

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
1 de 29**PROGRAMA 7008: GESTÃO FAZENDÁRIA**

Quadro 1. Objetivo do Programa 7008

Objetivo

Realizar com eficiência a Gestão Fiscal, da Arrecadação Tributária e não Tributária, Contábil e Financeira do Município, atender ao público que procura pelos serviços disponibilizados pelas Casas do Cidadão com qualidade e excelência e elaborar as peças orçamentárias do Município.

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

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 7008

Órgão Responsável⁽¹⁾

Secretaria da Fazenda (SEFAZ)

Atribuições do órgão⁽²⁾

Execução do planejamento econômico e financeiro municipal, controle e administração do orçamento anual e plurianual, 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. 35.

iPlan (IEG-M)

Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 7008

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 7008	•	•	•	•	•	•	•	•

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 contempla áreas relevantes da gestão fiscal; no entanto, apresenta-se de forma genérica, sem delimitação clara do problema a ser enfrentado e dos resultados esperados, com a ausência de especificidade comprometendo o adequado direcionamento das ações e dificultando a verificação da efetividade do programa. Nestes termos, recomenda-se ao órgão responsável que especifique com maior precisão o objeto a ser alcançado, de forma que este possa ser mensurado objetivamente por meio dos indicadores eleitos.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
2 de 29**

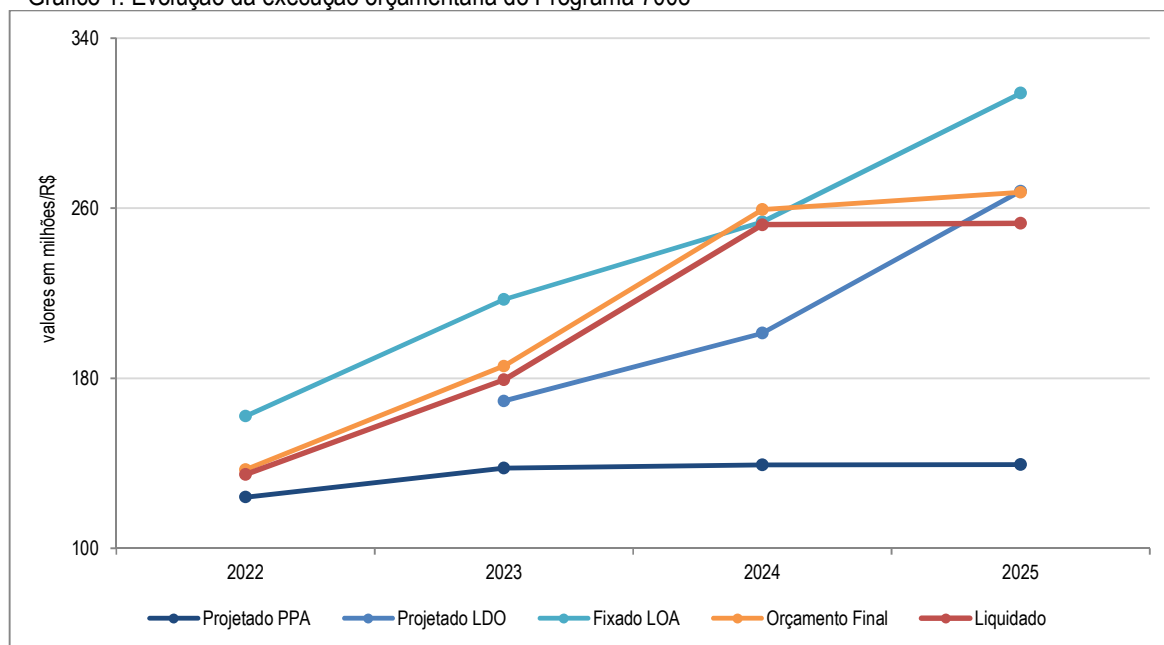
1. DESPESAS DO PROGRAMA 7008

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 7008 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	124.112.000,00	*	162.216.756,00	137.109.971,27	134.816.989,14
2023	137.690.000,00	169.321.000,00	217.036.814,00	185.745.711,15	179.278.003,18
2024	139.298.000,00	201.216.000,00	253.560.654,20	259.364.225,57	252.210.737,66
2025	139.420.000,00	268.070.000,00	314.128.681,60	267.395.869,50	252.848.206,23

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 CONAM/SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam os dados por programa.

Gráfico 1. Evolução da execução orçamentária do Programa 7008



Fontes: Vide Tabela 1.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
3 de 29**
Quadro 4. Desvios (em %) para as despesas do Programa 7008

		PPA								
		2022	2023	2024	2025					
LDO	2022									
	2023		23%							
	2024			44%						
	2025				92%					
LOA	2022	31%				2022	2023	2024	2025	
	2023		58%				28%			
	2024			82%				26%		
	2025				125%				17%	
Orçamento Final	2022	10%				2022	2023	2024	2025	
	2023		35%				-15%			
	2024			86%				-14%		
	2025				92%				2%	
Liquidação	2022	9%				2022	2023	2024	2025	
	2023		30%				-17%			
	2024			81%				-1%		
	2025				81%				-20%	

Fontes: Dados na Tabela 1. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das 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): PONTUAÇÃO
Quadro 5. Alteração do planejamento inicial para as despesas do Programa 7008

	2022	2023	2024	2025		
Razão entre valores final e inicial (K)	0,85	0,89	1,02	0,85		
← 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 $0,5 < K \leq 0,9$: $((0,9 - K) / 0,04) * -30$



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
4 de 29

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

A partir dos dados apresentados, verifica-se a ocorrência de excessivas variações nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), especialmente na Lei Orçamentária Anual (LOA) em relação aos demais instrumentos, conforme demonstrado no Quadro 4.

Com relação ao índice avaliado no IEG-M, observa-se que a discrepância entre o orçamento originalmente previsto na LOA e o orçamento final permaneceu dentro de uma margem razoável em todos os exercícios analisados, conforme evidenciado no Quadro 5.

Não obstante, recomenda-se o aprimoramento dos mecanismos de planejamento e de estimativa de despesas, de modo que os valores necessários ao cumprimento das obrigações institucionais sejam adequadamente contemplados desde a elaboração inicial dos instrumentos orçamentários, reduzindo, assim, a recorrente e excessiva discrepância entre as normas orçamentárias e a respectiva execução.

Desta forma, reitera-se a recomendação de aperfeiçoamento das etapas de planejamento e execução, de forma a evitar o distanciamento excessivo entre as linhas representadas no Gráfico 1.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
5 de 29

2. INDICADORES DO PROGRAMA 7008

2.1. INDICADOR 104 (7008.104)

Quadro 6. Descrição do Indicador 7008.104

Descrição	Unidade	Direção
Total de receitas arrecadadas	percentual	positiva

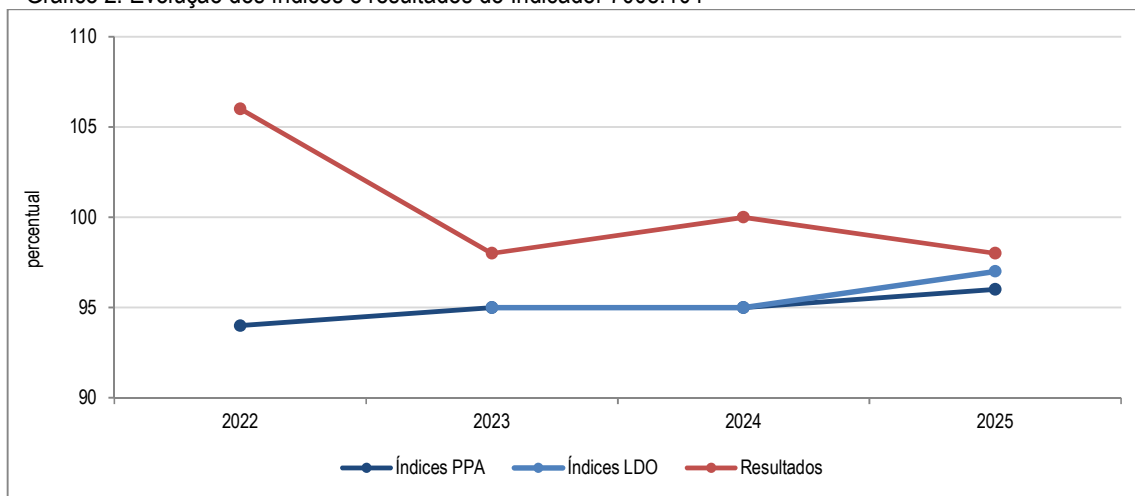
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 7008.104 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	94	*	106
2023	95	95	98
2024	95	95	100
2025	96	97	98

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 7008.104



Fontes: Vide Tabela 2.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
11/07/2025

 Próximo RAPF
04/2027

 RAPF atual
31/07/2026

 Página
6 de 29

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 7008.104

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				1%				
Resultados	2022	13%							
	2023		3%				3%		
	2024			5%				5%	
	2025				2%				1%

Fontes: 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 ±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 7008.104

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	112,8%	103,2%	105,3%	101,0%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 7008.104

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,13	1,03	1,05	1,01

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-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
7 de 29

2.2. INDICADOR 112 (7008.112)

Quadro 9. Descrição do Indicador 7008.112

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Receita municipal não oriunda de repasses	percentual	positiva

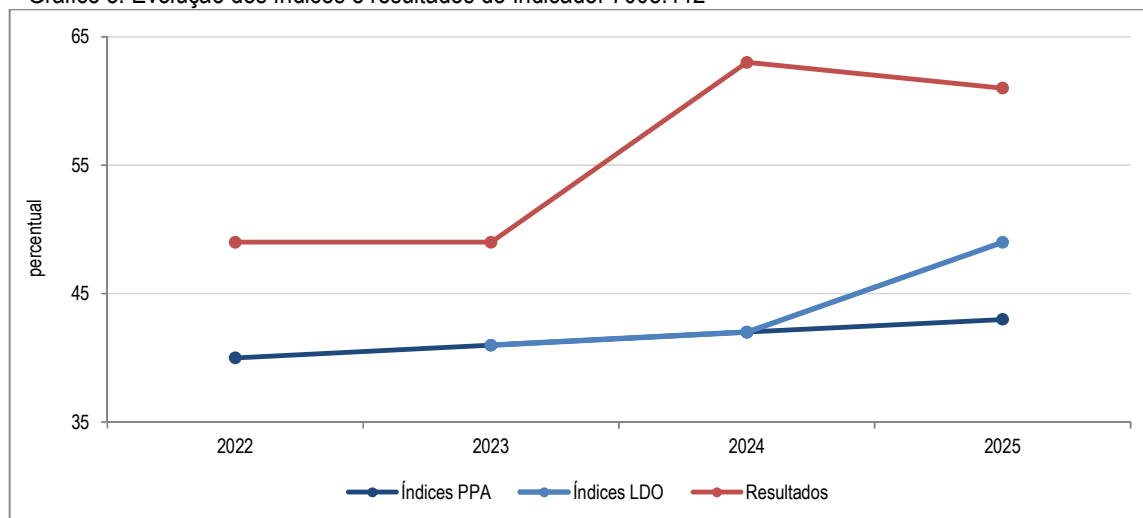
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 7008.112 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	40	*	49
2023	41	41	49
2024	42	42	63
2025	43	49	61

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 7008.112



Fontes: Vide Tabela 2.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

 RAPF anterior
11/07/2025

 Próximo RAPF
04/2027

 RAPF atual
31/07/2026

 Página
8 de 29

Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 7008.112

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				14%				
Resultados	2022	23%				LDO			
	2023		20%						
	2024			50%					
	2025				42%				

Fontes: 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 $\pm 30\%$
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	----------------------------------

Quadro 11. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7008.112

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	122,5%	119,5%	150,0%	124,5%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 7008.112

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,23	1,20	1,50	1,24

 Fontes: Vide Tabela 2. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; 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 11/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 9 de 29

2.3. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 7008 constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 12, evidenciando a plena consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilitando a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 12. Presença dos indicadores do Programa 7008 (por legislação orçamentária)

Indicador	PPA	LDO			
	2022	2023	2024	2025	
7008.104	•	•	•	•	
7008.112	•	•	•	•	

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

Em relação ao atingimento dos índices projetados, constata-se, conforme demonstrado na Tabela 6, que nas seis apurações realizadas (2 indicadores x 3 anos), todos os resultados superaram os índices estabelecidos.

Verifica-se, inclusive, que alguns resultados ultrapassaram significativamente os valores projetados, com uma das apurações (ano 2024) superando o índice em 150%.

Diante desse cenário, recomenda-se que o órgão responsável realize 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.



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
10 de 29

Tabela 6. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 7008 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7008.104	112,8%	103,2%	105,3%	101,0%
7008.112	122,5%	119,5%	150,0%	124,5%
Média	117,65%	111,35%	127,65%	112,75%

Fontes: Quadro 8, Quadro 11.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 7 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 7. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 7008

Indicador	Resultado E1			
	2022	2023	2024	2025
7008.104	1,13	1,03	1,05	1,01
7008.112	1,23	1,20	1,50	1,24
Média µE1	1,18	1,11	1,28	1,13

Fontes: Tabela 3, Tabela 5. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
11 de 29**COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA**

A Tabela 8 adiante confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 7008, conforme metodologia baseada no quesito P2 do IEG-M/iPlan, com os resultados, porém, não compondo efetivamente o quesito:

Tabela 8. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 7008

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	1,18	0,98	1,11	0,97	1,28	0,97	1,13	0,95
Coerência entre indicadores x despesas (H)	0,20		0,14		0,31		0,18	

Fontes: Tabela 7 (H1=E2) e Tabela 1 (H2). Cálculos: $H1 = (\text{resultado})/(\text{índice LDO})$. $H2 = (\text{valor liquidado})/(\text{orçamento atualizado})$. $H = |H1 - H2|$.

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, devem concorrer para alcançar o objetivo do programa, sendo o valor melhor quanto mais próximo de zero.

Conforme resultados da variável citada, constata-se uma estabilidade ao longo do triênio apurado, porém com os valores ainda permanecendo distante de zero; assim, recomenda-se ao órgão responsável aprimorar os instrumentos de planejamento e execução de forma a anular a diferença entre ambas as variáveis (H1 e H2).

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
12 de 29

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 7008

3.1. AÇÃO 2006 (04.122.7008.2006)

METAS FÍSICAS

Quadro 13. Descrição da Ação 2006 do Programa 7008 (04.122.7008.2006)

Descrição		Produto	Unidade
Nova Casa do Cidadão Zeladoria		Atendimentos	unidades
Classificação Funcional Programática			
Função 04	Subfunção 122	Programa 7008	Ação 2167
Administração	Administração Geral	Gestão Fazendária	Nova Casa do Cidadão Zeladoria

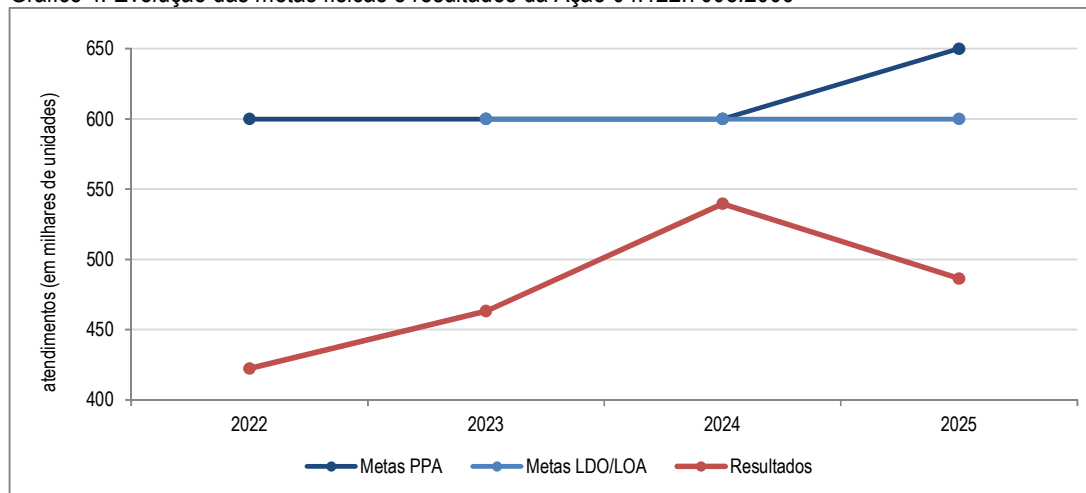
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 9. Metas e resultados físicos da Ação 04.122.7008.2006 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	600.000	*	600.000	422.446
2023	600.000	600.000	600.000	463.230
2024	600.000	600.000	600.000	539.677
2025	650.000	600.000	600.000	486.404

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 04.122.7008.2006



Fontes: Vide Tabela 9



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
13 de 29

Quadro 14. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 04.122.7008.2006

		PPA										
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025	
LDO	2022					LDO						
	2023		0%									
	2024			0%								
	2025				-8%							
LOA	2022	0%				LOA						
	2023		0%						0%			
	2024			0%						0%		
	2025				-8%						0%	
Resultados	2022	-30%				Resultados		-30%				
	2023		-23%						-23%			
	2024			-10%						-10%		
	2025				-25%						-19%	

Fontes: Dados na Tabela 9. 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 15 Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 04.122.7008.2006

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					70,4%	77,2%	89,9%	81,1%

Fontes: Vide Tabela 9. Alcance: $((\text{resultado}) \div (\text{meta LOA})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 10. Resultados alcançados pela Ação 04.122.7008.2006

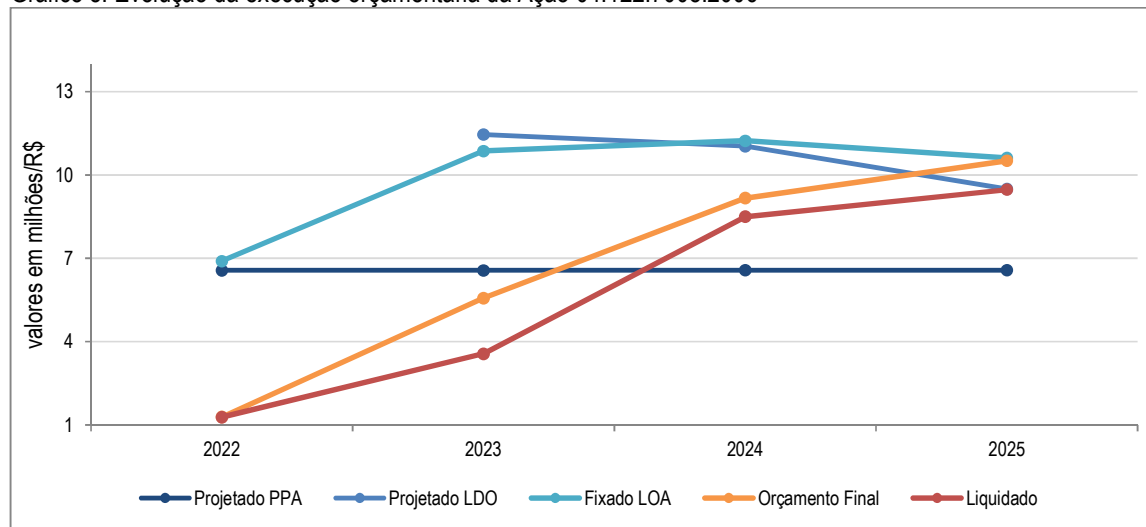
	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	0,70	0,77	0,90	0,81

Fontes: Vide Tabela 9. 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
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
14 de 29**
METAS FINANCEIRAS
Tabela 11. Execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2006 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	6.068.000,00	*	6.401.699,00	786.574,92	778.994,73
2023	6.069.000,00	10.955.000,00	10.369.000,00	5.071.734,19	3.066.486,28
2024	6.072.000,00	10.538.000,00	10.736.000,00	8.670.413,95	7.999.281,72
2025	6.073.000,00	9.000.000,00	10.117.879,00	10.017.406,85	8.974.757,26

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 5. Evolução da execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2006


Fontes: Vide Tabela 11.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
15 de 29**
Quadro 16. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 04.122.7008.2006

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO					
	2023		81%								
	2024			74%							
	2025				48%						
LOA	2022	5%				LOA					
	2023		71%					-5%			
	2024			77%					2%		
	2025				67%					12%	
Orçamento Final	2022	-87%				Orçamento Final		-88%			
	2023		-16%						-51%		
	2024			43%						-19%	
	2025				65%						-1%
Liquidação	2022	-87%				Liquidação		-88%			
	2023		-49%						-70%		
	2024			32%						-25%	
	2025				48%						-11%

Fontes: Dados na Tabela 11. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados 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 12. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 04.122.7008.2006

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,99	0,60	0,92	0,90

Fontes: Vide Tabela 11. $H2 = (\text{valor liquidado}) \div (\text{orçamento final})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P2 do iPlan; se $\emptyset$ então resultado igual a 0.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
16 de 29**3.2. AÇÃO 2203 (04.122.7008.2203)****METAS FÍSICAS**

Quadro 17. Descrição da Ação 2203 do Programa 7008 (04.122.7008.2203)

Descrição		Produto	Unidade
IPTU Premiável		Pessoas premiadas	unidades
Classificação Funcional Programática			
Função	Subfunção	Programa	Ação
04	122	7008	2203
Administração	Administração Geral	Gestão Fazendária	IPTU Premiável

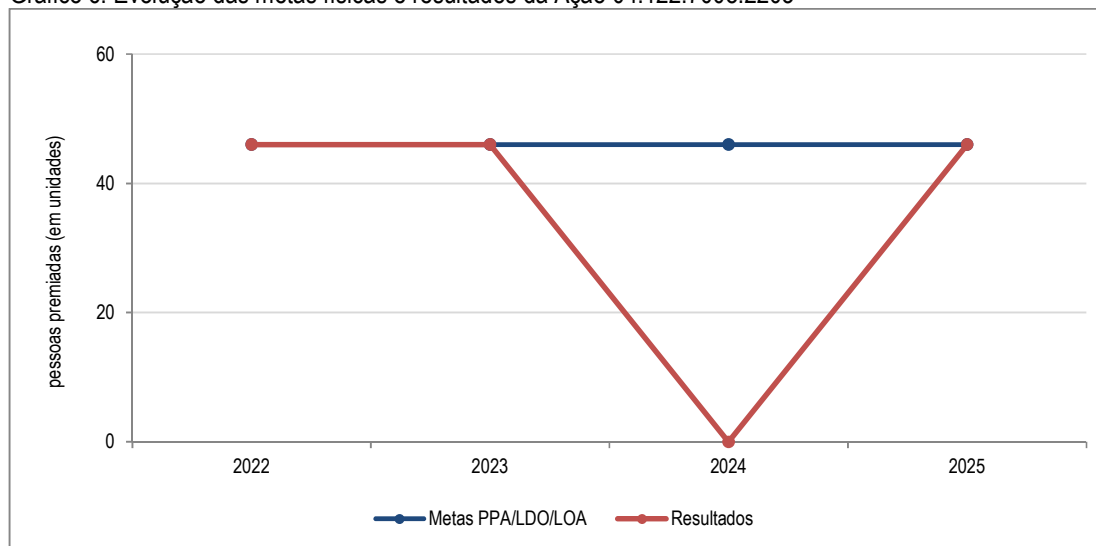
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 13. Metas e resultados físicos da Ação 04.122.7008.2203 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	46	*	46	46
2023	46	46	46	46
2024	46	46	46	0
2025	46	46	46	46

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 6. Evolução das metas físicas e resultados da Ação 04.122.7008.2203



Fontes: Vide Tabela 13.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
17 de 29**
Quadro 18. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 04.122.7008.2203

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

Fontes: Dados na Tabela 13. 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 19 Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 04.122.7008.2203

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance		100%	100%	0%	0%			

Fontes: Vide Tabela 13.. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 14. Resultados alcançados pela Ação 04.122.7008.2203

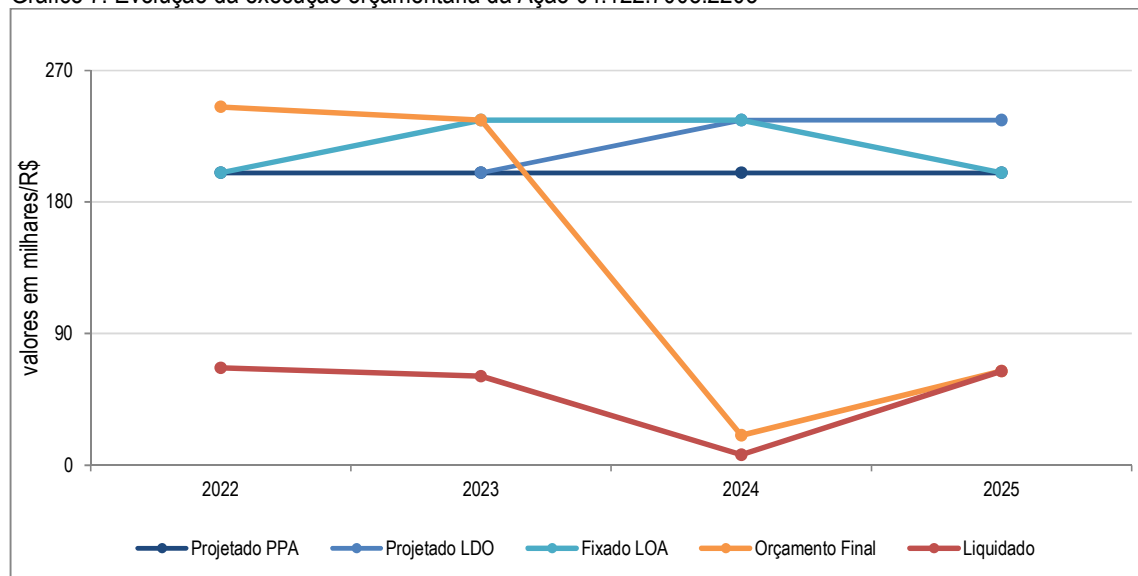
	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1,00	1,00	0,00	0,00

Fontes: Vide Tabela 13. 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
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
18 de 29**
METAS FINANCEIRAS
Tabela 15. Execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2203 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	200.000,00	*	200.000,00	245.111,11	66.539,67
2023	200.000,00	200.000,00	236.000,00	236.000,00	60.857,09
2024	200.000,00	236.000,00	236.000,00	20.428,52	7.142,86
2025	200.000,00	236.000,00	200.000,00	64.285,68	64.285,68

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 7. Evolução da execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2203


Fontes: Vide Tabela 15..



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
19 de 29

Quadro 20. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 04.122.7008.2203

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO					
	2023		0%								
	2024			18%							
	2025				18%						
LOA	2022	0%				LOA					
	2023		18%						18%		
	2024			18%						0%	
	2025				0%						-15%
Orçamento Final	2022	23%				Orçamento Final		23%			
	2023		18%						0%		
	2024			-90%						-91%	
	2025				-68%						-68%
Liquidação	2022	-67%				Liquidação		-67%			
	2023		-70%						-74%		
	2024			-96%						-97%	
	2025				-68%						-68%

Fontes: Dados na Tabela 15.. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados 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 16. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 04.122.7008.2203

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,27	0,26	0,35	1,00

Fontes: Vide Tabela 15. 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
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
20 de 29**3.3. AÇÃO 2204 (04.122.7008.2204)****METAS FÍSICAS**

Quadro 21. Descrição da Ação 2204 do Programa 7008 (04.122.7008.2204)

Descrição		Produto	Unidade
Nota Fiscal Sorocabana		Pessoas premiadas	unidades
Classificação Funcional Programática			
Função	Subfunção	Programa	Ação
04	122	7008	2204
Administração	Administração Geral	Gestão Fazendária	Nota Fiscal Sorocabana

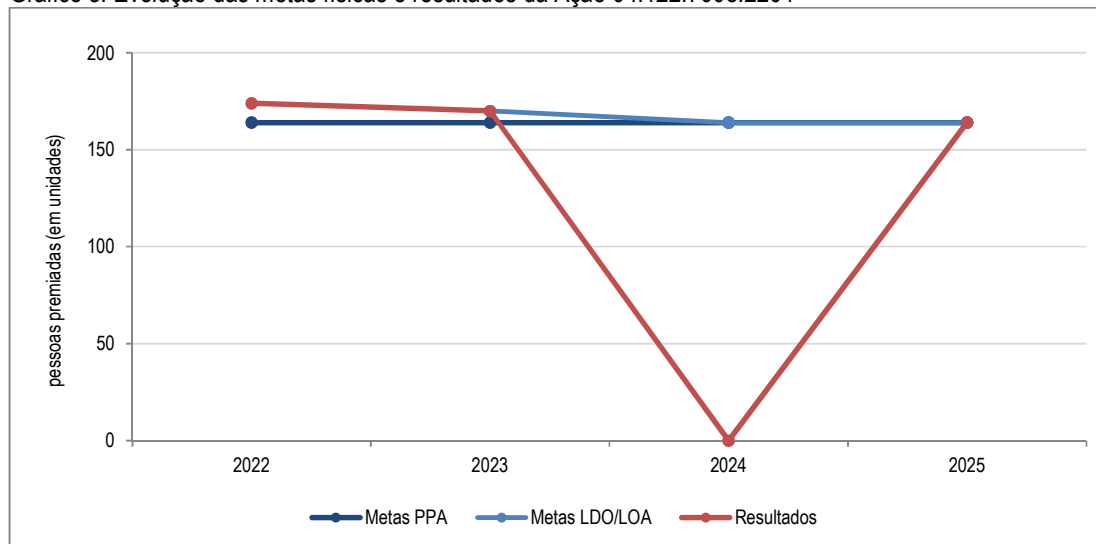
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 17. Metas e resultados físicos da Ação 04.122.7008.2204 (em unidades)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	164	*	164	174
2023	164	170	170	170
2024	164	164	164	0
2025	164	164	164	164

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 04.122.7008.2204



Fontes: Vide Tabela 17.



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
21 de 29

Quadro 22. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 04.122.7008.2204

		PPA										
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025	
LDO	2022					LDO						
	2023		4%									
	2024			0%								
	2025				0%							
LOA	2022	0%				LOA						
	2023		4%						0%			
	2024			0%						0%		
	2025				0%						0%	
Resultados	2022	6%				Resultados		6%				
	2023		4%							0%		
	2024			-100%							-100%	
	2025				0%							0%

Fontes: Dados na Tabela 17.. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das 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 23 Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 04.122.7008.2204

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					106,1%	100%	0%	100%

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 04.122.7008.2204

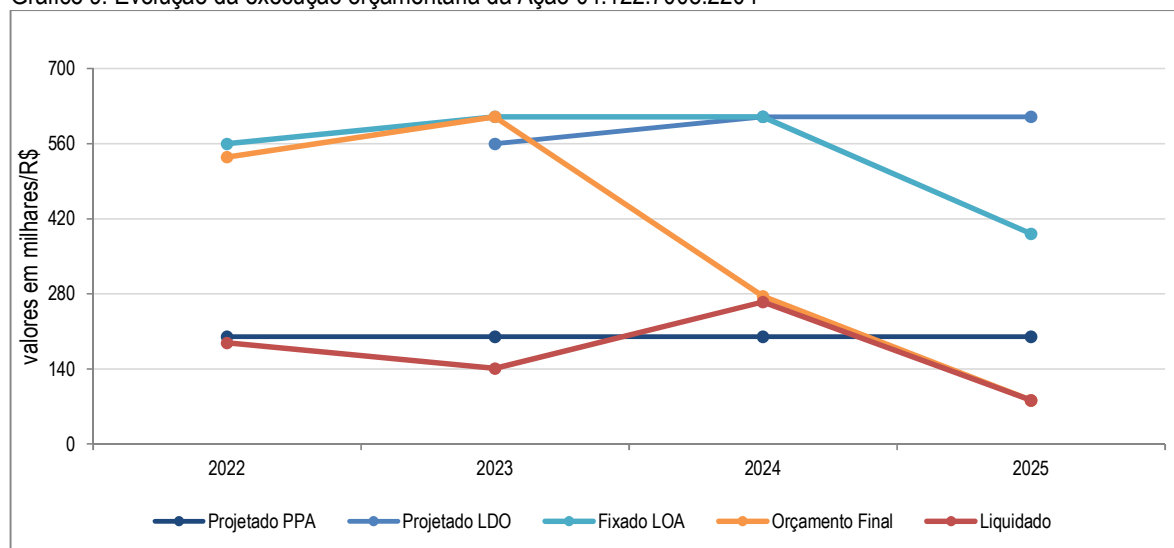
	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1,06	1,00	0,00	1,00

Fontes: Vide Tabela 17. 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
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
22 de 29**
METAS FINANCEIRAS
Tabela 19. Execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2204 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	200.000,00	*	560.000,00	534.857,37	188.428,79
2023	200.000,00	560.000,00	610.000,00	610.000,00	140.857,29
2024	200.000,00	610.000,00	610.000,00	275.428,62	264.714,33
2025	200.000,00	610.000,00	392.000,00	81.428,56	81.428,56

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 2025.

Gráfico 9. Evolução da execução orçamentária da Ação 04.122.7008.2204


Fontes: Vide Tabela 19.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
11/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
23 de 29**
Quadro 24. Desvios (em %) para as metas financeiras da Ação 04.122.7008.2204

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO		2022	2023	2024	2025
	2023		180%								
	2024			205%							
	2025				205%						
LOA	2022	180%				LOA		2022	2023	2024	2025
	2023		205%						9%		
	2024			205%						0%	
	2025				96%						-36%
Orçamento Final	2022	167%				Orçamento Final		2022	2023	2024	2025
	2023		205%						0%		
	2024			38%						-55%	
	2025				-59%						-79%
Liquidação	2022	-6%				Liquidação		2022	2023	2024	2025
	2023		-30%						-77%		
	2024			32%						-57%	-4%
	2025				-59%						0%

Fontes: Dados na Tabela 19. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados 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 20. Utilização dos recursos disponibilizados na Ação 04.122.7008.2204

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o valor liquidado e o orçamento da ação (H2)	0,35	0,23	0,96	1,00

Fontes: Vide Tabela 19. 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
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
24 de 29

3.4. ANÁLISE DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

PRESENÇA DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

O Programa 7008 possui três ações finalísticas, as quais estiveram presentes em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 25, evidenciando a elevada consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários.

Quadro 25. Presença das ações finalísticas do Programa 7008, por legislação orçamentária

Ação	PPA		LDO				LOA			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023
04.122.7008.2006	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
04.122.7008.2203	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
04.122.7008.2204	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•

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)).

RESULTADOS ALCANÇADOS PELAS AÇÕES FINALÍSTICAS

As ações finalísticas do Programa 7008 atingiram as metas físicas em 4 de 9 apurações dos resultados anuais, conforme demonstrado na Tabela 21, o que corresponde a aproximadamente 44% do total.

Dessa forma, pelos resultados apurados, conclui-se que a maior parte das metas (5/9, ou 56%) não foram alcançadas, refletindo na média consistentemente abaixo de 100% em todo o triênio apurado.

Assim, 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.



**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
25 de 29

Tabela 21. Atingimento das metas físicas das ações finalísticas do Programa 7008 (por exercício)

Ação	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
04.122.7008.2006	70,4%	77,2%	89,9%	81,1%
04.122.7008.2203	100%	100%	0%	0%
04.122.7008.2204	106,1%	100%	0%	100%
Média	92,17%	92,40%	29,97%	60,37%

Fontes: Quadro 15, Quadro 19, Quadro 23. Percentual do resultado apurado em relação à meta física estipulada na LOA do exercício.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 22 consolida os valores calculados para a variável E2 nas seções anteriores, 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, semelhante aos percentuais apresentados na tabela anterior.

iPlan (IEG-M)

Tabela 22. Resultados físicos alcançados pelas ações finalísticas do Programa 7008 (valor E2)

Ações Finalísticas	2022	2023	2024	2025
2006	0,70	0,77	0,90	0,81
2203	1,00	1,00	0	0
2204	1,06	1,00	0	1,00
Média µE2	0,92	0,92	0,30	0,60

Fontes: Tabela 10, Tabela 14, Tabela 18. $E2 = (\text{resultado da ação}) \div (\text{meta física LOA})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.



Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
26 de 29

Uma ressalva importante é que o cálculo do IEG-M, no quesito mencionado, inclui as ações continuadas, as quais não foram discutidas anteriormente e extrapolam o escopo deste relatório. 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.

Assim, a média exibida ao final da Tabela 22, ao se incluírem as ações continuadas, resulta em valores que se aproximam de zero, representando um alcance praticamente nulo no atingimento das metas. Essa distorção é causada pela inclusão das ações continuadas no cálculo, que possuem meta igual a zero e, quantitativamente, representam a maioria das ações, fazendo com que a média tenda a zero e, conseqüentemente, comprometa o resultado final do quesito.

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

A Tabela 23 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 das variáveis H1 e H2, calculadas para todas 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 finais.

Em relação aos resultados, constata-se que, nos dois últimos exercícios apurados, o valor da variável H extrapolou os níveis tolerados na avaliação do requisito. Tal fato deve-se à baixa execução orçamentária no exercício de 2023, e aos resultados físicos nulos, mesmo com execução de despesas, no exercício

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
27 de 29

de 2024.

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 23. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações finalísticas do Programa 7008

	2022		2023		2024		2025	
Ação	H1	H2	H1	H2	H1	H2	H1	H2
2006	0,70	0,99	0,77	0,60	0,90	0,92	0,81	0,90
2203	1,00	0,27	1,00	0,26	0,00	0,35	0,00	1,00
2204	1,06	0,35	1,00	0,23	0,00	0,96	1,00	1,00
Médias ($\mu H1$ e $\mu H2$)	0,92	0,54	0,92	0,36	0,30	0,74	0,60	0,97
$H = \mu H1 - \mu H2 $	0,38		0,56		0,44		0,37	

← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →

250	0,2	250 a 0*	0,4	0
-----	-----	----------	-----	---

Fontes: H1: Tabela 10, Tabela 14, Tabela 18. H1=E2 (resultado físico)/(meta física LOA). H2: Tabela 12, Tabela 16, Tabela 20 (valor liquidado)/(orçamento atualizado); se 0 então resultado igual a 0. O cálculo corresponde ao quesito P2 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < H \leq 0,4$: $((0,4 - H)/0,2) * 250$

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
11/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
28 de 29

4. RELAÇÃO PROGRAMAS x AÇÕES

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

A Tabela 24 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 finalísticas em relação, respectivamente, aos índices e metas físicas, mantendo novamente a ressalva de que o resultado final no IEG-M também considera as ações continuadas.

Conforme os resultados apurados para os valores de E, constata-se que especialmente em 2024 o resultado ficou excessivamente superior 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 24. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas finalísticas do Programa 7008

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	1,18	1,11	1,28	1,13
Média $\mu E2$	0,92	0,92	0,30	0,60
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	0,26	0,19	0,98	0,53
← VALOR (E) E PONTUAÇÃO →				
250	0,2	250 a 0*	0,4	0

Fontes: Tabela 7 (E1) e Tabela 22 (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 $0,2 < E \leq 0,4$: $((0,4 - E) / 0,2) * 250$



**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
11/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
29 de 29

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município