

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 07/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 1 de 50
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)					

PROGRAMA 1001: SAÚDE PÚBLICA DE QUALIDADE E EFICAZ

Quadro 1. Objetivo do Programa 1001

Objetivo
Executar ações que impactem diretamente na manutenção ou recuperação da saúde da população

Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 1001

Órgão Responsável ⁽¹⁾
Secretaria da Saúde (SES)
Atribuições do órgão ⁽²⁾
Gerir o Sistema Único de Saúde (SUS) no âmbito do Município ou por este realizado supletivamente ao Estado e/ou à União, e outras atribuições relacionadas previstas na legislação.

Fontes: (1) Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (2) Lei Municipal nº 12.473/2021, Art. 49.

iPlan (IEG-M)							
Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 1001							
PPA	LDO			LOA			
	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 1001	•	•	•	•	•	•	•
Fontes: Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025), Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023), Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024), Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025), Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022), Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023), Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024), Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025). Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M).							

ANÁLISE DO OBJETIVO

O objetivo do programa possui uma declaração sucinta e excessivamente abrangente ao englobar todas as políticas de saúde pública municipal; embora possa considerar-se a manutenção e a recuperação da saúde necessidades universais, o objetivo não incorpora a solução de um problema específico, com essa indefinição podendo comprometer o direcionamento das prioridades. Nestes termos, recomendamos que o órgão responsável especifique com maior precisão o objeto a ser alcançado, de forma que este possa ser mensurado objetivamente pelos indicadores eleitos.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
2 de 50

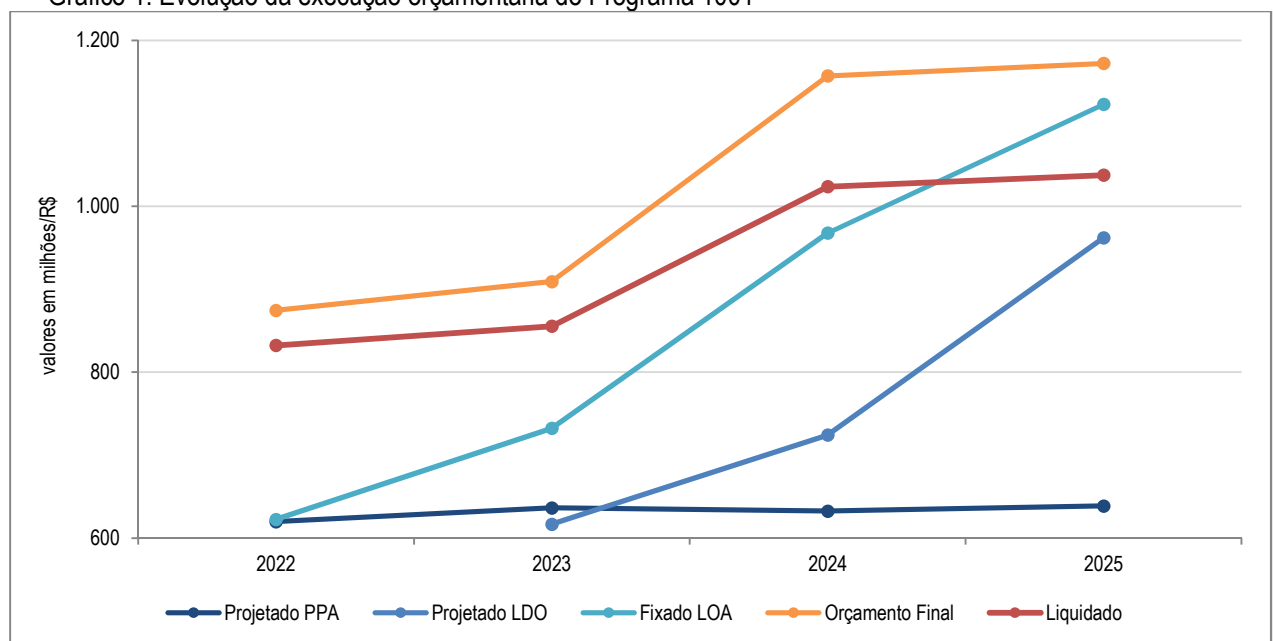
1. DESPESAS DO PROGRAMA 1001

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 1001 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	619.821.000,00	*	622.480.583,57	874.555.627,14	832.170.263,22
2023	636.501.000,00	616.768.000,00	732.328.005,00	909.152.008,36	855.318.559,00
2024	632.576.000,00	724.278.000,00	967.750.111,00	1.157.108.617,46	1.023.542.613,27
2025	638.809.000,00	961.850.000,00	1.122.770.664,00	1.172.190.100,73	1.037.531.450,08

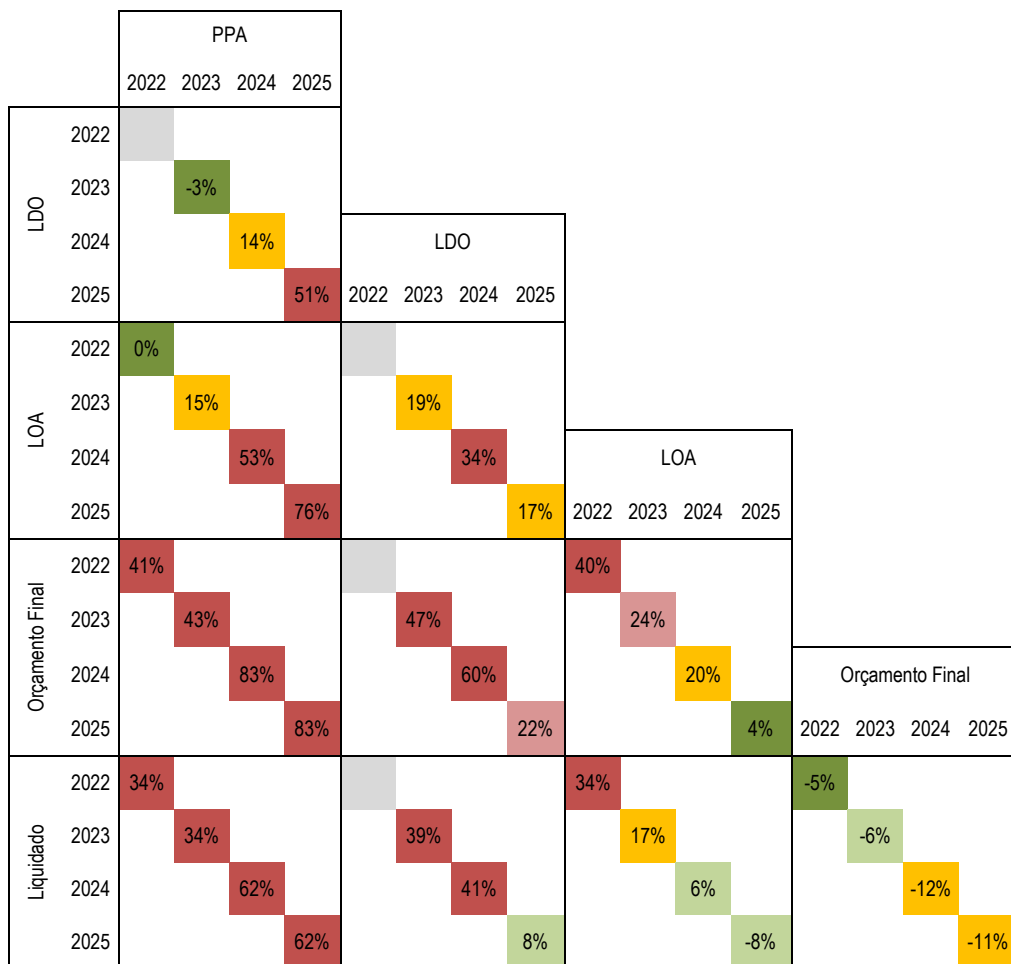
Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025) (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema CONAM/SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam os dados por programa .

Gráfico 1. Evolução da execução orçamentária do Programa 1001



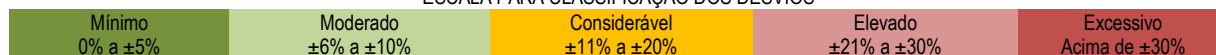
Fontes: Vide Tabela 1.

Quadro 4. Desvios (em %) para as despesas do Programa 1001



Fontes: Dados na Tabela 1. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS



iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Quadro 5. Alteração do planejamento inicial para as despesas do Programa 1001

	2022	2023	2024	2025		
Razão entre valores final e inicial (K)	1,40	1,24	1,20	1,04		
← VALOR (K) E PONTUAÇÃO →						
-30	0,5	-30 a 0*	0,9	0	1,3	-30

Fontes: Vide Tabela 1. $K = (\text{orçamento final}) + (\text{valor LOA})$; o cálculo corresponde ao quesito P3 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,5 < K \leq 0,9$: $((0,9 - K)/0,04) * 30$

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 07/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 4 de 50

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

Dos dados apresentados, verifica-se a ocorrência de excessiva variação nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), conforme demonstrado no quadro nº 4.

Com relação ao índice objeto de avaliação pelo IEG-M, observa-se que a discrepância entre o orçamento originalmente previsto na LOA e o orçamento final manteve-se dentro de margem razoável nos exercícios de 2023 e 2024, apresentando, contudo, uma melhora em 2025, evidenciando uma convergência superior entre o planejamento e a execução orçamentária.

Não obstante, recomenda-se manter o aprimoramento dos mecanismos de planejamento e estimativa de despesas, de forma que os valores necessários ao cumprimento das obrigações institucionais sejam adequadamente contemplados desde a elaboração inicial da LOA, reduzindo, assim, a necessidade recorrente de suplementações ao longo do exercício financeiro e proporcionando maior eficiência na gestão orçamentária.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
5 de 50

2. INDICADORES DO PROGRAMA 1001

2.1. INDICADOR 29 (1001.29)

Quadro 6. Descrição do Indicador 1001.29

Descrição	Unidade	Direção
Taxa de mortalidade prematura (30 a 69 anos) por doenças do aparelho circulatório e respiratório, câncer e Diabetes	óbitos / 100.000	negativa

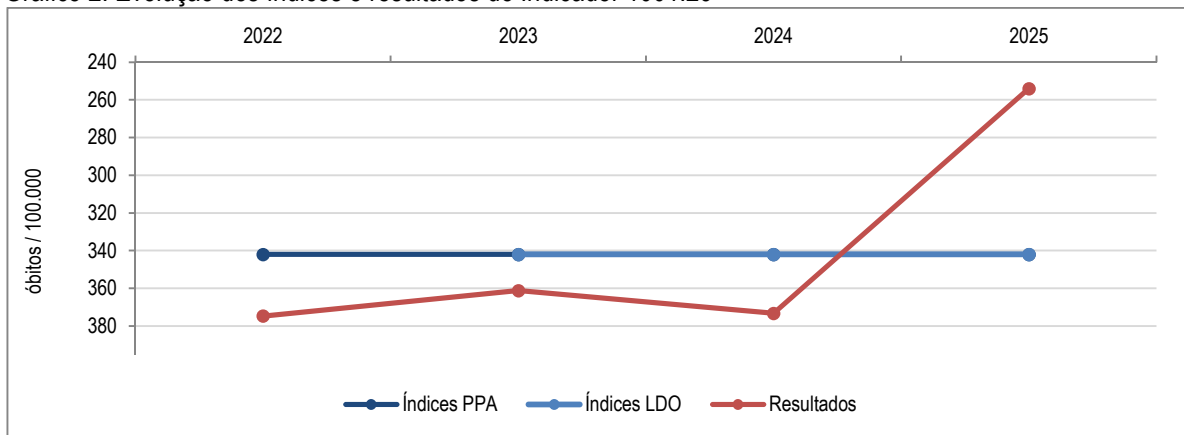
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 1001.29 (em óbitos / 100.000)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	342,00	*	374,68
2023	342,00	342,00	361,25
2024	342,00	342,00	373,26
2025	342,00	342,00	254,00

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 2. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.29



Fontes: Vide Tabela 2.

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 1001.29

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
6 de 50

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%			2022	2023	2024	2025
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-10%							
	2023		-6%				-6%		
	2024			-9%				-9%	
	2025				26%				26%

Fontes: Dados na Tabela 2. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Minimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 8. Presença e alcance dos resultados do Indicador 1001.29

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	91,3%	94,7%	91,6%	134,6%

Fontes: Vide Tabela 2. Cálculo do alcance de indicador com direção negativa: ((índice LDO) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.29

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,10	1,06	1,09	0,74

Fontes: Vide Tabela 2. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
7 de 50

2.2. INDICADOR 30 (1001.30)

Quadro 9. Descrição do Indicador 1001.30

Descrição	Unidade	Direção
Proporção de gravidez na adolescência (10 a 19 anos)	percentual	negativa

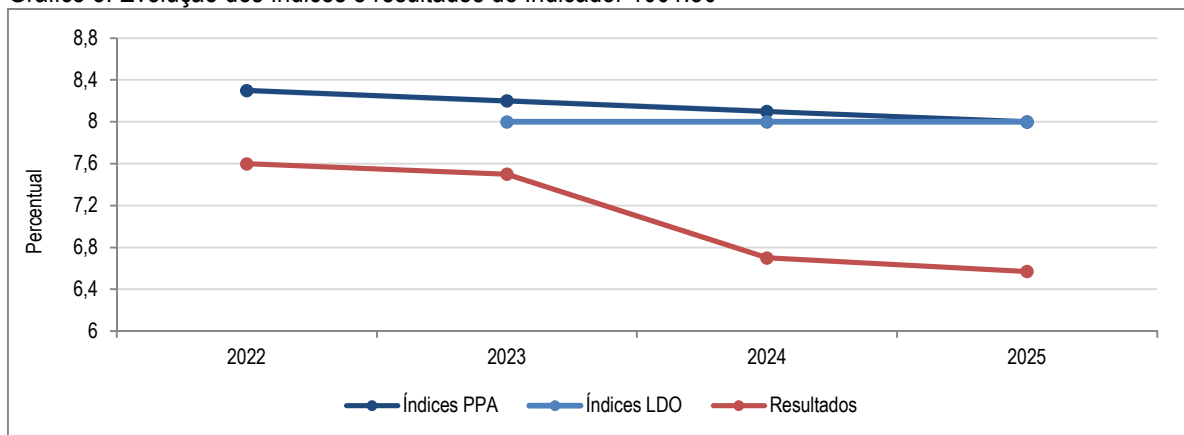
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 1001.30 (em %)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	8,3	*	7,6
2023	8,2	8,0	7,5
2024	8,1	8,0	6,7
2025	8,0	8,0	6,57

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 3. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.30



Fontes: Vide Tabela 4.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
8 de 50

Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 1001.30

		PPA								
		2022	2023	2024	2025					
LDO	2022									
	2023		-2%							
	2024			-1%						
	2025				0%					
Resultados	2022	-8%				2022	2023	2024	2025	
	2023		-9%				-6%			
	2024			-17%				-16%		
	2025				-18%				-18%	

Fontes: Dados na Tabela 4. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.

Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Minimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 11. Presença e alcance dos resultados do Indicador 1001.30

	PPA		LDO		
	2022	2023	2024	2025	
Presença	●	●	●	●	
Alcance	109,2%	106,6%	119,4%	121,7%	

Fontes: Vide Tabela 4. Cálculo do alcance de indicador com direção negativa: $((\text{índice LDO}) - (\text{resultado})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.30

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,92	0,94	0,84	0,82

Fontes: Vide Tabela 4. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
9 de 50

2.3. INDICADOR 31 (1001.31)

Quadro 12. Descrição do Indicador 1001.31

Descrição	Unidade	Direção
Proporção de vacinas do Calendário Nacional de Vacinação para crianças menor que (sic) 2 anos	percentual	positiva

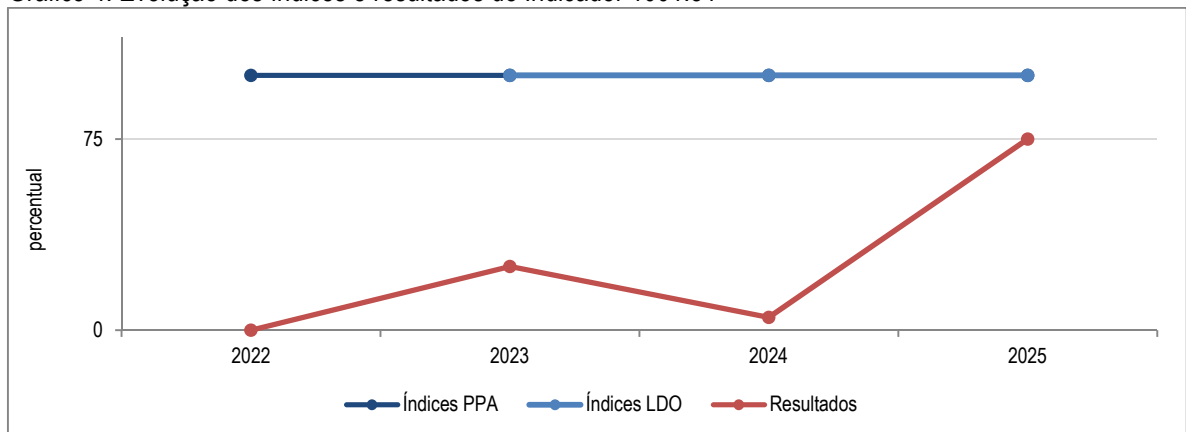
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 6. Índices e resultados do Indicador 1001.31 (em %)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	100	*	0
2023	100	100	25
2024	100	100	75
2025	100	100	75

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 4. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.31



Fontes: Vide Tabela 6.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
10 de 50**
Quadro 13. Desvios (em %) do Indicador 1001.31

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-100%				2022	2023	2024	2025
	2023		-75%				-75%		
	2024			-25%				-25%	
	2025				-25%				-25%

Fontes: Dados na Tabela 6. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 14. Alcance dos resultados e presença do Indicador 1001.31

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	0%	25%	75%	75%

Fontes: Vide Tabela 6. Cálculo do alcance de indicador com direção positiva: ((resultado do indicador) ÷ (índice da LDO)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 7. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.31

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0	0,25	0,75	0,75

Fontes: Vide Tabela 7. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
11 de 50**2.4. INDICADOR 32 (1001.32)**

Quadro 15. Descrição do Indicador 1001.32

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Mortalidade Infantil	óbitos / 1.000 nascidos vivos	negativa

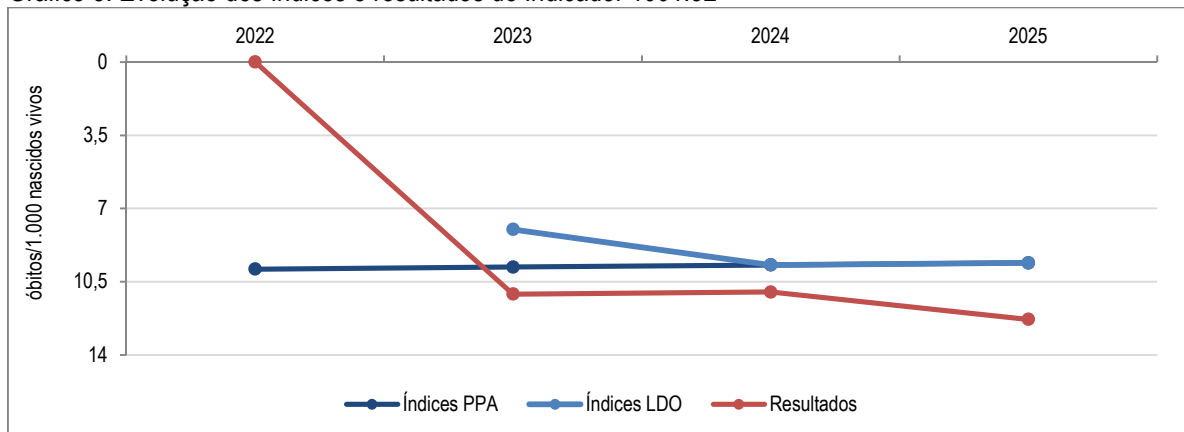
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 8. Índices e resultados do Indicador 1001.32 (em óbitos / 1.000 nascidos vivos)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	9,9	*	0
2023	9,8	8,0	11,09
2024	9,7	9,7	10,99
2025	9,6	9,6	12,30

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022 (**) Resultado será apurado em 2026, após o encerramento do exercício

Gráfico 5. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.32



Fontes: Vide Tabela 8.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
12 de 50**
Quadro 16. Desvios (em %) do Indicador 1001.32

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		18%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	100%				2022	2023	2024	2025
	2023		-13%				-39%		
	2024			-13%				-13%	
	2025				-28%				-28%

Fontes: Dados na Tabela 8. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 17. Presença e alcance dos resultados do Indicador 1001.32

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	Ø	72,1%	88,3%	78%

Fontes: Vide Tabela 8. Cálculo do alcance de indicador com direção negativa: ((índice LDO) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 9. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.32

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0	1,39	1,13	1,28

Fontes: Vide Tabela 9. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
13 de 50**2.5. INDICADOR 34 (1001.34)**

Quadro 18. Descrição do Indicador 1001.34

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Proporção de casos de doenças com notificação compulsória imediata (DNCI) encerradas em até 60 dias	percentual	positiva

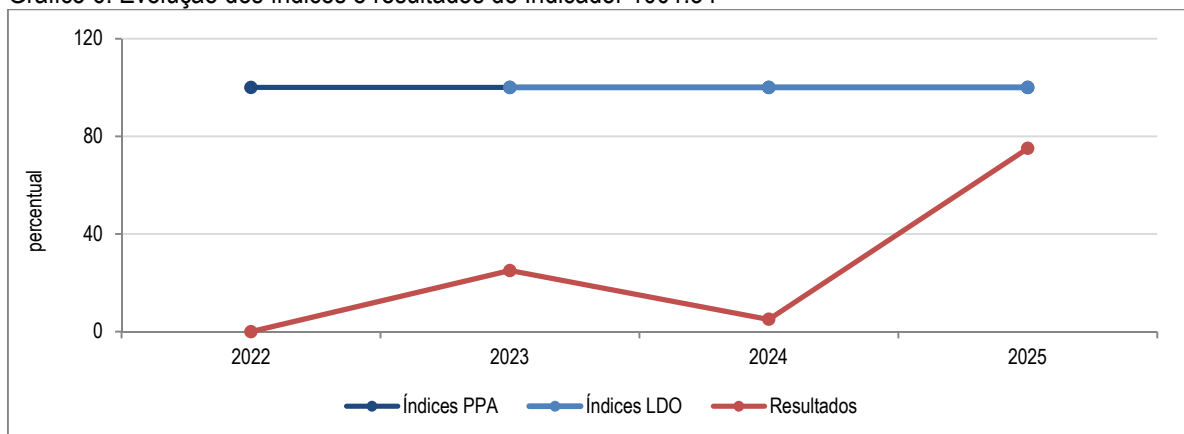
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 10. Índices e resultados do Indicador 1001.34 (em %)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	90	*	100
2023	90	95	100
2024	90	100	100
2025	90	100	100

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 6. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.34



Fontes: Vide Tabela 10.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
14 de 50**
Quadro 19. Desvios (em %) do Indicador 1001.34

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		6%						
	2024			11%					
	2025				11%				
Resultados	2022	11%				2022	2023	2024	2025
	2023		11%				5%		
	2024			11%				0%	
	2025				11%				0%

Fontes: Dados na Tabela 10. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 20. Presença e alcance dos resultados do Indicador 1001.34

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	111,1%	105,3%	100%	100%

Fontes: Vide Tabela 10. Cálculo do alcance de indicador com direção positiva: $((\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice da LDO})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 11. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.34

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,11	1,05	1,00	1,00

Fontes: Vide Tabela 10. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
15 de 50**2.6. INDICADOR 120 (1001.120)**

Quadro 21. Descrição do Indicador 1001.120

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Percentual de amostras de água coletadas para análise durante o ano	percentual	positiva

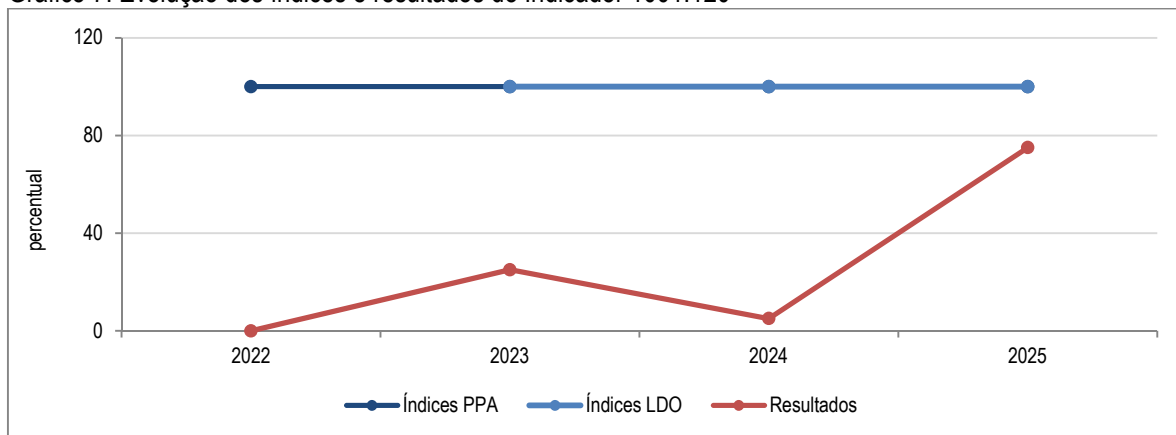
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 12. Índices e resultados do Indicador 1001.120 (em %)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	100	*	100
2023	100	100	95,56
2024	100	100	100
2025	100	100	97,82

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, as metas são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 7. Evolução dos índices e resultados do Indicador 1001.120



Fontes: Vide Tabela 12.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
16 de 50

Quadro 22. Desvios (em %) do Indicador 1001.120

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	0%				2022	2023	2024	2025
	2023		-4%				-4%		
	2024			0%				0%	
	2025				-2%				-2%

Fontes: Dados na Tabela 12. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.

Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 23. Alcance dos resultados e presença do Indicador 1001.120

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	100%	95,6%	100%	97,8%

Fontes: Vide Tabela 12. Cálculo do alcance de indicador com direção positiva: $((\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice da LDO})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 13. Resultados alcançados pelo Indicador 1001.120

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,00	0,96	1,00	0,98

Fontes: Vide Tabela 12. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 07/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 17 de 50

Exercício 2025 (PPA 2022-2025)	
---	--

2.7. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 1001 constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 24, evidenciando a plena consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilitando a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 24. Presença dos indicadores do Programa 1001, por legislação orçamentária

Indicador	PPA	LDO		
		2023	2024	2025
1001.29	•	•	•	•
1001.30	•	•	•	•
1001.31	•	•	•	•
1001.32	•	•	•	•
1001.34	•	•	•	•
1001.120	•	•	•	•

Fontes: PPA (Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025)); LDOs (Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023), Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024), Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025)). Nota: No primeiro ano do quadriênio a LDO, promulgada anteriormente ao PPA, não estipula os programas e indicadores. Referência: conceito adaptado do Quesito 10.0 do iPlan/IEG-M.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELOS INDICADORES

Por outro lado, em relação ao atingimento dos índices projetados, constata-se que, conforme Tabela 14, a maior parte dos indicadores não alcançaram as metas estabelecidas, sugerindo a necessidade de análise aprofundada pelo órgão responsável, para identificação das causas desse desvio, aprimoramento na etapa de planejamento mediante análise da exequibilidade dos índices, e execução das ações necessárias para atingir os parâmetros de referência.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
18 de 50

Tabela 14. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 1001 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
29	91,3%	94,7%	91,6%	134,6%
30	91,6%	93,8%	83,8%	83,8%
31	0%	25%	75%	75%
32	Ø	72,1%	88,3%	78,%
34	111,1%	105,3%	100%	100%
120	100%	95,6%	100%	97,8%
Média	65,6%	81,1%	89,7%	94,9%

Fontes: Resultados apurados inseridos na plataforma AUDESP.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 15 adiante consolida os valores calculados para a variável E1 nas seções antecedentes que tratam individualmente de cada indicador, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan, e extrai a média da mesma variável para cada exercício, com o resultado compondo parte do cálculo final para o mesmo quesito.

A razão entre o resultado apurado pelo índice estipulado representa o alcance no atingimento dos valores de referência; ressalte-se que a forma do cálculo da variável E1 segue a metodologia utilizada pelo IEG-M e explicitada nos manuais relacionados ao índice, disponíveis no endereço eletrônico www.ieg.m.tce.sp.gov.br; porém, podem ocorrer distorções em caso de indicadores com direção negativa, onde valores maiores que os índices não representam a superação do parâmetro, mas sim desempenho abaixo do projetado.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
19 de 50**
iPlan (IEG-M)
Tabela 15. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 1001

Indicador	Resultado E1 ¹			
	2022	2023	2024	2025
1001.29	1,10	1,06	1,09	0,74
1001.30	0,92	0,94	0,84	0,82
1001.31	0	0,25	0,75	0,75
1001.32	0	1,39	1,13	1,28
1001.34	1,11	1,05	1,00	1,00
1001.120	1,00	0,96	1,00	0,98
Média µE1	0,69	0,94	0,97	0,93

Fontes: Tabela 3, Tabela 5, Tabela 7, Tabela 9, Tabela 11, Tabela 13. (1) E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA

A Tabela 16 abaixo confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 1001, conforme metodologia baseada no quesito P2 do IEG-M/iPlan, com os resultados, porém, não compondo efetivamente o quesito:

Tabela 16. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 1001

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	0,69	0,95	0,94	0,94	0,97	0,88	0,93	0,88
Coerência entre indicadores x despesas (H)	0,26		0		0,09		0,05	

Fontes: Tabela 15 (H1=E1) e Tabela 1 (H2). Cálculos: H1= (resultado)/(índice LDO). H2 = (valor liquidado)/(orçamento atualizado). H = |H1 – H2|.

O resultado da variável H representa a coerência entre o alcance dos resultados dos indicadores e os recursos financeiros utilizados pelo programa e alocado nas ações que em conjunto, idealmente, concorrem para alcançar o objetivo do programa. Conforme resultados da variável citada, constata-se uma evolução no exercício de 2023, porém um retrocesso no último exercício, recomendando-se ao órgão responsável aprimorar os instrumentos de planejamento e execução de forma a anular a diferença entre ambos os quesitos (H1 e H2).

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
20 de 50

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 1001

3.1. AÇÃO 1008 (10.302.1001.1008)

METAS FÍSICAS

Quadro 25. Descrição da Ação 1008 do Programa 1001 (10.302.1001.1008)

Descrição		Produto	Unidade
Estruturação da Atenção Especializada – Hospital Municipal		Execução das obras	porcentagem
Funcional Programática*			
Função	Subfunção	Programa	Ação
10	302	1001	1008

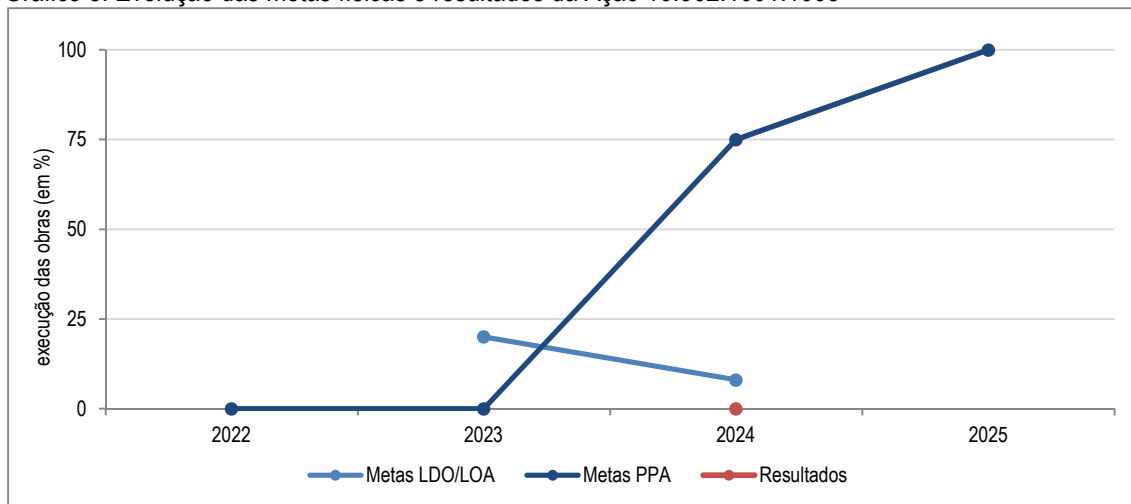
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 17. Metas e resultados físicos da Ação 10.302.1001.1008 (em %)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	0	*	-	-
2023	0	20	-	-
2024	75	8	8	0
2025	100	-	-	-

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 8. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 10.302.1001.1008



Fontes: Vide Tabela 17

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
21 de 50**
Quadro 26. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.302.1001.1008

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		Ø						
	2024			-89%					
	2025				-100%				
LOA	2022	Ø				2022	2023	2024	2025
	2023		Ø				-100%		
	2024			-89%				0%	
	2025				-100%				Ø
Resultados	2022	Ø				2022	2023	2024	2025
	2023		Ø				-100%		
	2024			-100%				-100%	
	2025				-100%				Ø

Fontes: Dados na Tabela 17. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 27. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.302.1001.1008

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•				•	
Alcance					0%			

Fontes: Vide Tabela 17. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 18. Resultados alcançados pela Ação 10.302.1001.1008

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	0	0	0	0

Fontes: Vide Tabela 17. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se Ø então resultado igual a 0.

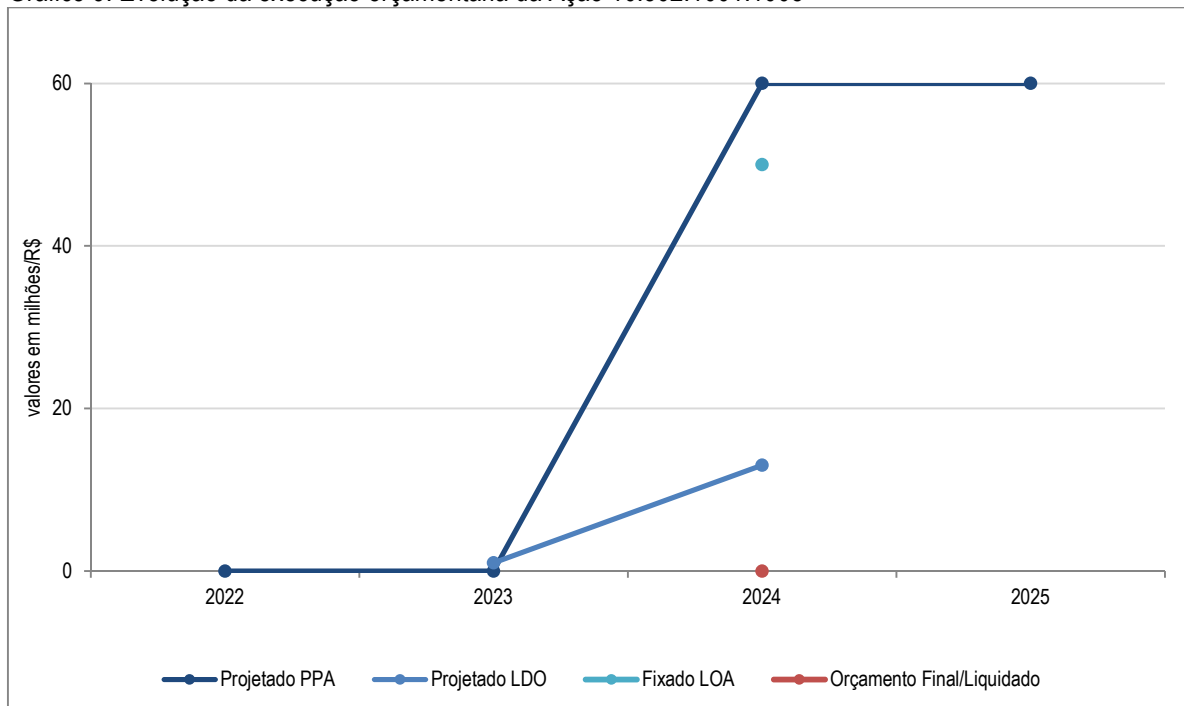
Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
22 de 50**METAS FINANCEIRAS**

Tabela 19. Execução orçamentária da Ação 10.302.1001.1008 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	0,00	*	-	-	-
2023	0,00	1.000.000,00	-	-	-
2024	60.000.000,00	13.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00
2025	60.000.000,00	-	-	-	-

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 9. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.302.1001.1008



Fontes: Vide Tabela 19.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
23 de 50**
Quadro 28. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 10.302.1001.1008

		PPA																																	
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022																																		
	2023		Ø																																
	2024			-78%																															
	2025				-100%																														
LOA	2022	Ø																																	
	2023		Ø																																
	2024			-17%																															
	2025				-100%																														
Orçamento Final	2022	Ø																																	
	2023		Ø																																
	2024			-100%																															
	2025				-100%																														
Liquidado	2022	Ø																																	
	2023		Ø																																
	2024			-100%																															
	2025				-100%																														

Fontes: Dados na Tabela 19. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Fontes: Vide Tabela 19.

iPlan (IEG-M)
Tabela 20. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 10.302.1001.1008

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0	0	0	0

Fontes: Vide Tabela 19. H2 = (valor liquidado) ÷ (orçamento final); cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se Ø então resultado igual a 0.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
24 de 50**3.2. AÇÃO 1019 (10.302.1001.1019)****METAS FÍSICAS**

Quadro 29. Descrição da Ação 1019 do Programa 1001 (10.302.1001.1019)

Descrição		Produto	Unidade
Estruturação da Atenção Especializada – Nova Policlínica		Execução das obras	porcentagem
Funcional Programática*			
Função	Subfunção	Programa	Ação
10	302	1001	1019

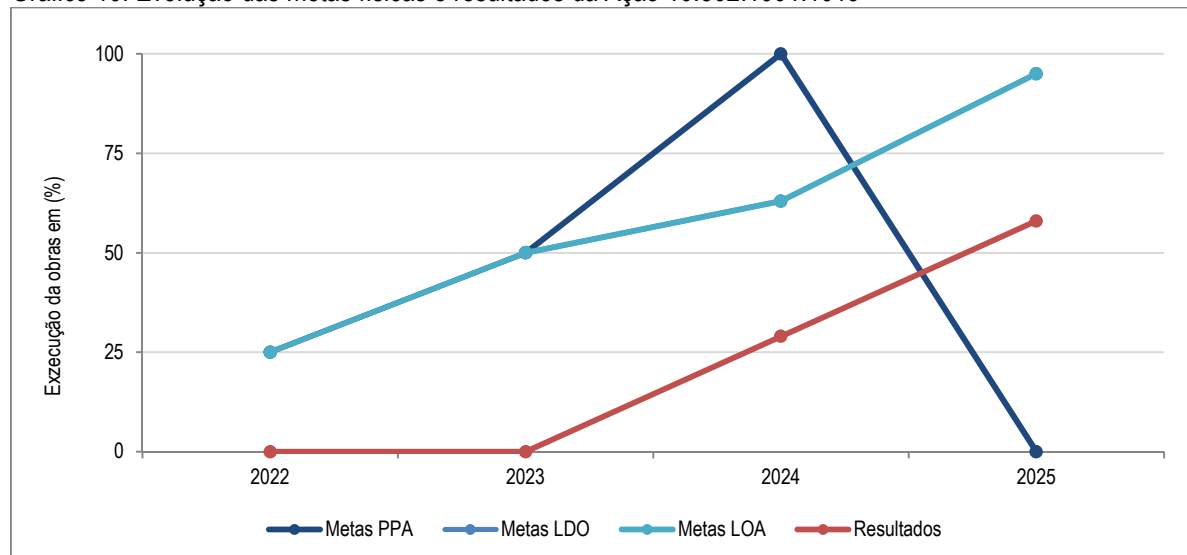
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 21. Metas e resultados físicos da Ação 10.302.1001.1019 (em %)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	25	*	25	0
2023	50	50	50	0
2024	100	63	63	28,99
2025	0	95	95	58,02

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 10. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 10.302.1001.1019



Fontes: Vide Tabela 21.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
25 de 50**
Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.302.1001.1019

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022										
	2023		0%								
	2024			-37%							
	2025				Ø						
LOA	2022	0%									
	2023		0%								
	2024			-37%							
	2025				Ø						
Resultados	2022	-100%						-100%			
	2023		-100%						-100%		
	2024			-71%						-54%	
	2025				Ø						-39%

Fontes: Dados na Tabela 21. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 30. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.302.1001.1019

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					0%	0%	46,0%	61,1%

Fontes: Vide Tabela 21. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 22. Resultados alcançados pela Ação 10.302.1001.1019

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	0	0	0,46	0,61

Fontes: Vide Tabela 21. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se Ø então resultado igual a 0.

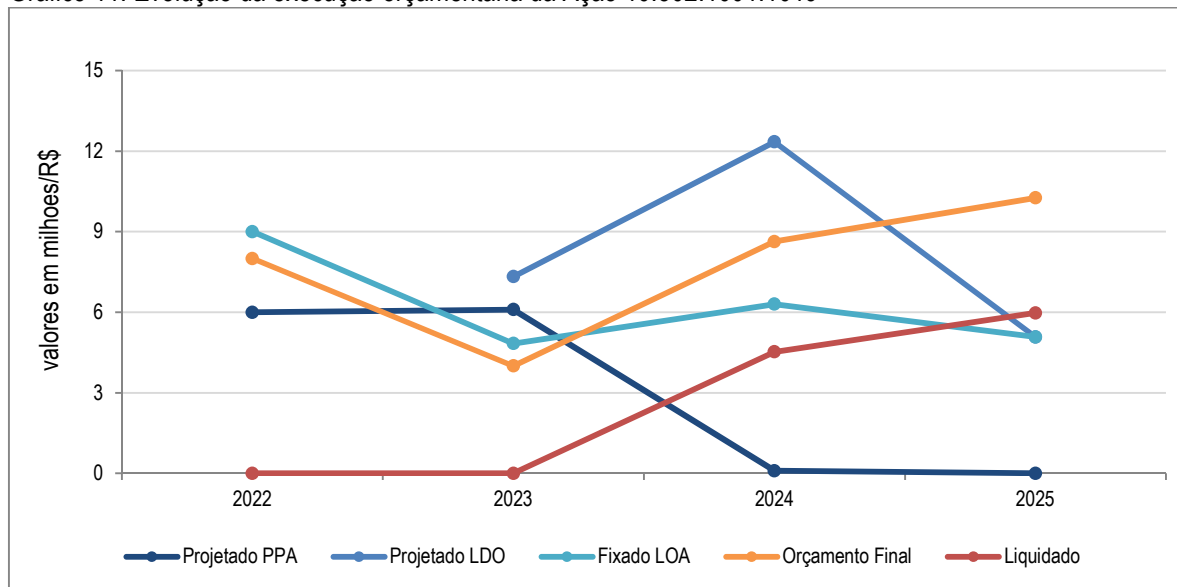
Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
26 de 50**METAS FINANCEIRAS**

Tabela 23. Execução Orçamentária da Ação 10.302.1001.1019 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	6.000.000,00	*	9.000.000,00	8.000.000,00	0,00
2023	6.100.000,00	7.325.000,00	4.836.541,00	4.000.000,00	0,00
2024	100.000,00	12.348.000,00	6.302.511,00	8.630.861,33	4.527.907,78
2025	0,00	5.082.000,00	5.080.779,00	10.260.184,69	5.973.227,22

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 11. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.302.1001.1019



Fontes: Vide Tabela 23.

Quadro 31. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 10.302.1001.1019

		PPA											
		2022	2023	2024	2025								
LDO	2022												
	2023		20%										
	2024			12.248%									
	2025				∅								
		2022	2023	2024	2025								
LOA	2022	50%											
	2023		-21%										
	2024			6.203%									
	2025				∅								
		2022	2023	2024	2025								
Orçamento Final	2022	33%											
	2023		-34%										
	2024			8.531%									
	2025				∅								
		2022	2023	2024	2025								
Liquidação	2022	-100%											
	2023		-100%										
	2024			4.428%									
	2025				∅								
		2022	2023	2024	2025								

Fontes: Dados na Tabela 23. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a +5%	Moderado +6% a +10%	Considerável +11% a +20%	Elevado +21% a +30%	Excessivo Acima de +30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

iPlan (IEG-M)

Tabela 24. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 10.302.1001.1019

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0	0	0,52	0,58

Fontes: Vide Tabela 23. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se $\emptyset$ então resultado igual a 0.

3.3. AÇÃO 2093 (10.302.1001.2093)

METAS FÍSICAS

Quadro 32. Descrição da Ação 2093 do Programa 1001 (10.302.1001.2093)

Descrição	Produto	Unidade
Atenção de Média e Alta Complexidade	Número de procedimentos ambulatoriais de média complexidade realizados por prestadores residentes	porcentagem
Funcional Programática*		
Função	Subfunção	Programa
10	302	1001
		Ação
		2093

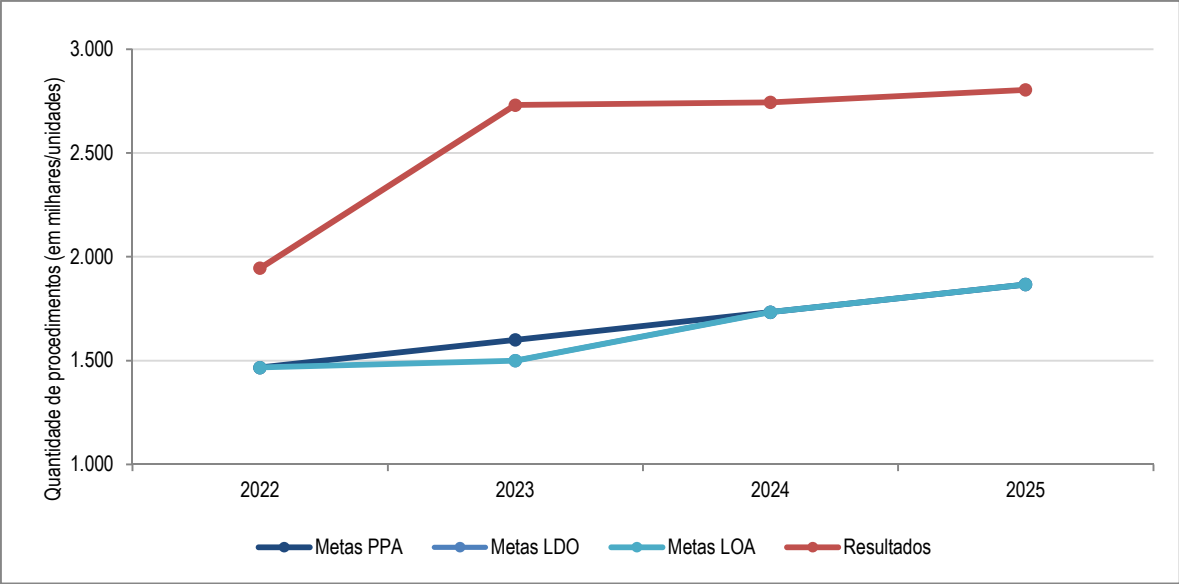
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 25. Metas e resultados físicos da Ação 10.302.1001.2093 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	1.467.045	*	1.467.045	1.945.235
2023	1.600.405	1.500.000	1.500.000	2.730.713
2024	1.733.765	1.733.765	1.733.765	2.743.830
2025	1.867.125	1.867.125	1.867.125	2.804.306

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 12. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 10.302.1001.2093



Fontes Vide Tabela 25.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
29 de 50**
Quadro 33. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.302.1001.2093

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		-6%						
	2024			0%					
	2025				0%				
LOA	2022	0%							
	2023		-6%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	33%							
	2023		71%						
	2024			58%					
	2025				50%				

Fontes: Dados na Tabela 25. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 34. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.302.1001.1019

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					132,6%	182,0%	158,3%	150,2%

Fontes: Vide Tabela 25. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 26. Resultados alcançados pela Ação 10.302.1001.2093

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1,33	1,82	1,58	1,50

Fontes: Vide Tabela 25. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

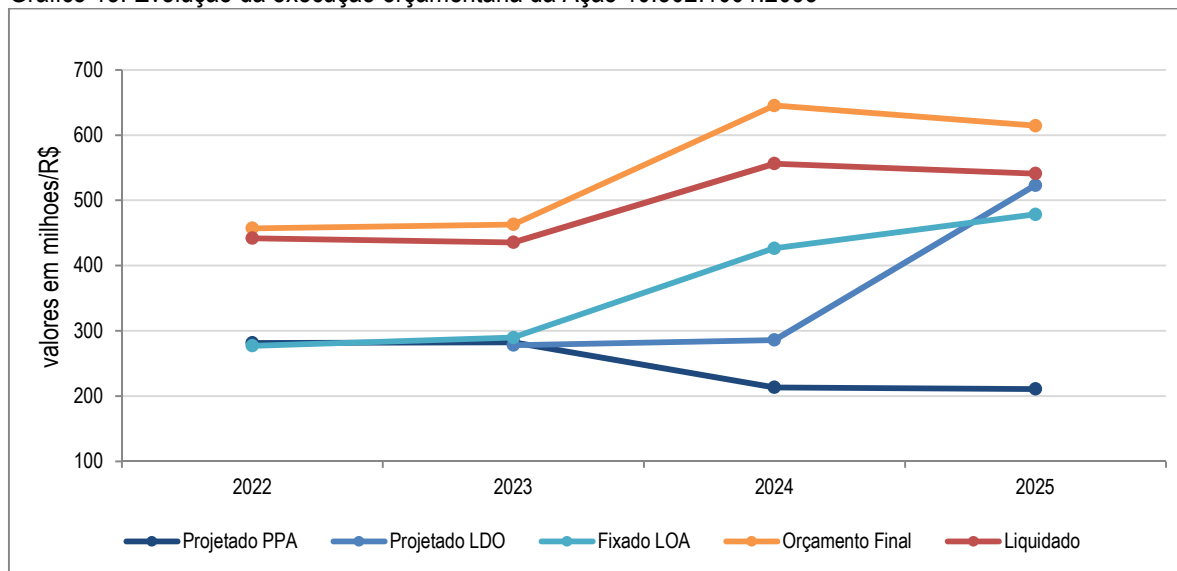
Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
30 de 50**METAS FINANCEIRAS**

Tabela 27. Execução orçamentária da Ação 10.302.1001.2093 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	281.511.000,00	*	277.098.348,39	457.053.350,91	441.876.542,52
2023	282.557.000,00	278.184.000,00	289.654.561,64	462.952.531,61	435.528.863,42
2024	213.443.000,00	286.009.000,00	426.628.997,54	645.269.944,88	556.228.457,05
2025	210.938.000,00	523.111.000,00	478.458.744,40	614.344.326,72	540.975.514,88

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 13. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.302.1001.2093



Fontes: Vide Tabela 27.

Quadro 35. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 10.302.1001.2093

		PPA															
		2022	2023	2024	2025												
LDO	2022					LDO											
	2023		-2%														
	2024			34%													
	2025				148%												
LOA	2022	-2%								LOA							
	2023		3%				4%										
	2024			100%				49%									
	2025				127%				-9%								
Orçamento Final	2022	62%							65%	Orçamento Final							
	2023		64%				66%							60%			
	2024			202%				126%							51%		
	2025				191%				17%						28%		
Liquidado	2022	57%							59%		-3%						
	2023		54%				57%			50%		-6%					
	2024			161%				94%			30%		-14%				
	2025				156%				3%			13%		-12%			

Fontes: Dados na Tabela 27. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

iPlan (IEG-M)

Tabela 28. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 10.302.1001.2093

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,97	0,94	0,86	0,88

Fontes: Vide Tabela 27. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se $\emptyset$ então resultado igual a 0.

3.4. AÇÃO 2109 (10.301.1001.2109)

METAS FÍSICAS

Quadro 36. Descrição da Ação 2109 do Programa 1001 (10.301.1001.2109)

Descrição	Produto	Unidade
Atenção Primária em Saúde	Cobertura populacional estimada por equipes da Atenção Básica	porcentagem
Funcional Programática*		
Função 10	Subfunção 301	Programa 1001
		Ação 2109

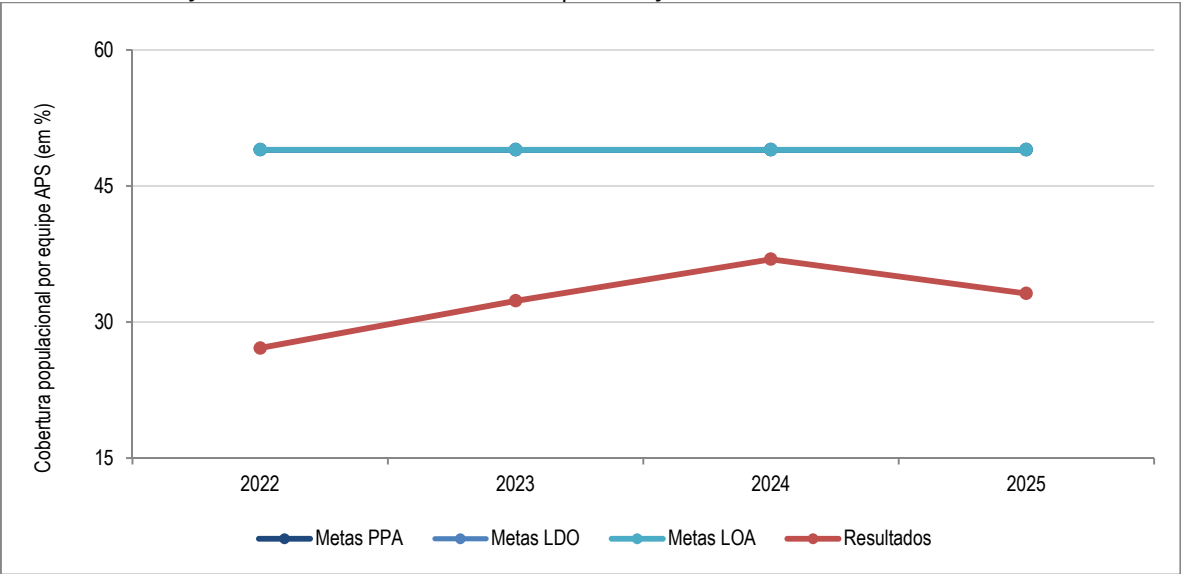
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 29. Metas e resultados físicos da Ação 10.301.1001.2109 (em porcentagem)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	49	*	49	27,13
2023	49	49	49	32,33
2024	49	49	49	36,92
2025	49	49	49	33,15

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 14. Evolução das metas físicas e resultados para a Ação 10.301.1001.2109



Fontes: Vide Tabela 29.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
33 de 50**
Quadro 37. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.301.1001.2109

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
LOA	2022	0%							
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-45%							
	2023		-34%						
	2024			-25%					
	2025				-32%				

Fontes: Dados na Tabela 29. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30% ou 0
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	---------------------------------

Quadro 38. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.301.1001.2109

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					55,4%	66,0%	75,3%	67,7%

Fontes: Vide Tabela 29. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 30. Resultados alcançados pela Ação 10.301.1001.2109

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	0,55	0,66	0,75	0,68

Fontes: Vide Tabela 29. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
34 de 50

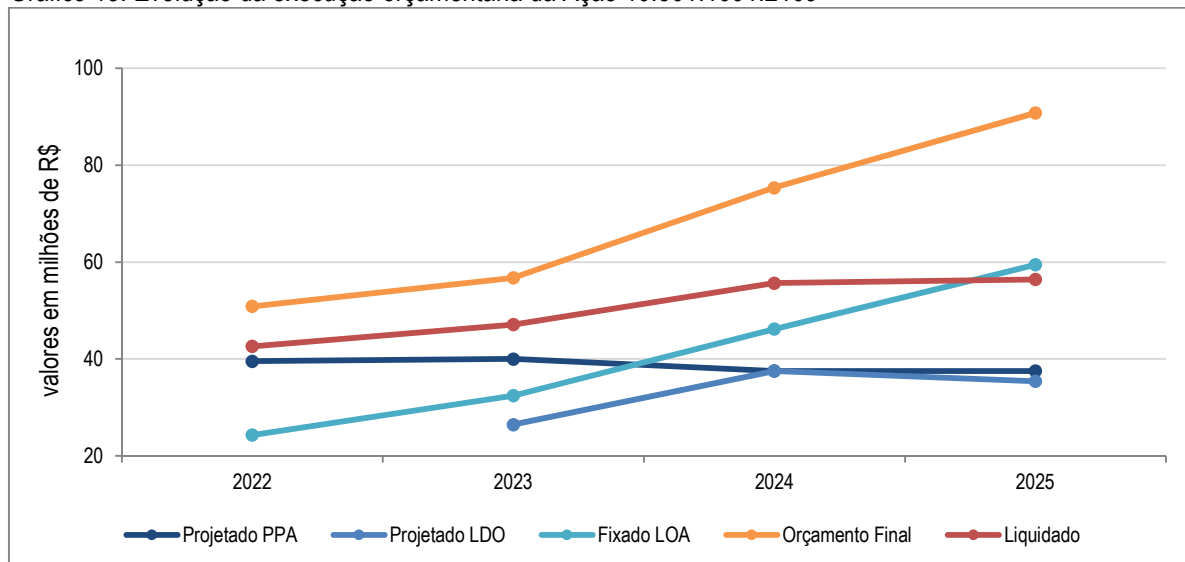
METAS FINANCEIRAS

Tabela 31. Execução orçamentária da Ação 10.301.1001.2109 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	39.540.000,00	*	24.332.582,00	50.884.701,22	42.627.948,19
2023	40.026.000,00	26.494.000,00	32.445.833,00	56.769.841,74	47.108.735,74
2024	37.547.000,00	37.544.000,00	46.179.815,00	75.334.126,31	55.678.140,88
2025	37.550.000,00	35.411.000,00	59.460.134,00	90.772.772,86	56.410.000,30

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 15. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.301.1001.2109



Fontes: Vide Tabela 31.

Fontes: Vide Tabela 31. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se $\emptyset$ então resultado igual a 0.

3.5. AÇÃO 2109 (10.306.1001.2109)

METAS FÍSICAS

Quadro 40. Descrição da Ação 2109 do Programa 1001 (10.306.1001.2109)

Descrição	Produto	Unidade
Atenção Primária em Saúde	Cobertura populacional estimada por equipes da Atenção Básica	porcentagem
Funcional Programática*		
Função	Subfunção	Programa
10	306	1001
		Ação
		2109

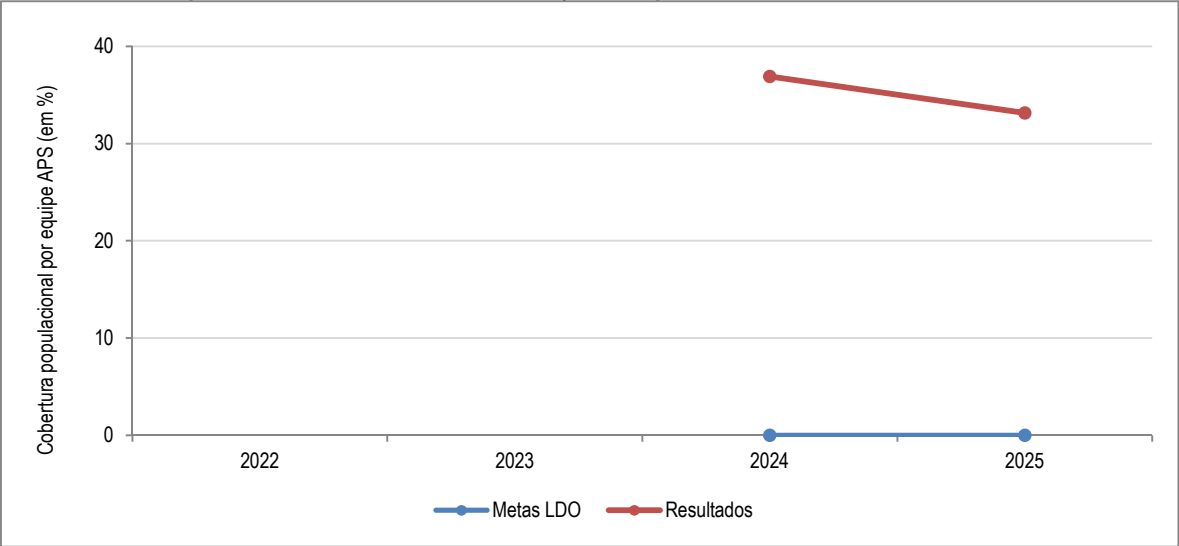
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 33. Metas e resultados físicos da Ação 10.306.1001.2109 (em porcentagem)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	-	*	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	0	0	36,92
2025	-	0	0	33,15

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 16. Evolução das metas físicas e resultados para a Ação 10.306.1001.2109



Fontes: Vide Tabela 33.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
37 de 50**
Quadro 41. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.306.1001.2109

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022										
	2023		Ø						Ø		
	2024			Ø						Ø	
	2025				Ø						Ø
LOA	2022	Ø									
	2023		Ø						Ø		
	2024			Ø						Ø	
	2025				Ø						Ø
Resultados	2022	Ø						Ø			
	2023		Ø						Ø		
	2024			Ø						Ø	
	2025				Ø						Ø

Fontes: Dados na Tabela 33. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30% ou Ø
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	--

Quadro 42. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.306.1001.2109

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença			•	•			•	•
Alcance							Ø	Ø

Fontes: Vide Tabela 33. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 34. Resultados alcançados pela Ação 10.306.1001.2109

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	-	-	0	0

Fontes: Vide Tabela 33. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se Ø então resultado igual a 0.

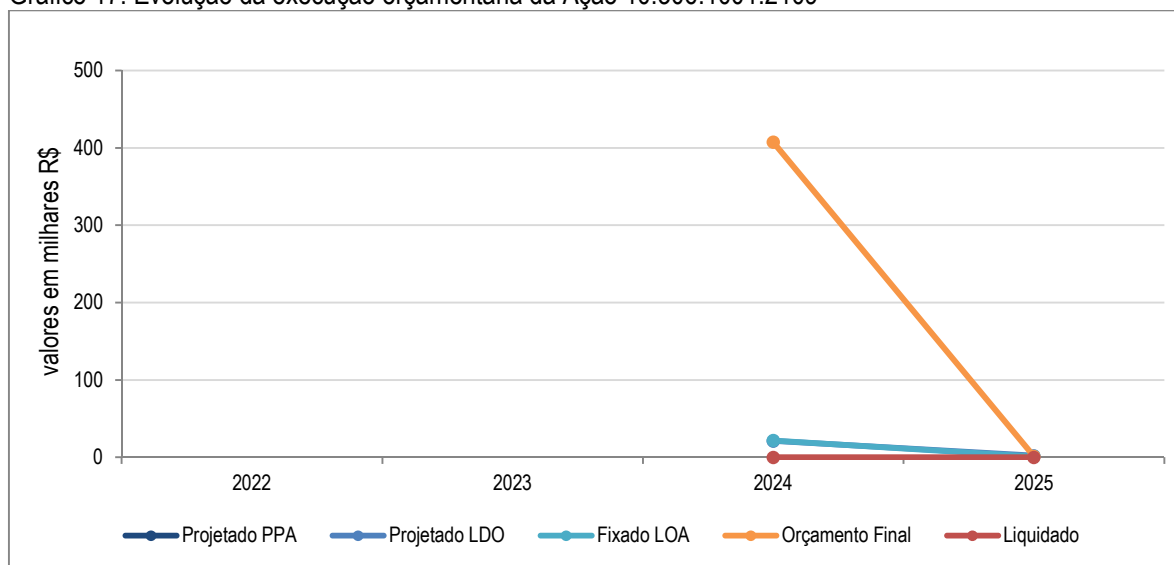
Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
38 de 50**METAS FINANCEIRAS**

Tabela 35. Execução orçamentária da Ação 10.306.1001.2109 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	-	*	-	-	-
2023	-	-	-	-	-
2024	-	21.000,00	21.721,00	407.564,68	0,00
2025	-	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 17. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.306.1001.2109



Fontes: Vide Tabela 35.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
39 de 50**
Quadro 43. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 10.306.1001.2109

		PPA																				
		2022	2023	2024	2025																	
LDO	2022					LDO	2022	2023	2024	2025	LOA	2022	2023	2024	2025	LOA	2022	2023	2024	2025		
	2023		Ø																			
	2024			Ø																		
	2025				Ø																	
LOA	2022	Ø				LOA					LOA	2022	2023	2024	2025	LOA	2022	2023	2024	2025		
	2023		Ø																			
	2024			Ø																		
	2025				Ø																	
Orçamento Final	2022	Ø				Orçamento Final					Orçamento Final	2022	2023	2024	2025	Orçamento Final	2022	2023	2024	2025		
	2023		Ø																			
	2024			Ø																		
	2025																					
Liquidado	2022	Ø				Liquidado					Liquidado	2022	2023	2024	2025	Liquidado	2022	2023	2024	2025		
	2023		Ø																			
	2024			Ø																		
	2025																					

Fontes: Dados na Tabela 35. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30% ou Ø
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	--

iPlan (IEG-M)
Tabela 36. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 10.306.1001.2109

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0	0	0	0

Fontes: Vide Tabela 35. H2 = (valor liquidado) ÷ (orçamento final); cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se Ø então resultado igual a 0.

3.6. AÇÃO 2222 (10.303.1001.2222)

METAS FÍSICAS

Quadro 44. Descrição da Ação 2222 do Programa 1001 (10.303.1001.2222)

Descrição		Produto	Unidade
Assistência Farmacêutica		Percentual de itens dispensados sem desabastecimento por 3 meses consecutivos	porcentagem
Funcional Programática*			
Função	Subfunção	Programa	Ação
10	303	1001	2222

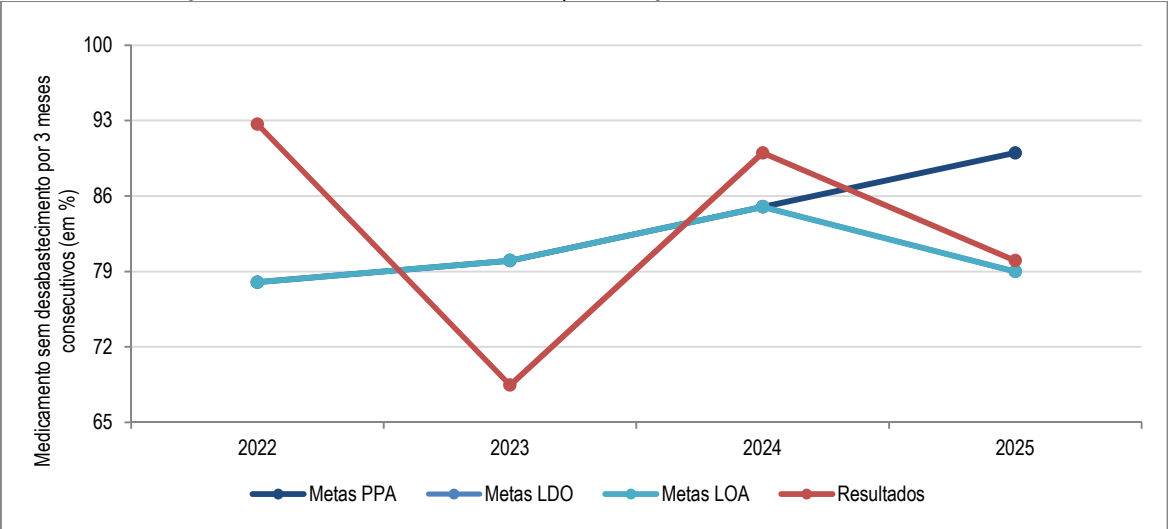
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 37. Metas e resultados físicos da Ação 10.303.1001.2222 (em porcentagem)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	78	*	78	92,66
2023	80	80	80	68,45
2024	85	85	85	90,00
2025	90	79	79	80,00

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam as ações e metas.

Gráfico 18. Evolução das metas físicas e resultados para a Ação 10.303.1001.2222



Fontes: Vide Tabela 37.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
41 de 50**
Quadro 45. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 10.303.1001.2222

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO					
	2023		0%								
	2024			0%							
	2025				-12%						
LOA	2022	0%				LOA					
	2023		0%						0%		
	2024			0%						0%	
	2025				-12%						0%
Resultados	2022	19%				Resultados		19%			
	2023		-14%						-14%		
	2024			6%						6%	
	2025				-11%						1%

Fontes: Dados na Tabela 37. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30% ou 0
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	---------------------------------

Quadro 46. Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 10.303.1001.2222

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					118,8%	85,6%	105,9%	101,3%

Fontes: Vide Tabela 37. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 38. Resultados alcançados pela Ação 10.303.1001.222

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1,19	0,86	1,06	1,01

Fontes: Vide Tabela 37. E2 e H1 = (resultado físico) ÷ (meta LOA); cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

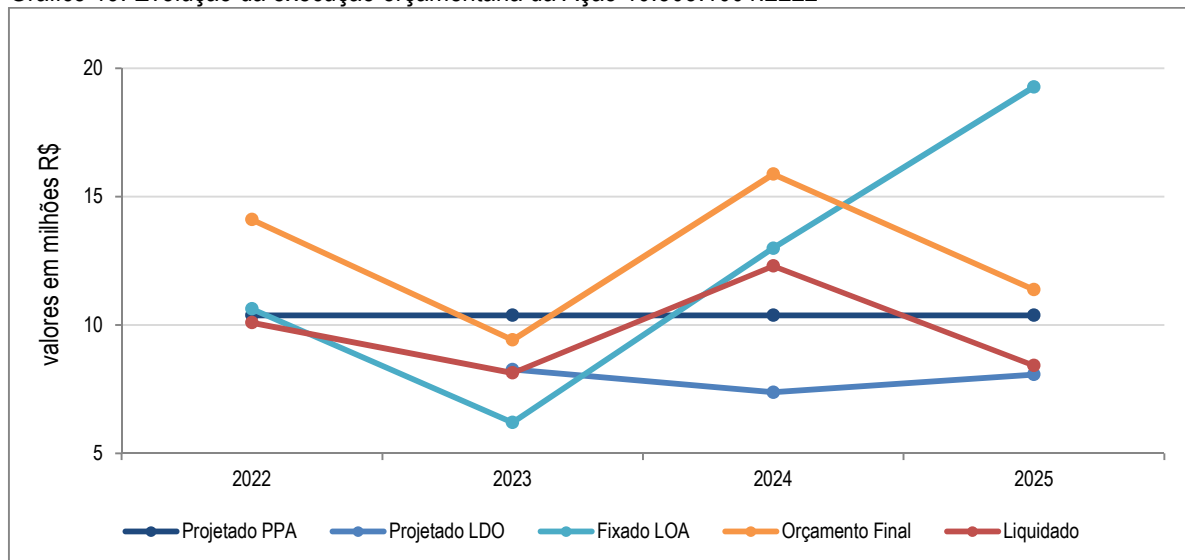
Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
42 de 50**METAS FINANCEIRAS**

Tabela 39. Execução orçamentária da Ação 10.303.1001.2222 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	10.380.000,00	*	10.629.174,00	14.104.340,01	10.089.951,09
2023	10.380.000,00	8.265.000,00	6.202.534,00	9.421.262,81	8.134.992,93
2024	10.380.000,00	7.382.000,00	12.990.030,00	15.874.450,24	12.299.636,60
2025	10.380.000,00	8.071.000,00	19.271.975,00	11.372.729,99	8.422.700,94

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025); (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 19. Evolução da execução orçamentária da Ação 10.303.1001.2222



Fontes: Vide Tabela 39.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
43 de 50**
Quadro 47. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 10.303.1001.2222

		PPA																																	
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022																																		
	2023		-20%																																
	2024			-29%																															
	2025				-22%																														
LOA	2022	2%																																	
	2023		-40%						-25%																										
	2024			25%						76%																									
	2025				86%						139%																								
Orçamento Final	2022	36%												33%																					
	2023		-9%						14%						52%																				
	2024			53%						115%						22%																			
	2025				10%						41%						-41%																		
Liquidado	2022	-3%												-5%												-28%									
	2023		-22%						-2%						31%												-14%								
	2024			18%						67%						-5%												-23%							
	2025				-19%						4%						-56%												-26%						

Fontes: Dados na Tabela 39. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

Mínimo 0% a $\pm 5\%$	Moderado $\pm 6\%$ a $\pm 10\%$	Considerável $\pm 11\%$ a $\pm 20\%$	Elevado $\pm 21\%$ a $\pm 30\%$	Excessivo Acima de $\pm 30\%$ ou $\emptyset$
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	---

iPlan (IEG-M)
Tabela 40. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 10.306.1001.2222

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,72	0,86	0,77	0,74

Fontes: Vide Tabela 39. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se $\emptyset$ então resultado igual a 0.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 07/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 44 de 50
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)					

3.7. ANÁLISE DAS AÇÕES

PRESENÇA DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

Das 6 ações finalísticas existentes no Programa 1001, 4 delas constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 48, evidenciando a elevada consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários. Em relação à Ação 1008 e subfunção 306 da Ação 2109, que não constaram em determinados exercícios, recomenda-se ao órgão aprimoramento na etapa de planejamento de forma a alcançar a continuidade.

Quadro 48. Presença das ações do Programa 1001, por legislação orçamentária

Ação	PPA	LDO*			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
1001.1008.10.302	•	•	•				•	
1001.1019.10.302	•	•	•	•	•	•	•	•
1001.2093.10.302	•	•	•	•	•	•	•	•
1001.2109.10.301	•	•	•	•	•	•	•	•
1001.2109.10.306			•	•			•	•
1001.2222.10.303	•	•	•	•	•	•	•	•

Fontes: PPA (Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025)); LDOs (Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023), Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024), Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025)); LOAs (Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025)). (*) No primeiro ano do quadriênio a LDO, promulgada anteriormente ao PPA, não estipula os programas e indicadores. Referência: conceito adaptado do Quesito 10.0 do iPlan/IEG-M.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELAS AÇÕES

Em relação ao atingimento das metas das ações finalísticas, constata-se que, conforme demonstrado na Tabela 41, a maior parte das metas não foram alcançadas, sugerindo a necessidade de análise aprofundada, pelo órgão responsável, para identificação das causas desses desvios, aprimoramento na etapa de planejamento mediante análise da exequibilidade dos índices, e execução das ações necessárias para atingir os parâmetros de referência.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
45 de 50

Tabela 41. Atingimento das metas das ações finalísticas do Programa 1001 (por exercício)

Ação	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
1001.1008.10.302			0%	
1001.1019.10.302	0%	0%	46,0%	61,1%
1001.2093.10.302	132,6%	182,0%	158,3%	150,2%
1001.2109.10.301	55,4%	66,0%	75,3%	67,7%
1001.2109.10.306			Ø	
1001.2222.10.303	118,8%	85,6%	105,9%	101,3%
Média	76,7%	83,4%	77,1%	95,07%

Fontes: Resultados apurados inseridos na plataforma AUDESP e LOAs.. Percentual do resultado apurado em relação à meta física estipulada na LOA do exercício.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 42 consolida os valores calculados para a variável E2 nas seções anteriores, e inclui o cálculo para as ações continuadas não discutidas anteriormente, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan. O valor E1 é calculado através da razão entre o resultado anual apurado em relação à meta física da ação para o mesmo exercício, com o valor resultante podendo ser utilizado como um indicador para mensurar o alcance o atingimento das metas físicas das ações.

Conforme média exibida ao final da mesma tabela, constata-se que o valor aproxima-se de zero em todos os exercícios, representando um alcance quase nulo no atingimento das metas. A distorção, porém, é causada pela inclusão das ações continuadas no cálculo, que possuem meta zero e, quantitativamente, representam a maioria das ações; dessa forma, a média tende a zero, comprometendo o resultado final no quesito.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
46 de 50**
iPlan (IEG-M)
Tabela 42. Resultados alcançados pelas ações do Programa 1001

		2022		2023		2024		2025	
Ação		Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2
Finalísticas	1008	1	0	1	0	1	0	1	0
	1019	1	0	1	0	1	0,46	1	0,61
	2093	1	1,33	1	1,82	1	1,58	1	1,50
	2109 (10.301)	1	0,55	1	0,66	1	0,75	1	0,68
	2109 (10.306)					1	0	1	0
	2222	1	1,19	1	0,86	1	1,06	1	1,01
Continuadas	2019	6	0	6	0	6	0	6	0
	2110	2	0	2	0	2	0	2	0
	Emendas	168	0	182	0	225	0	222	0
Média µE2		0,02		0,02		0,02		0,02	

Fontes: Tabela 18, Tabela 22, Tabela 26, Tabela 30, Tabela 34, Tabela 38. E2 = (resultado da ação) ÷ (meta física LOA); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES

A Tabela 43 confronta os resultados físicos alcançados pelas ações e os recursos financeiros utilizados, conforme metodologia estipulada no quesito P2 do iPlan (IEG-M). A tabela apresenta os valores das variáveis H1 e H2, calculadas nas seções anteriores das ações finalísticas, além de aplicar o mesmo cálculo para as ações continuadas; já a variável H, calculada como a diferença entre ambas, representa a coerência entre os resultados físicos e financeiros.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
07/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
47 de 50**
iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO
Tabela 43. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações do Programa 1001

		2022			2023			2024			2025		
Ação		Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2
Finalísticas	1008	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0
	1019	1	0	0	1	0	0	1	0,46	0,53	1	0,61	0,58
	2093	1	1,33	0,97	1	1,82	0,94	1	1,58	0,86	1	1,50	0,88
	2109 (10.301)	1	0,55	0,84	1	0,66	0,83	1	0,75	0,74	1	0,68	0,62
	2109 (10.306)							1	0	0	1	0	0
	2222	1	1,19	0,72	1	0,86	0,86	1	1,06	0,78	1	1,01	0,74
Continuadas	2019	6	0	0,99	6	0	1,00	6	0	0,98	6	0	0,07
	2110	2	0	0,90	2	0	0,91	2	0	0,43	2	0	0,04
	Emendas	168	0	0,58	182	0	0,44	225	0	0,45	222	0	0,35
Médias ($\mu H1$ e $\mu H2$)			0,02	0,59		0,02	0,46		0,02	0,47		0,02	0,36
$H = \mu H1 - \mu H2 $				0,57			0,44			0,45			0,34
← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →													
250		0,2			250 a 0*			0,4			0		

Fontes: Tabela 18, Tabela 22, Tabela 26, Tabela 30, Tabela 34, Tabela 38 (H1) e Tabela 20, Tabela 24, Tabela 28, Tabela 32, Tabela 36, Tabela 40 (H2). $H1 = (\text{resultado físico})/(\text{meta física LOA})$. $H2 = (\text{valor liquidado})/(\text{orçamento atualizado})$; se $\emptyset$ então resultado igual a 0. O cálculo corresponde ao quesito P2 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < H \leq 0,4$: $((0,4 - H)/0,2) \cdot 250$

As variáveis H1 e E1 são calculadas de maneira semelhante e, desta forma, aplica-se à primeira as ressalvas discutidas para a segunda, com os resultados, portanto, tendendo a zero; assim, ao resultado de H2, calculado como a razão entre o valor liquidado e o orçamento atualizado, praticamente não se subtrai nenhum valor, aumentando significativamente o valor de H.

E justamente o resultado desta última variável extrapolou, em todos os exercícios, os níveis tolerados na avaliação do requisito, indicando uma significativa ausência de coerência entre o alcance das metas físicas e a execução orça-



**Prefeitura de
SOROCABA**

Controladoria-Geral
do Município

**Relatório de Avaliação dos Programas
Finalísticos do PPA (RAPF)**

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
48 de 50

mentária das ações, recomendando-se ao órgão responsável o aprimoramento dos mecanismos de planejamento na definição das ações e metas físicas, certificando-se acerca da exequibilidade das mesmas e antevendo os impactos na pontuação da dimensão iPlan do IEG-M.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 07/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 49 de 50

4. RELAÇÃO PROGRAMAS X AÇÕES

ANÁLISE DA COERÊNCIA ENTRE OS RESULTADOS DOS INDICADORES DOS PROGRAMAS E DAS METAS DAS AÇÕES

A Tabela 44 abaixo consolida a média dos resultados calculados para as variáveis E1 e E2, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan do IEGM-M, com o resultado E representando, para o programa, a coerência entre os resultados apurados para os indicadores e ações em relação, respectivamente, aos índices e metas físicas.

Conforme os resultados apurados para os valores de E, constata-se os resultados ficaram superiores aos parâmetros aceitáveis para o desempenho do índice e representando, desta forma, a ausência de coerência entre os indicadores e ações do mesmo programa.

Desta forma, reitera-se a análise aprofundada da exequibilidade das metas e índices ao estabelecer o planejamento e, diante dos resultados apresentados, recomenda-se que seja certificado pelo órgão que as ações eficientemente contribuíram para a movimentação dos índices que se deseja atingir que, por sua vez, possibilitam atingir os objetivos do programa.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 44. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas do Programa 1001

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	0,69	0,94	0,97	0,93
Média $\mu E2$	0,02	0,02	0,02	0,02
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	0,67	0,92	0,95	0,90
← VALOR (E) E PONTUAÇÃO →				
250	0,2	250 a 0*	0,4	0

Fontes: Tabela 15 (E1) e Tabela 42 (E2). $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; $E2 = (\text{resultado da ação}) \div (\text{meta física LOA})$. O cálculo corresponde ao quesito P1 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < E \leq 0,4$: $((0,4 - E)/0,2) \times 250$



**Prefeitura de
SOROCABA**

Controladoria-Geral
do Município

**Relatório de Avaliação dos Programas
Finalísticos do PPA (RAPF)**

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
50 de 50

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município