantitativo.


Relatório após análise:

Após percuente exame do, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

XIII - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 760/2020

Modalidade: CPL 569/2020 – Tomada de Preço nº 11

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 42 de 47	

Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Recapeamento da Rua Gregório Ramos, Parque Esmeralda.

Interessada: Secretaria de Serviços Públicos e Obras.

Relatório após análise:

Após percuente exame do Processo Licitatório SC nº 760/2020, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

XIV - Tipo de controle: Preventivo

Processo Licitatório nº SC 795/2020

Modalidade: CPL 549/2020 - Pregão Eletrônico nº 273


Tipo de análise: Solicitação de Compra

Objeto: Aquisição com Instalação de Persianas para o Centro de Referência em Educação.

Interessada: Secretaria da Educação.

Relatório após análise:

Após percuente exame do Processo Licitatório SC nº 795/2020, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o integram, satisfazem as prescrições contidas na Lei Federal nº 10.520/02 e no Estatuto Federal de Licitações e Contratos Administrativos, de aplicações subsidiárias, desta forma, não vendo óbice para o prosseguimento da solicitação de compra.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno	
	3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021

17. CONCLUSÃO:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO 2.020

Déficit apurado de -0,75%, amparado pelo superávit do exercício anterior.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Frustração na ordem de 5,37%, a receita de capital contribuiu em grande parte, pois frustrou 64,68%.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Efetividade satisfatória em torno de 89,09%, do empenhamento da despesa autorizada.

APLICAÇÃO NO ENSINO

Atendeu o dispositivo constitucional de aplicação mínima, de acordo com a despesa liquidada aplicou 25,46%.

Alertamos para apuração do expediente processo administrativo 2021/001.394-2, que trata da compra vultosa de livros paradidáticos.


APLICAÇÃO NA SAÚDE

Atendeu o dispositivo constitucional de aplicação mínima, de acordo com a despesa liquidada aplicou 27,04%.

Baixa efetividade nas despesas com recursos vinculados, chegando a gerar superávit da fonte vinculada no montante de mais de cinquenta milhões.

APLICAÇÃO NO FUNDEB

Atendeu o dispositivo constitucional de aplicação mínima, de acordo com a despesa liquidada aplicou 84,47% no magistério.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 44 de 47	

Aplicação geral foi de 97,27%, dentro do que permite a legislação para o exercício.

PRECATÓRIOS

Órgão Prefeitura se encontra no regime ordinário de pagamento de precatórios, apresentando-se regular com as liquidações dos mapas.

GESTÃO FISCAL

Encontra-se regular com os limites definidos na Lei de Responsabilidade Fiscal e resolução do senado federal nº43.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Alterações orçamentárias realizada em conformidade que autoriza a legislação.

RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL

Prefeitura regrediu -0,26% seu patrimônio em relação ao exercício anterior.

DÍVIDA DE CURTO PRAZO

Suportado pela disponibilidade financeira e pelo superávit financeiro do exercício anterior.


DÍVIDA DE LONGO PRAZO

O crescimento da dívida de longo prazo deveu-se principalmente à contabilização dos precatórios apresentados para serem pagos em 2021 e em razão de contratos de operações de créditos firmados.

Mesmo com aumento, ainda esta dentro dos parâmetros legal da dívida pública de 120% da RCL.

DÍVIDA ATIVA

Baixa efetividade na cobrança da dívida ativa tributária.

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município	Relatório de Controle Interno	
		Documento Número: RCI-0002	
3º Quadrimestre de 2020		RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021
		Pág. 45 de 47	

TERCEIRO SETOR

Pagamento de subvenção ao Sindicato Trabalhadores Rodoviários de Sorocaba e Região no valor de R\$43.375,70, processo administrativo 40.253-2019, para Projeto de Erradicação do Trabalho Infantil (PETI). Utilização de classificação econômica incorreta pelas Secretarias da Educação e Cidadania.

DESPESA COM PESSOAL

Crescimento gradativo na aplicação de pessoal de 43,95% em dezembro de 2.019, para 45,82%, em dezembro de 2.020. Utilização de classificação econômica incorreta para registro de horas extras e substituições.

HORAS EXTRAS DO ENTE PREFEITURA


Gasto excessivo no órgão Secretaria da Saúde, demonstrando uma gestão ineficiente de pessoal ou uma indicação de falta de servidores.

METAS DO PROGRAMA DE GOVERNO: REALIZAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Obtiveram no geral efetividade na realização da despesa orçamentária, a comparação entre a utilização do recurso, e a efetiva realização das metas físicas dar-se-á quando da conclusão do relatório de atividades 2020.

REGIME DE ADIANTAMENTO

As maiorias dos gastos se referem a prestação de serviços de manutenções elétricas, hidráulicas em portas, bem como com a aquisição de lâmpadas, reatores, sifões, torneiras, válvulas de descarga, fechaduras e pilhas. Tendo em vista que o adiantamento para despesas emergenciais e miúdas, como a própria nomenclatura já sugere, se caracteriza como emergencial, ou seja, aplica-se a situações cuja natureza emergencial não permite que a unidade gestora espere a conclusão via processo licitatório, este controle interno alertou novamente a unidade gestora para que o suprimento de fundos seja aplicado somente para as despesas realizadas em

 Prefeitura de SOROCABA	Auditoria-Geral do Município		Relatório de Controle Interno	
	3º Quadrimestre de 2020	RCI anterior 24/08/2020	Próximo RCI 31/05/2021	Pág. 46 de 47

caráter excepcional, e, por isso, aquelas que se apresentem passíveis de planejamento devem ser submetidas ao procedimento licitatório ou de dispensa de licitação.

LICITAÇÕES E CONTRATOS

Em suma os termos aditivos e prorrogações demonstraram-se adequadamente instruídos, quanto à etapa preliminar ao processo licitatório, verificou-se inabilidade dos órgãos gestores em atender ao disposto no inciso II do §7º do artigo 15 da Lei nº 8.666/1993:

18. OBSERVAÇÕES

OBS: As informações foram extraídas do Sistema Contábil, já transmitido o mês 12 para o AUDESP.

Podendo ocorrer alterações de algumas das informações relatadas, devido à falta de envio do mês 13 e 14.

Sorocaba, 10 de fevereiro de 2021,

Marcelo Duarte Regalado
Gerente de Controle Interno
Central de Controle da Execução Orçamentária
Relator

Cristiano Vaz
Gerente de Controle Interno
Central de Controle de Diretrizes Políticas e Transparência



**Prefeitura de
SOROCABA**

Auditoria-Geral do
Município

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2020

Documento Número:
RCI-0002

Versão nº
1.0

RCI anterior
24/08/2020

Próximo RCI
31/05/2021

Pág. 47 de 47

Aline Corrêa Ferraz

Técnico de Controle Adm.

Central de Controle de Diretrizes Políticas e Transparência

Márcia Cristina de Lima Cordeiro

Chefe de Divisão

Divisão de Controle e Gestão

Fernanda Gomes Nogueira Oliveira

Chefe de Divisão

Divisão de Controle Institucional

Jéssica dos Santos Pires Munis

Diretora de Área

Marcelo Paulo Fregonesi

Contador I

Equipe Técnica

Leonardo Domingues Nascimento

Auditor-Geral do Município

Revisão e hologação

Joao Alberto Corrêa Maia

Controlador-Geral do Município

Coordenação e supervisão