

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
1 de 24

PROGRAMA 7006: COMUNICAÇÃO AMPLA, ÁGIL E HUMANIZADA

Quadro 1. Objetivo do Programa 7006

Objetivo

Desenvolver atividades relacionadas a publicidade institucional, programação de eventos, desenvolvimento de programas de comunicação externa e interna, campanhas informativas e de conscientização, além de produzir e gerar conteúdos de prestação de contas à população, por meio dos canais oficiais próprios de divulgação.

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

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 7006

Órgão Responsável⁽¹⁾

Secretaria de Comunicação (SECOM)

Atribuições do órgão⁽²⁾

Formular e implementar a política de comunicação e divulgação social do governo e programas informativos, 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. 34.

iPlan (IEG-M)

Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 7006

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 7006	•	•	•	•	•	•	•	•

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 apresenta uma declaração das atividades a serem desenvolvidas, porém carece de melhor detalhamento quanto aos resultados almejados, estando parcialmente adequado ao conceito.

Nestes termos, recomendamos que o órgão responsável especifique com maior precisão o objetivo a ser alcançado, de forma que este possa ser mensurado objetivamente pelos indicadores eleitos.

Exercício 2025Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
2 de 24

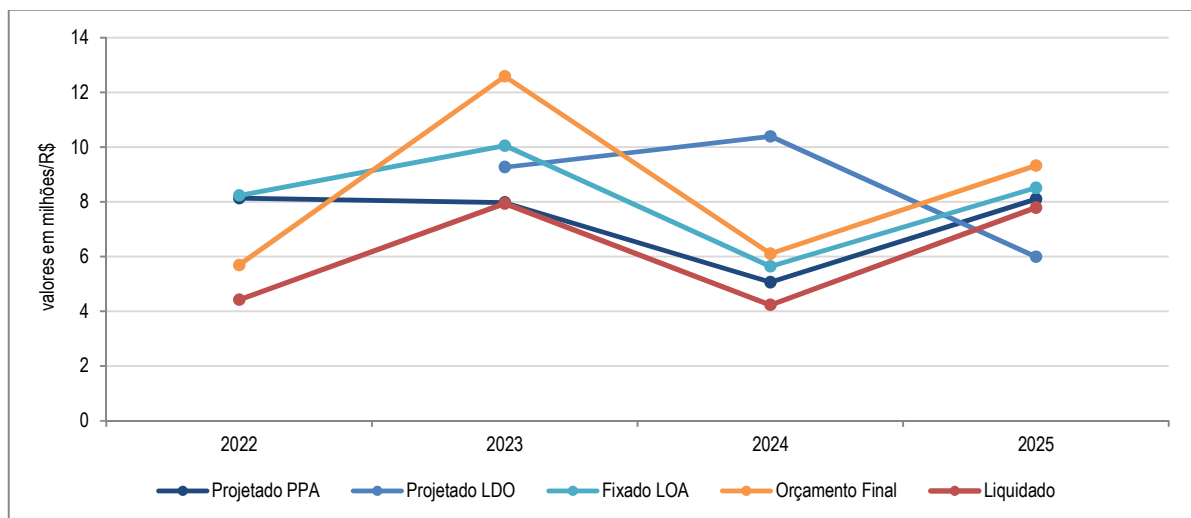
1. DESPESAS DO PROGRAMA 7006

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 7006 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	8.133.000,00	*	8.233.000,00	5.689.636,06	4.416.576,83
2023	7.969.000,00	9.264.000,00	10.050.000,00	12.579.009,97	7.941.835,81
2024	5.059.000,00	10.388.000,00	5.639.966,00	6.107.070,00	4.230.987,31
2025	8.097.000,00	5.992.000,00	8.510.520,00	9.321.612,93	7.784.448,60

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 SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não consta a projeção para a ação.

Gráfico 1. Evolução da execução orçamentária do Programa 7006



Fontes: Vide Tabela 1.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
3 de 24
Quadro 4. Desvios (em %) para as despesas do Programa 7006

		PPA															
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO						LOA					
	2023		16%														
	2024			105%													
	2025				-26%												
LOA	2022	1%				LOA						LOA					
	2023		26%						8%								
	2024			11%						-46%							
	2025				5%						42%						
Orçamento Final	2022	-30%				Orçamento Final						Orçamento Final					
	2023		58%						36%						25%		
	2024			21%						-41%					8%		
	2025				15%						56%					10%	
Liquidação	2022	-46%				Liquidação						Liquidação					
	2023		0%						-14%						-21%		
	2024			-16%						-59%						-25%	
	2025				-4%						30%					-9%	

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

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

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO
Quadro 5. Alteração do planejamento inicial para as despesas do Programa 7006

	2022	2023	2024	2025		
Razão entre valores final e inicial (K)	0,69	1,25	1,08	1,10		
← VALOR (K) E PONTUAÇÃO →						
-30	0,5	-30 a 0*	0,9	0	1,3	-30

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

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
4 de 24

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

Dos dados extraídos dos autos, verifica-se, mormente, a ocorrência de excessiva variação nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), conforme demonstrado no

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
5 de 24

Quadro 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 permaneceu dentro de margem razoável nos exercícios de 2023, 2024 e 2025 (vide Quadro 5).

Não obstante, recomenda-se 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 alterações ao longo do exercício financeiro e proporcionando maior eficiência na gestão orçamentária.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
6 de 24

2. INDICADORES DO PROGRAMA 7006

2.1. INDICADOR 54 (7006.54)

Quadro 6. Descrição do Indicador 1 do Programa 7006 (7006.54)

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Ampliação dos canais de comunicação/unidades	unidades	positiva

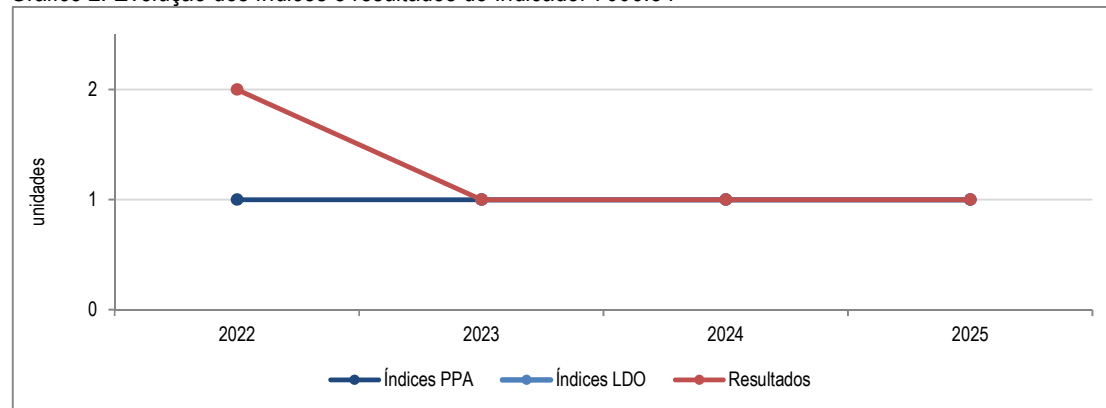
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 7006.54 (unidades)

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

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 7006.54



Fontes: Vide Tabela 2.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
7 de 24

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 7006.54

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	100%				2022	2023	2024	2025
	2023		0%				0%		
	2024			0%				0%	
	2025				0%				0%

Fontes: Dados na Tabela 2. 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 8. Alcance dos resultados e presença do Indicador 7006.54

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	200%	100%	100%	100%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 7006.54

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	2,00	1,00	1,00	1,00

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

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
8 de 24**2.2. INDICADOR 61 (7006.61)**

Quadro 9. Descrição do Indicador 61 do Programa 7006 (7006.61)

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Campanhas institucionais	unidades	positiva

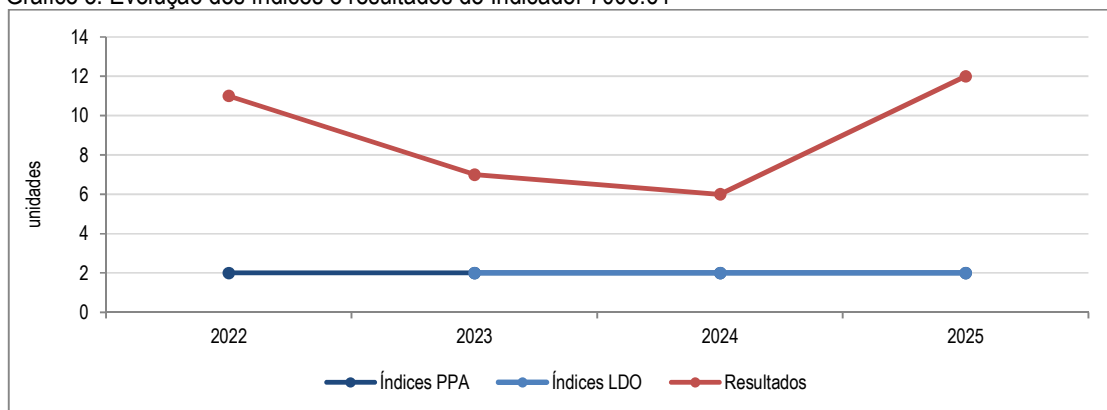
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 7006.61 (unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	2	*	11
2023	2	2	7
2024	2	2	6
2025	2	2	12

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 7006.61



Fontes: Vide Tabela 4

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
9 de 24
Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 7006.61

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	450%							
	2023		250%				250%		
	2024			200%				200%	
	2025				500%				500%

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

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

Quadro 11. Alcance dos resultados e presença do Indicador 7006.61

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	550,0%	350,0%	300,0%	600,0%

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

iPlan (IEG-M)
Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 7006.61

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	5,50	3,50	3,00	6,00

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

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
10 de 24

2.3. INDICADOR 85

Quadro 12. Descrição do Indicador 85 do Programa 7006 (7006.85)

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Campanhas informativas e de conscientização	unidades	positiva

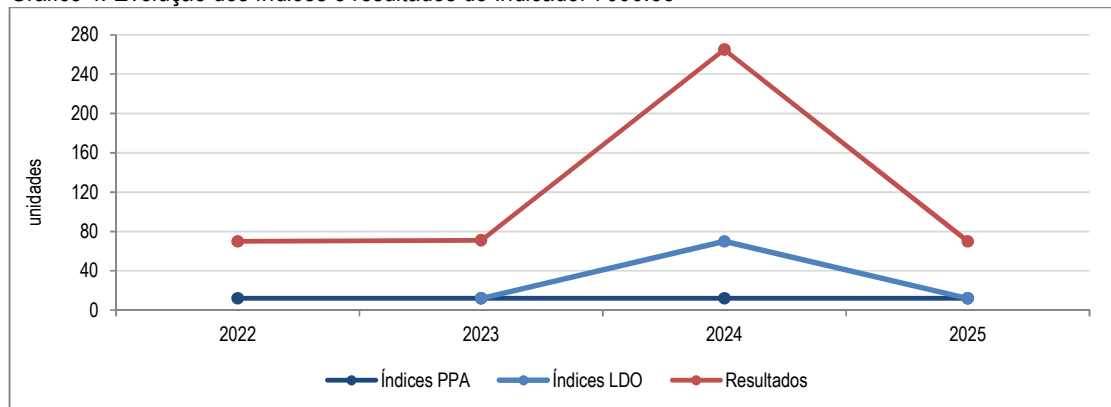
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 6. Índices e resultados do Indicador 7006.85 (unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	12	*	70
2023	12	12	71
2024	12	70	265
2025	12	12	70

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 7006.85



Fontes: Vide Tabela 6

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
11 de 24
Quadro 13. Desvios (em %) do Indicador 7006.85

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			483%					
	2025				0%				
Resultados	2022	483%							
	2023		492%				492%		
	2024			2108%				279%	
	2025				483%				483%

Fontes: Dados na Tabela 6. 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 $\pm 5\%$	Moderado $\pm 6\%$ a $\pm 10\%$	Considerável $\pm 11\%$ a $\pm 20\%$	Elevado $\pm 21\%$ a $\pm 30\%$	Excessivo Acima de $\pm 30\%$
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	----------------------------------

Quadro 14. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7006.85

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	583,3%	591,7%	378,6%	583,3%

 Fontes: Vide Tabela 6. Cálculo do alcance de indicador com direção positiva: $((\text{resultado}) \div (\text{índice LDO})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 7. Resultados alcançados pelo Indicador 7006.85

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	5,83	5,92	22,08	5,83

 Fontes: Vide Tabela 6. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
12 de 24

2.4. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 7006 constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 15, evidenciando a plena consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilitando a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 15. Presença dos indicadores do Programa 7006, por legislação orçamentária

Indicador	PPA	LDO		
		2023	2024	2025
7006.54	•	•	•	•
7006.61	•	•	•	•
7006.85	•	•	•	•

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 8, em 9 de 9 apurações (3 indicadores x 3 anos) os resultados atingiram ou superaram os índices, o que corresponde a 100% do total.

Tabela 8. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 7006 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7006.54	200%	100%	100%	100%
7006.61	550%	350%	300%	600%
7006.85	583,3%	591,7%	378,6%	583,3%
Média	444,43%	347,23%	259,53%	427,77%

Fontes: Resultados apurados inseridos na plataforma AUDESP.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
13 de 24

Em relação ao IEG-M, a Tabela 9 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.

iPlan (IEG-M)

Tabela 9. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 7006

Indicador	Resultado E1 ¹			
	2022	2023	2024	2025
7006.54	2,0	1,0	1,0	1,0
7006.61	5,50	3,50	3,0	6,0
7006.85	5,83	5,92	3,79	5,83
Média µE1	4,44	3,47	2,60	4,28

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

COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA

A Tabela 10 abaixo confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 7006, conforme metodologia baseada no quesito P2 do IEG-M/iPlan, com os resultados, porém, não compondo efetivamente o quesito:

Tabela 10. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 7006

	2022		2023		2024		2025	
	Resulta- do (H1)	Despe- sas (H2)	Resulta- do (H1)	Despe- sas (H2)	Resulta- do (H1)	Despe- sas (H2)	Resulta- do (H1)	Despe- sas (H2)
	4,44	0,77	3,47	0,63	2,60	0,69	4,28	0,84
Coerência entre indicadores x despesas (H)	3,67		2,84		1,91		3,44	

Fontes: Tabela 9 (H1=E1) e Tabela 1 (H2). Cálculos: H1= (resultado)/(índice LDO). H2 = (valor liquidado)/(orçamento final). H = |H1 – H2|.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
14 de 24

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 os dados dessa variável, observa-se que, em todos os exercícios analisados, os resultados superaram significativamente os valores das despesas executadas. Embora esse cenário possa parecer positivo à primeira vista, ele revela, na verdade, uma imprecisão no que se refere às estimativas previstas nas normas orçamentárias.

Diante disso, recomenda-se ao órgão responsável o aprimoramento dos instrumentos de planejamento e execução, com o objetivo de eliminar a discrepância entre os componentes H1 e H2.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior

07/07/2025

Próximo RAPF

Abril/2027

RAPF atual

27/02/2026

Página

15 de 24

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 7006

3.1. AÇÃO 2167 (24.131.7006.2167)

METAS FÍSICAS

Quadro 16. Descrição da Ação 2167 do Programa 7006 (24.131.7006.2167)

Descrição		Produto	Unidade
Eventos Oficiais		Eventos oficiais	unidades
Funcional Programática*			
Função	Subfunção	Programa	Ação
24	131	7006	2167

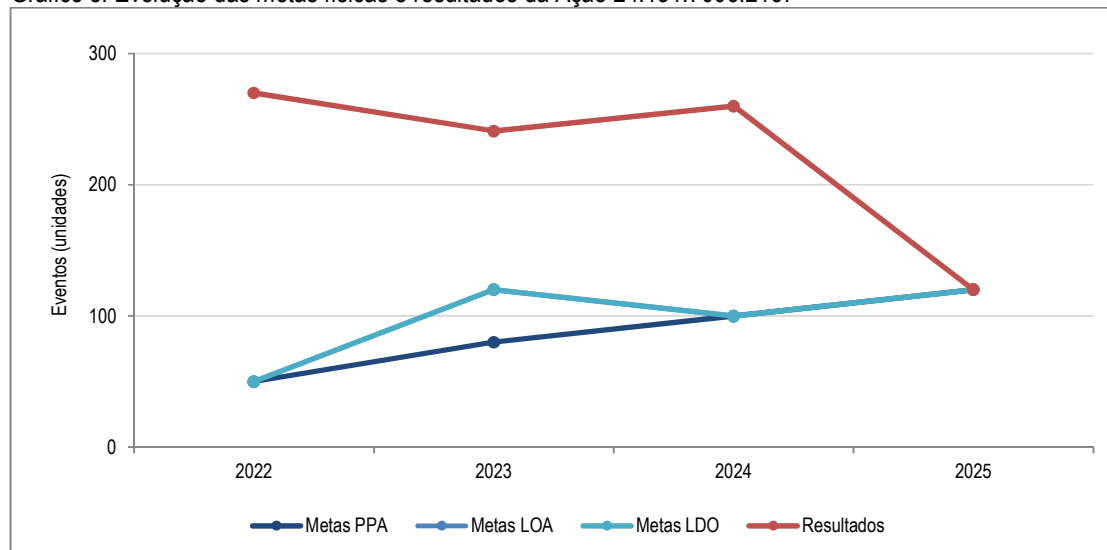
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (*) Para descrição dos códigos das classes orçamentárias, vide Anexos I a IV.

Tabela 11. Metas e resultados físicos da Ação 24.131.7006.2167 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	50	*	50	270
2023	80	120	120	241
2024	100	100	100	260
2025	120	120	120	120

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 5. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 24.131.7006.2167



Fontes: Vide Tabela 11

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
16 de 24
Quadro 17. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 24.131.7006.2167

		PPA					
		2022	2023	2024	2025		
LDO	2022					LDO	
	2023		50%				
	2024			0%			
	2025				0%		
LOA	2022	0%				LOA	
	2023		50%				
	2024			0%			
	2025				0%		
Resultados	2022	440%				Resultados	
	2023		201%				
	2024			160%			
	2025				0%		

Fontes: Dados na Tabela 11. 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 $\pm 30\%$
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	----------------------------------

Quadro 18. Presença e alcance dos resultados físicos da Ação 24.131.7006.2167

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					540%	200,8%	260%	100%

 Fontes: Vide Tabela 11. Alcance: $((\text{resultado}) \div (\text{meta LOA})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 12. Resultados alcançados pela Ação 24.131.7006.2167

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	5,40	2,01	2,60	1,00

 Fontes: Vide Tabela 11. E2 e H1 = $(\text{resultado físico}) \div (\text{meta LOA})$; cálculo parcial correspondente aos quesitos P1 e P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

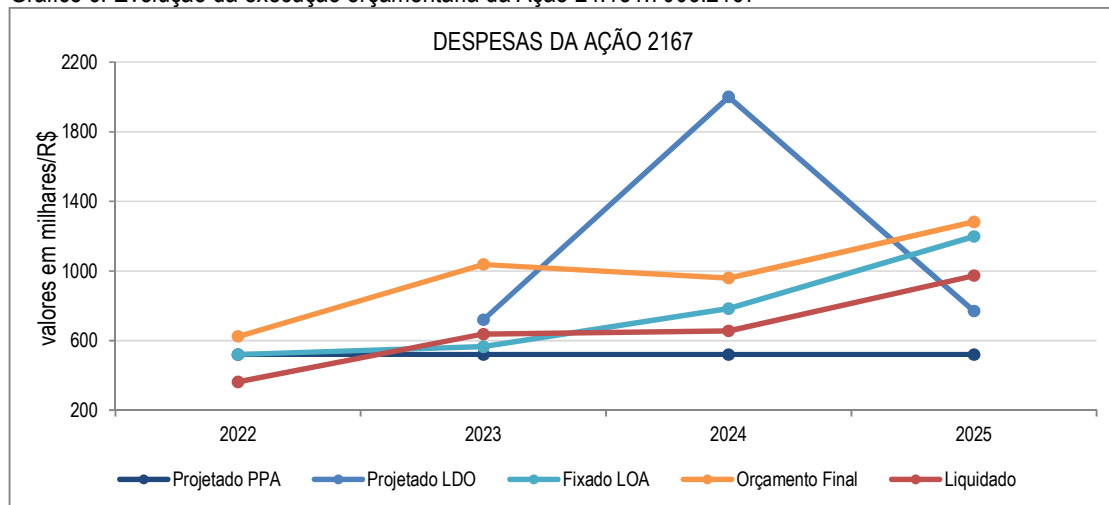
 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
17 de 24
METAS FINANCEIRAS
Tabela 13. Execução orçamentária da Ação 24.131.7006.2167 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	520.000,00	*	520.000,00	624.240,91	362.859,76
2023	520.000,00	720.000,00	564.750,00	1.037.756,29	637.323,86
2024	520.000,00	2.000.000,00	784.300,00	959.790,55	655.752,65
2025	520.000,00	770.000,00	1.198.500,00	1.282.575,19	973.981,23

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 6. Evolução da execução orçamentária da Ação 24.131.7006.2167


Fontes: Vide Tabela 13.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
18 de 24
Quadro 19. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 24.131.7006.2167

		PPA																		
		2022	2023	2024	2025															
LDO	2022					LDO	2022	2023	2024	2025	LOA	2022	2023	2024	2025	Orçamento Final	2022	2023	2024	2025
	2023		38%																	
	2024			285%																
	2025				48%															
LOA	2022	0%				LOA	2022				LOA	2022				Orçamento Final	2022			
	2023		9%					-22%				2023					2023			
	2024			51%					-61%			2024					2024			
	2025				130%					56%		2025					2025			
Orçamento Final	2022	20%				Orçamento Final	2022				Orçamento Final	2022	20%			Orçamento Final	2022			
	2023		100%					44%				2023		84%			2023			
	2024			85%					-52%			2024			22%		2024			
	2025				147%					67%		2025			7%		2025			
Liquidação	2022	-30%				Liquidação	2022				Liquidação	2022	-30%			Liquidação	2022	-42%		
	2023		23%					-11%				2023		13%			2023		-39%	
	2024			26%					-67%			2024			-16%		2024			-32%
	2025				87%					26%		2025			-19%		2025			-24%

Fontes: Dados na Tabela 13. 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 14. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 24.131.7006.2167

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,58	0,61	0,68	0,76

Fontes: Vide Tabela 13. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
19 de 24

3.2. ANÁLISE DAS AÇÕES

PRESENÇA DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

O Programa 7006 contém apenas uma ação finalística, a qual está presente em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 20, evidenciando a elevada consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários.

Quadro 20. Presença das ações do Programa 7006, por legislação orçamentária

Ação	PPA	LDO*			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
7006.2167.24.131	•	•	•	•	•	•	•	•

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

A ação finalística do Programa 7006 atingiu e superou consideravelmente as metas físicas em todas as apurações dos resultados anuais, conforme demonstrado na Tabela 15.

Dessa 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 a dinâmica operacional observada.

Tabela 15. Atingimento das metas das ações finalísticas do Programa 7006 (por exercício)

Ação	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7006.2167.24.131	540%	200,8%	260%	100%
Média	540%	200,8%	260%	0%

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

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
20 de 24

Em relação ao IEG-M, a Tabela 16 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 tende a zero em todos os exercícios, representando um alcance quase nulo no atingimento das metas nos dois últimos anos. A distorção, porém, é causada pela inclusão das ações continuadas no cálculo, que possuem meta zero e quantitativamente são a maioria das ações, comprometendo, desta forma, o resultado final no quesito.

iPlan (IEG-M)

Tabela 16. Resultados alcançados pelas ações do Programa 7006

		2022		2023		2024		2025	
Ação		Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2
Finalística	2167	1	5,40	1	2,01	1	2,60	1	1,00
Continuadas	2019	1	0	1	0	1	0	1	0
	2168	1	0	1	0	1	0	1	0
	2170	1	0	1	0	1	0	1	0
	Emendas	-	-	3	0	7	0	2	0
Média µE2		4	1,35	7	0,29	11	0,24	6	0,16

 Fontes: Tabela 12. $E2 = (\text{resultado da ação}) / (\text{meta física LOA})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
Abril/2027

 RAPF atual
27/02/2026

 Página
21 de 24

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES

A Tabela 17 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.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 17. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações do Programa 7006

		2022			2023			2024			2025		
Ação		Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2
Finalísticas	2167	1	5,40	0,58	1	2,01	0,61	1	2,60	0,68	1	1,00	0,76
	2019	1	0	0,99	1	0	0,94	1	0	0,99	1	0	0,98
Continuadas	2168	1	0	0,60	1	0	0,57	1	0	0,21	1	0	0,89
	2170	1	0	0,63	1	0	0,53	1	0	0,15	1	0	0,19
	Emendas	-	-	-	3	0	0,33	7	0	0,76	2	0	0,72
Médias ($\mu H1$ e $\mu H2$)		4	1,35	0,70	7	0,29	0,43	11	0,24	0,25	6	0,17	0,59
H = $ \mu H1 - \mu H2 $		0,65			0,14			0,01			0,42		

← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →

250

0,2

250 a 0*

0,4

0

Fontes: Tabela 16 (H1) e Sistema CONAN SIAFIC (H2). $H1 = (\text{resultado físico}) / (\text{meta física LOA})$. $H2 = (\text{valor liquidado}) / (\text{orçamento atualizado})$; se 0, então resultado igual a 0. O cálculo corresponde ao quesito P2 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < H \leq 0,4$: $((0,4 - H) / 0,2) * 250$

As variáveis H1 e E2 são calculadas de maneira semelhante e, desta forma, aplica-se à primeira as ressalvas discutidas para a segunda, com os resulta-

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
22 de 24

dos, portanto, tendendo a zero; assim, ao resultado de H2, calculado como a razão entre o valor liquidado e o orçamento atualizado, se subtrai valores tendendo a zero, aumentando significativamente o valor de H.

O resultado H extrapolou o nível tolerado na avaliação do requisito somente no exercício de 2022, com os resultados apresentando melhorias significativas nos dois últimos exercícios.

Desta forma, recomenda-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.

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
23 de 24

4. RELAÇÃO PROGRAMAS X AÇÕES

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

A Tabela 18 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 significativamente 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 18. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas do Programa 7006

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	4,44	3,47	2,60	4,28
Média $\mu E2$	1,35	0,29	0,24	0,16
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	3,09	3,18	2,36	4,12
← VALOR (E) E PONTUAÇÃO →				
250	0,2	250 a 0*	0,4	0

Fontes: Tabela 9 (E1) e Tabela 16 (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 $0,2 < E \leq 0,4$: $((0,4 - E) / 0,2) * 250$

Exercício 2025

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
Abril/2027RAPF atual
27/02/2026Página
24 de 24

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município