

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 1 de 21

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

PROGRAMA 5001: CIDADE LINDA DE VERDADE

Quadro 1. Objetivo do Programa 5001

<i>Objetivo</i>
Manter a limpeza, conservação e manutenção de vias, estradas, praças, parques e próprios municipais; expandir pontos de iluminação pública e coleta seletiva e implantar pontos de energia em LED.

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

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 5001

<i>Órgão Responsável</i>
Secretaria de Serviços Públicos e Obras (SERPO)
<i>Atribuições do órgão</i>
A conservação e zeladoria da Cidade, através da manutenção de vias, estradas municipais, praças e demais locais públicos; a manutenção e conservação de próprios municipais; bem como outras atribuições relacionadas previstas na legislação.

Fonte: Lei Municipal nº 12.473/2021, Art. 42.

iPlan (IEG-M)								
Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 5001								
	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 5001	•	•	•	•	•	•	•	•

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 contempla diferentes áreas de atuação (zeladoria de vias, estradas, praças, parques, próprios e iluminação pública), com termos expressando a intenção executiva do programa (manter, expandir e implantar). No entanto, não explicita os resultados esperados, omitindo os efeitos pretendidos; ademais, apresenta-se parcialmente obsoleto ao referenciar a coleta seletiva, cuja atribuição foi transferida a outra Secretaria (SEMA) durante a vigência do PPA. Nestes termos, recomenda-se 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
28/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/05/2026

Página
2 de 21

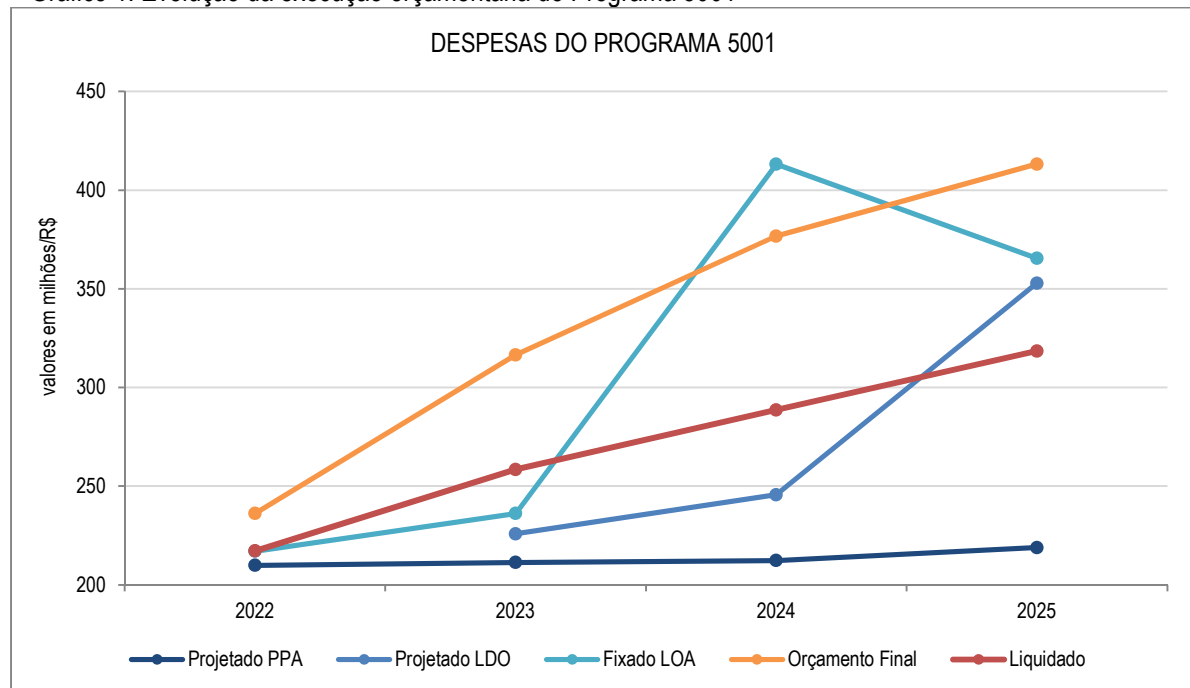
1. DESPESAS DO PROGRAMA 5001

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 5001 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	209.918.000,00	*	217.048.047,12	236.184.744,88	217.168.254,41
2023	211.347.000,00	225.899.000,00	236.163.829,00	316.503.207,47	258.434.931,72
2024	212.308.000,00	245.685.000,00	413.076.855,54	376.719.941,93	288.653.072,81
2025	218.911.000,00	352.873.000,00	365.458.651,77	413.224.264,21	318.450.316,11

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 5001



Fontes: Vide Tabela 1.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 4 de 21

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

Com base nos dados apresentados, verificam-se variações significativas entre os valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA) e destes em relação à execução orçamentária, conforme demonstrado no Quadro 4. Como exemplo dessa discrepância, no exercício de 2025 o orçamento final apresentou valor 88% superior ao previsto no PPA para o mesmo ano.

Diante desse cenário, recomenda-se o aprimoramento dos mecanismos de planejamento e de estimativa de despesas, de forma que os valores necessários ao cumprimento das obrigações institucionais sejam adequadamente contemplados desde a elaboração inicial dos instrumentos orçamentários, reduzindo-se, assim, a excessiva discrepância entre as diferentes previsões e a execução do orçamento.

Com relação ao índice avaliado no IEG-M, observa-se que a diferença entre o orçamento originalmente previsto na LOA e o orçamento final manteve-se dentro da margem considerada razoável nos exercícios de 2022, 2024 e 2025, enquanto em 2023 o índice ultrapassou o limite de referência devido ao fato de que o orçamento ao final daquele exercício superou o valor da LOA em 34%.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
28/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/05/2026Página
5 de 21

2. INDICADORES DO PROGRAMA 5001

2.1. INDICADOR 2 (5001.002)

Quadro 6. Descrição do indicador 5001.002

Descrição	Unidade	Direção
Pavimentação	m²	positiva

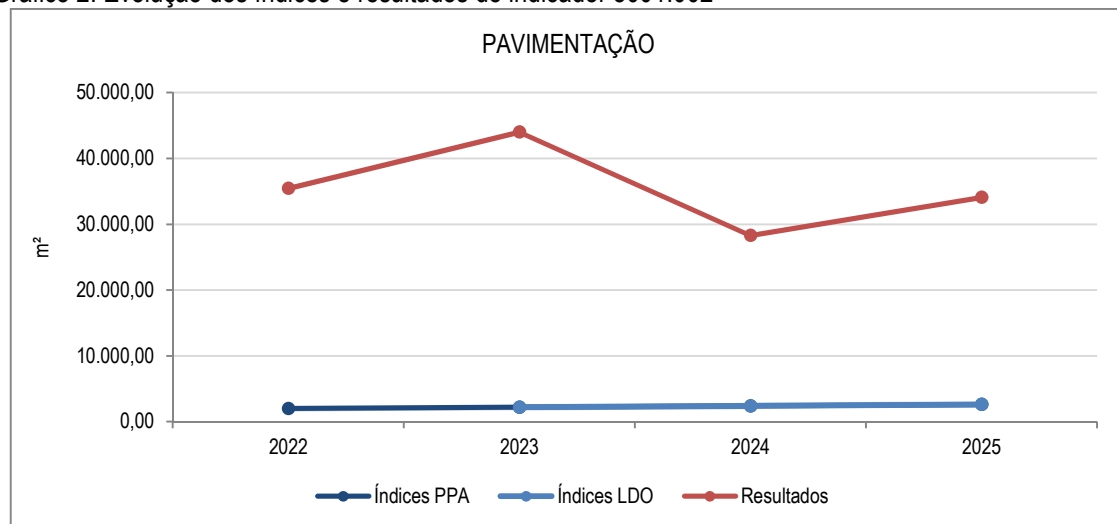
Fonte: Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do indicador 5001.002 (em m²)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	2.000,00	*	35.434,00
2023	2.200,00	2.200,00	44.005,89
2024	2.400,00	2.400,00	28.284,00
2025	2.600,00	2.600,00	34.086,22

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) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 2. Evolução dos índices e resultados do indicador 5001.002



Fontes: Vide Tabela 2.



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
28/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/05/2026

Página
6 de 21

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 5001.002

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	1.672%							
	2023		1.900%				1.900%		
	2024			1.079%				1.079%	
	2025				1.211%				1.211%

Fonte: Dados na Tabela 2. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Minimo 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 0
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	---------------------------------------

Quadro 8. Presença e alcance dos resultados do Indicador 5001.002

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	1.771,7%	2.000,3%	1.178,5%	1.311,0%

Fontes: Vide Tabela 2. Cálculo do alcance de indicador: $((\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice da LDO})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 5001.002

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	17,72	20,00	11,79	13,11

Fontes: Vide Tabela 2. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
28/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/05/2026Página
7 de 21**2.2. INDICADOR 3 (5001.003)**

Quadro 9. Descrição do indicador 5001.003

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Novos pontos de iluminação pública	unidades	positiva

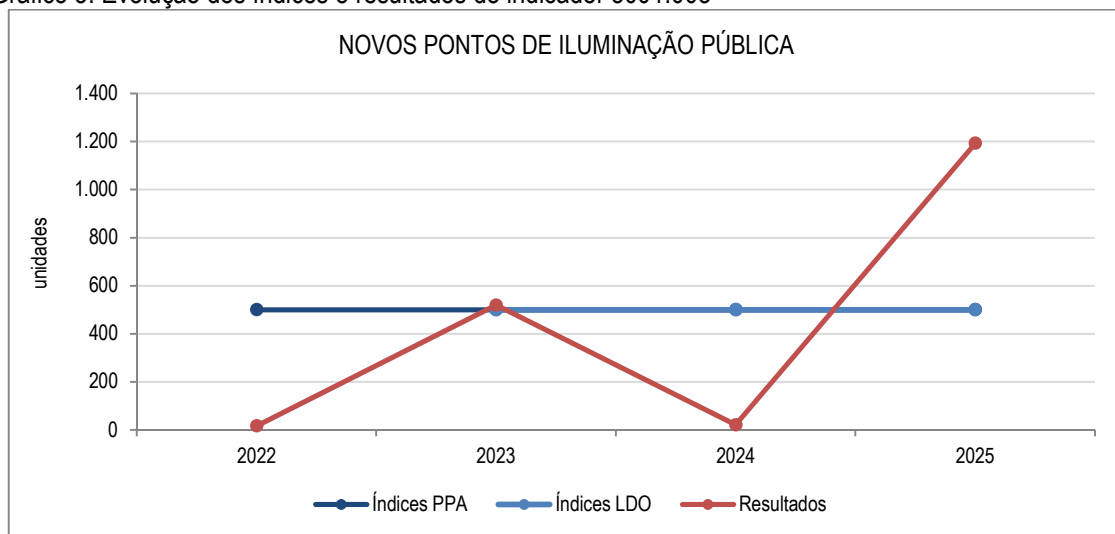
Fonte: Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do indicador 5001.003 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	500	*	16
2023	500	500	519
2024	500	500	21
2025	500	500	1.193

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, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 3. Evolução dos índices e resultados do indicador 5001.003



Fontes: Vide Tabela 4.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
28/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/05/2026Página
8 de 21

Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 5001.003

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-97%				2022			
	2023		4%				2023	4%	
	2024			-96%			2024		-96%
	2025				139%		2025		139%

Fonte: Dados na Tabela 4. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

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

Quadro 11. Presença e alcance dos resultados do Indicador 5001.003

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	3,2%	103,8%	4,2%	238,6%

Fontes: Vide Tabela 4. Cálculo do alcance de indicador: ((resultado do indicador) ÷ (índice da LDO)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 5001.003

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,03	1,04	0,04	2,39

Fontes: Vide Tabela 4. E1 = (resultado do indicador) ÷ (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)			
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 9 de 21

2.3. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores nº 4, 9 e 10 listados no Quadro 12 abaixo, atualmente vinculados ao Programa 6001, estiveram anteriormente associados ao Programa 5001 nos dois primeiros exercícios do quadriênio de referência, mantendo-se na configuração atual no biênio 2024-2025, enquanto os outros dois indicadores (2 e 3) permaneceram vinculados ao Programa 5001 em todo o período.

Considerando a presença dos indicadores citados em ambos os programas, os indicadores do Programa 5001 estão contemplados em todos os exercícios do quadriênio do PPA, conforme demonstrado no Quadro 12. Embora essa alteração tenha comprometido a consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, ao menos permite a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 12. Presença dos indicadores do Programa 5001 (por legislação orçamentária)

Indicador	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
5001.004	•	•		
6001.004			•	•
5001.009	•	•		
6001.009			•	•
5001.010	•	•		
6001.010			•	•
5001.002	•	•	•	•
5001.003	•	•	•	•

Fontes: Quadro 8, Quadro 11. Referência: conceito adaptado do Quesito 10.0 do iPlan/IEG-M.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 10 de 21

RESULTADOS ALCANÇADOS PELOS INDICADORES

Em relação ao atingimento dos índices projetados para os dois indicadores que atualmente constam no Programa 5001, constata-se, conforme demonstrado na Tabela 6, que, das 8 apurações realizadas (2 indicadores x 4 anos), 2 não alcançaram os índices estabelecidos. Entretanto, ressalte-se que a avaliação do desempenho não deve considerar apenas o alcance das metas, mas também a proximidade entre os resultados obtidos e os índices projetados.

Considerando este princípio, verifica-se que diversos resultados superaram significativamente os valores projetados, notadamente o indicador nº 2, que superou 1.000% em todas as apurações. Diante desse cenário, recomenda-se que o órgão responsável realize uma análise aprofundada para identificar as causas dos desvios observados, de modo a aprimorar a etapa de planejamento, especialmente no que se refere à precisão na definição das projeções, com vistas a reduzir a discrepância entre os resultados alcançados e os índices estabelecidos.

Tabela 6. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 5001 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
5001.002	1.771,7%	2.000,3%	1.178,5%	1.311,0%
5001.003	3,2%	103,8%	4,2%	238,6%
Média	887,45%	1.052,05%	591,35%	774,80%

Fontes: Quadro 8, Quadro 11.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 7 consolida os valores calculados para a variável E1, conforme apresentado nas seções anteriores que trataram individualmente de cada indicador, em conformidade com o quesito P1 da dimensão iPlan. A mesma tabela também apresenta a média da variável E1 em cada exercício, cujo resultado compõe parte do cálculo final do quesito.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 11 de 21

Assim, a razão entre o resultado apurado e o índice estipulado indica o grau de atingimento dos valores de referência, observando-se as mesmas ressalvas discutidas na seção anterior. Consequentemente, as médias apresentadas assumiram valores elevados em todos os exercícios, em função de os resultados terem superado de forma expressiva os índices de referência e comprometendo, desta forma, o desempenho do município no IEG-M.

iPlan (IEG-M)

Tabela 7. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 5001

Indicador	Resultado E1			
	2022	2023	2024	2025
5001.002	17,72	20,00	11,79	13,11
5001.003	0,03	1,04	0,04	2,39
Média µE1	8,88	10,52	5,92	7,75

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

COERÊNCIA ENTRE INDICADORES E DESPESAS DO PROGRAMA

A Tabela 8 apresenta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 5001, conforme metodologia baseada no quesito P2 da dimensão iPlan do IEGM; ressalta-se, no entanto, que os resultados apresentados não integram diretamente o cálculo do referido quesito.

Tabela 8. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 5001

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	8,88	0,92	10,52	0,82	5,92	0,77	7,75	0,77
Coerência entre indicadores x despesas (H)	7,96		9,7		5,15		6,98	

Fontes: Tabela 3, Tabela 5. (E1=H1) e Tabela 1 (H2). Cálculos: H1= (resultado)/(índice LDO). H2 = (valor liquidado)/(orçamento atualizado). H = |H1 – H2|.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 12 de 21

O resultado da variável H representa o grau de coerência entre o desempenho dos indicadores e os recursos financeiros utilizados pelo programa, alocados nas ações que, idealmente, devem contribuir de forma articulada para o alcance de seu objetivo; acrescenta-se que, quanto mais próximo de zero for o valor da variável, melhor será a coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas.

Conforme os resultados da variável citada, constata-se que os valores ficaram excessivamente distantes de zero ao longo do período, representando a ausência de coerência entre o desempenho dos indicadores e os recursos utilizados para a execução do programa.

Recomenda-se, portanto, que o órgão responsável aperfeiçoe os instrumentos de planejamento e execução, visando anular a diferença entre as variáveis H1 e H2, por meio da execução integral do orçamento e da obtenção de resultados com desempenho próximo aos índices estipulados.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
28/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/05/2026Página
13 de 21

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 5001

3.1. AÇÃO 1007 (15.452.5001.1007)

METAS FÍSICAS

Quadro 13. Descrição da Ação 1007 do Programa 5001 (15.452.5001.1007)

Descrição		Produto	Unidade
Parques e praças		Implantação de novos parques	unidades
Classificação Funcional Programática			
Função	Subfunção	Programa	Ação
15	452	5001	1007
Urbanismo	Serviços Urbanos	Cidade Linda de Verdade	Parques e praças

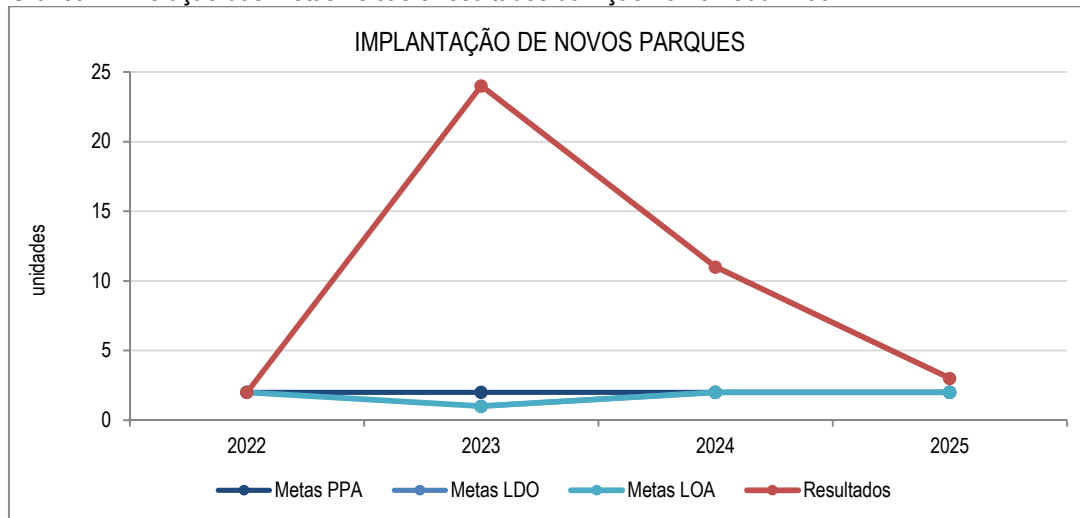
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 9. Metas e resultados físicos da Ação 15.452.5001.1007 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	2	*	2	2
2023	2	1	1	24
2024	2	2	2	11
2025	2	2	2	3

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 4. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 15.452.5001.1007



Fontes: Vide Tabela 9



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
28/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/05/2026

Página
14 de 21

Quadro 14. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 15.452.5001.1007

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022										
	2023		-50%								
	2024			0%							
	2025				0%						
LOA	2022	0%									
	2023		-50%					0%			
	2024			0%					0%		
	2025				0%					0%	
Resultados	2022	0%						0%			
	2023		1.100%						2.300%		
	2024			450%						450%	
	2025				50%						50%

Fontes: Dados na Tabela 9. 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% ou 0
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	---------------------------------

Quadro 15 Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 15.452.5001.1007

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					100%	2.400%	550%	150%

Fontes: Vide Tabela 9. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 10. Resultados alcançados pela Ação 15.452.5001.1007

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1.00	24.00	5,50	1,50

Fontes: Vide Tabela 9. 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
28/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/05/2026

Página
15 de 21

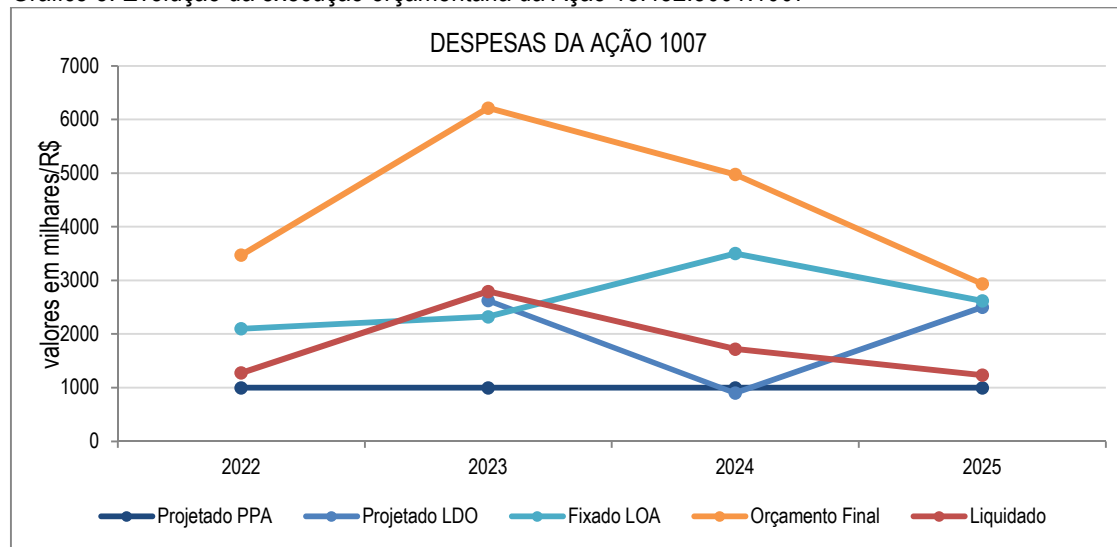
METAS FINANCEIRAS

Tabela 11. Execução orçamentária da Ação 15.452.5001.1007 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	1.000.000,00	*	2.100.000,00	3.473.185,06	1.274.972,06
2023	1.000.000,00	2.625.000,00	2.324.133,00	6.213.917,79	2.795.873,51
2024	1.000.000,00	900.000,00	3.501.163,00	4.976.132,13	1.720.542,93
2025	1.000.000,00	2.500.000,00	2.619.802,00	2.935.424,82	1.235.211,60

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 consta a projeção para a ação.

Gráfico 5. Evolução da execução orçamentária da Ação 15.452.5001.1007



Fontes: Vide Tabela 11.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
28/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/05/2026**
**Página
16 de 21**
Quadro 16. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 15.452.5001.1007

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO					
	2023		163%								
	2024			-10%							
	2025				150%						
LOA	2022	110%				LOA					
	2023		132%						-11%		
	2024			250%						289%	
	2025				162%						5%
Orçamento Final	2022	247%				Orçamento Final					
	2023		521%								
	2024			398%							
	2025				194%						
Liquidado	2022	27%				Liquidado					
	2023		180%								
	2024			72%							
	2025				24%						

Fontes: Dados na Tabela 11. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados 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%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

iPlan (IEG-M)
Tabela 12. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 15.452.5001.1007

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,37	0,45	0,35	0,42

Fontes: Vide Tabela 11. H2 = (valor liquidado) ÷ (orçamento final); cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027
				RAPF atual 31/05/2026	Página 17 de 21

1.1. ANÁLISE DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

PRESENÇA DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

Conforme demonstrado no Quadro 17, a única ação finalística do Programa 5001 esteve presente em todo o quadriênio de referência do PPA, o que evidencia a consistência e a compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilita a comparabilidade dos resultados no período.

Quadro 17. Presença das ações finalísticas do Programa 5001, por legislação orçamentária

Ação	PPA	LDO			LOA			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
15.452.5001.1007	•	•	•	•	•	•	•	•

Fonte: Quadro 15.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELAS AÇÕES FINALÍSTICAS

A ação finalística do Programa 5001 atingiu a meta física em todas as apurações dos resultados anuais, conforme demonstrado na Tabela 13. Apesar desse desempenho, observa-se a existência de resultados que superaram significativamente as metas estabelecidas; desta forma, recomenda-se o aprimoramento da fase de planejamento, por meio de uma análise mais acurada das reais demandas e capacidades da Administração, a fim de estabelecer parâmetros de referência mais condizentes com o potencial de execução e à dinâmica operacional observada.

Tabela 13. Atingimento das metas físicas das ações finalísticas do Programa 5001 (por exercício)

Ação	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
15.452.5001.1007	100,0%	2.400,0%	550,0%	150,0%
Média	100,0%	2.400,0%	550,0%	150,0%

Fontes: Quadro 15. Cálculo: Percentual do resultado apurado em relação à meta física estipulada na LOA do exercício.

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 18 de 21

Em relação ao IEG-M, a Tabela 14 consolida os valores calculados para a variável E2 nas seções anteriores, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan. O valor E2 é obtido pela razão entre o resultado anual apurado e a meta física da ação no mesmo exercício, com o valor resultante podendo ser utilizado como indicador para mensurar o atingimento das metas físicas, semelhante aos percentuais apresentados na tabela anterior.

iPlan (IEG-M)				
Tabela 14. Resultados físicos alcançados pelas ações finalísticas do Programa 5001 (valor E2)				
Ações Finalísticas	2022	2023	2024	2025
15.452.5001.1007	1,00	24,00	5,50	1,50
Média µE2	1,00	24,00	5,50	1,50

Fontes: Tabela 10. E2 = (resultado da ação) ÷ (meta física LOA); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Ressalta-se que o cálculo do IEG-M, no quesito mencionado, inclui as ações continuadas, que não foram discutidas anteriormente e extrapolam o escopo deste relatório. Assim, o cálculo foi realizado unicamente com o objetivo de aplicar uma metodologia consolidada e simular os resultados para as ações finalísticas que constituem o objeto deste relatório.

Dessa forma, a média apresentada ao final da Tabela 14, ao incluir as ações continuadas, tende a se reduzir em direção a zero, refletindo um alcance praticamente nulo das metas. Essa distorção ocorre porque essas ações possuem metas nulas, o que faz com que a média se reduza e, consequentemente, comprometa o resultado do quesito.

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

A Tabela 15 confronta os resultados físicos alcançados pelas ações finalísticas com os recursos financeiros utilizados, conforme a metodologia estipulada no quesito P2 do iPlan (IEG-M). A tabela apresenta os valores

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 19 de 21

das variáveis H1 e H2 calculadas para as ações finalísticas; já a variável H, obtida pela diferença entre ambas, representa a coerência entre os resultados físicos e financeiros.

As variáveis H1 e E2 são calculadas de maneira semelhante e, desta forma, aplicam-se à primeira as mesmas ressalvas discutidas em relação à segunda. Reitera-se, assim, que os resultados apresentados são parciais e aplicáveis somente às ações finalísticas, sendo que o resultado final no IEG-M inclui também as ações continuadas, o que acarreta uma diferença significativa nos valores oficiais.

Em relação aos resultados, constata-se que, em todos os exercícios apurados, o valor da variável H extrapolou os níveis tolerados na avaliação do requisito, anulando a pontuação mesmo sem considerar-se as ações continuadas. Dessa forma, recomenda-se ao órgão responsável o aprimoramento dos mecanismos de planejamento na definição das ações, antevendo os impactos na pontuação da dimensão iPlan do IEG-M.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 15. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações finalísticas do Programa 5001

	2022		2023		2024		2025	
Ação	H1	H2	H1	H2	H1	H2	H1	H2
18.543.6001.2040	1,00	0,37	24,00	0,45	5,50	0,35	1,50	0,42
Médias (μH1 e μH2)	1,00	0,37	24,00	0,45	5,50	0,35	1,50	0,42
H = μH1-μH2	0,63		23,55		5,15		1,08	
← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →								
250	0,2		250 a 0*		0,4		0	

Fontes: H1: Tabela 14 ($H1=E2=(\text{resultado físico})/(\text{meta física LOA})$). H2: Tabela 12. ($H2=(\text{valor liquidado})/(\text{orçamento atualizado})$); se 0 então resultado igual a 0. O cálculo corresponde ao quesito P2 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < H \leq 0,4$: $((0,4 - H)/0,2) * 250$

 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 28/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/05/2026	Página 20 de 21

4. RELAÇÃO PROGRAMAS x AÇÕES

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

A Tabela 16 consolida a média dos resultados calculados das variáveis E1 e E2, conforme o quesito P1 da dimensão iPlan do IEGM-M. O valor E indica, para o programa, a coerência entre os resultados dos indicadores e das ações finalísticas em relação aos índices e às metas físicas. Ressalta-se que o IEG-M considera os resultados para todos os programas e ações do PPA; por isso, o resultado final do quesito P1 difere significativamente dos valores apresentados abaixo, que foram calculados apenas para aplicar uma metodologia consolidada à avaliação de um programa específico.

Os resultados da variável E demonstram que, em todos os exercícios apurados, os valores ficaram excessivamente acima dos parâmetros aceitáveis para o índice, indicando falta de coerência entre os indicadores e as ações do programa. Recomenda-se, portanto, uma análise mais aprofundada da exequibilidade das metas e dos índices durante o planejamento e que o órgão responsável certifique se as ações de fato contribuíram para a movimentação dos índices que se deseja atingir, os quais, por sua vez, possibilitam atingir os objetivos do programa.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 16. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas finalísticas do Programa 5001

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	8,88	10,52	5,92	7,75
Média $\mu E2$	1,00	24,00	5,50	1,50
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	7,88	13,48	0,42	6,25
← VALOR (E) E PONTUAÇÃO →				
250	0,2	250 a 0*	0,4	0

Fontes: Tabela 7 (E1) e Tabela 14 (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
28/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/05/2026

Página
21 de 21

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município