

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
1 de 13**PROGRAMA 7009: GESTÃO URBANÍSTICA**

Quadro 1. Objetivo do Programa 7009

Objetivo

Dar continuidade no planejamento e controle urbano da cidade, garantindo a aplicação e a atualização do plano diretor de desenvolvimento físico e territorial do município e do parcelamento e uso do solo, controlar e aprovar edificações particulares, orientando o cumprimento de posturas municipais e do código de obras.

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

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 7009

Órgão Responsável⁽¹⁾

Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento Urbano (SEPLAN)

Atribuições do órgão⁽²⁾

Licenciar e autorizar as construções particulares; autorizar e acompanhar o uso do solo e seu parcelamento; planejar e promover as atividades relativas à preservação e ao desenvolvimento urbano e rural; 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. 38.

iPlan (IEG-M)

Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 7009

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 7009	•	•	•	•	•	•	•	•

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 descrição de ações ou instrumentos de gestão urbana, sem expressar com clareza o resultado finalístico que se pretende alcançar.

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

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

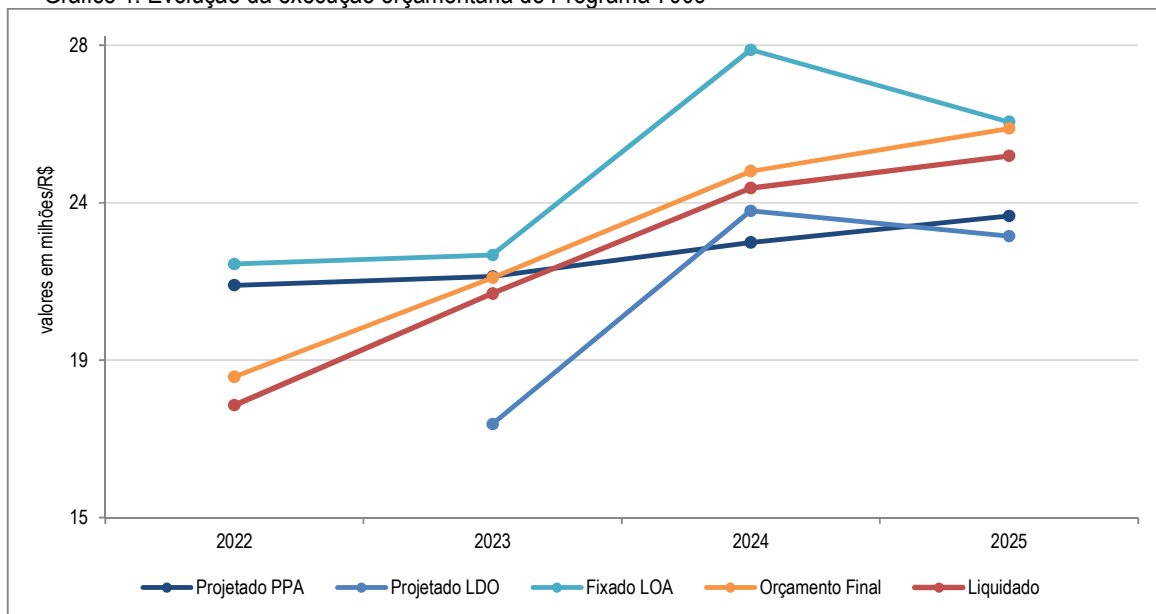
1. DESPESAS DO PROGRAMA 7009

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 7009 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	21.275.000,00	*	21.845.000,00	18.799.127,36	18.030.967,74
2023	21.504.000,00	17.524.000,00	22.091.895,50	21.478.294,28	21.049.182,52
2024	22.429.000,00	23.283.000,00	27.631.346,00	24.352.353,02	23.896.616,49
2025	23.145.000,00	22.603.000,00	25.684.713,00	25.507.325,69	24.767.897,17

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 7009



Fontes: Vide Tabela 1.

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

Quadro 4. Desvios (em %) para as despesas do Programa 7009



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 7009

	2022	2023	2024	2025		
Razão entre valores final e inicial (K)	0,86	0,97	0,88	0,99		
← 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
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
4 de 13

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

Dos dados extraídos dos autos, verifica-se que, durante todo o período, a variação nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), ficou, mormente, entre os níveis mínimo e considerável (

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 em todos os exercícios (Quadro 5).

Não obstante, recomenda-se o monitoramento e 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
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
5 de 13

2. INDICADORES DO PROGRAMA 7009

INDICADOR 106

Quadro 6. Descrição do Indicador 106 do Programa 7009 (7009.106)

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Informatização de processos	percentual	positiva

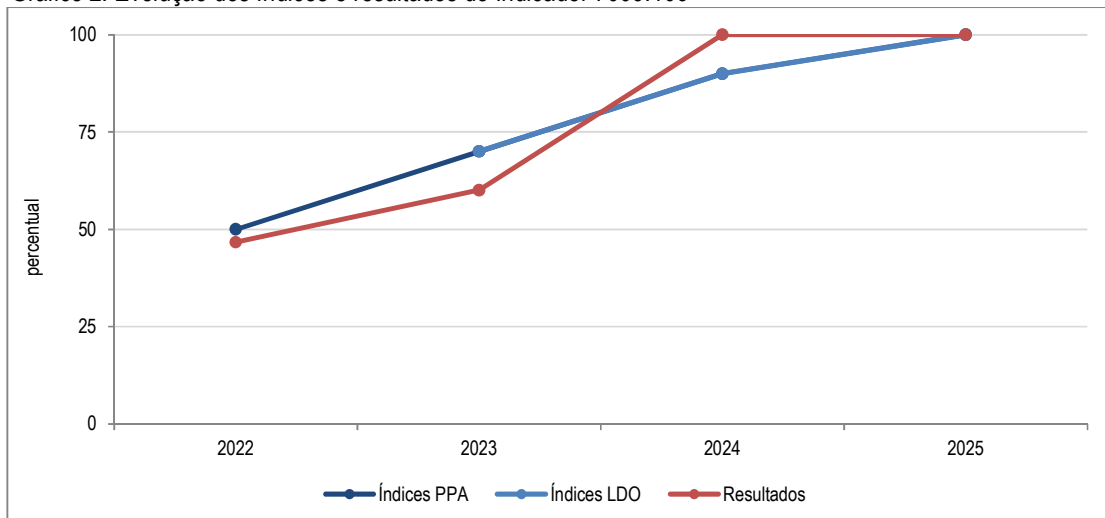
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 7009.106 (percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	50	*	46,7
2023	70	70	60,10
2024	90	90	100
2025	100	100	100

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

Gráfico 2. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7009.106



Fontes: Vide Tabela 2

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**

 Documento Número:
AG-8301

 Versão nº
1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
04/2027

 RAPF atual
31/07/2026

 Página
6 de 13

Quadro 7. Compatibilidade entre os índices e resultados (desvios em %) para o Indicador 7009.106 (considerar linhas em relação às colunas)

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-7%				2022	2023	2024	2025
	2023		-14%				-14%		
	2024			11%				11%	
	2025				0%				0%

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%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Fontes: Vide Tabela 2. Nota: os desvios percentuais foram calculados comparando os valores das linhas com os valores das colunas correspondentes.

Quadro 8. Alcance dos resultados e presença do Indicador 7009.106

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	93,4%	85,9%	111,1%	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 7009.106

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,93	0,86	1,11	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
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
7 de 13**INDICADOR 107**

Quadro 9. Descrição do Indicador 2 do Programa 7009 (7009.107)

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Revisão do Plano Diretor	unidades	positiva

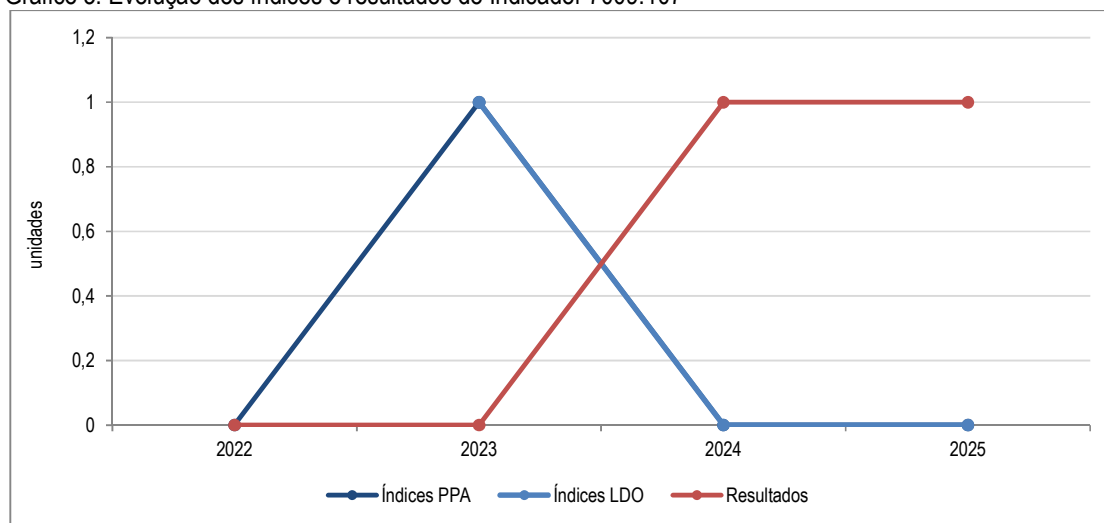
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 7009.107 (unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	0	*	0
2023	1	1	0
2024	0	0	1
2025	0	0	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 3. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7009.107



Fontes: Vide Tabela 4.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**

 Documento Número:
AG-8301

 Versão nº
1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
04/2027

 RAPF atual
31/07/2026

 Página
8 de 13

Quadro 10. Compatibilidade entre os índices e resultados (desvios em %) para o Indicador 7006.107
(considerar linhas em relação às colunas)

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

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 ∅
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	---------------------------------

Fontes: Vide Tabela 4. Nota: os desvios percentuais foram calculados comparando os valores das linhas com os valores das colunas correspondentes.

Quadro 11. Alcance dos resultados e presença do Indicador 7006.107

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	∅	∅	∅	∅

Fontes: Vide Tabela 4. 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 5. Resultados alcançados pelo Indicador 7006.107

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

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

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

ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 7009 constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 12, evidenciando a consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilitando a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 12. Presença dos indicadores do Programa 7009, por legislação orçamentária

Indicador	PPA	LDO		
		2023	2024	2025
7009.106	•	•	•	•
7009.107	•	•	•	•

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 6, em 2 de 8 apurações (8 apurações = 2 indicadores x 4 anos) o resultado superou o índices, o que corresponde a 25% do total.

Desta forma, pelos resultados apurados, conclui-se que uma quantidade significativa dos indicadores não alcançaram as metas estabelecidas (75%).

Assim, os dados sugerem a necessidade de análise aprofundada, pelo órgão responsável, para identificação das causas desse desvio, aprimoramento na etapa de planejamento mediante análise da exequibilidade dos índices, e execução das ações necessárias para atingir os parâmetros de referência.

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

Tabela 6. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 7009 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7009.106	93,4%	85,9%	111,1%	100%
7009.107	Ø	0	Ø	Ø
Média	46,7%	42,95%	55,55%	50%

Fontes: Resultados apurados inseridos na plataforma AUDESP.

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.iegm.tce.sp.gov.br; porém, podem ocorrer distorções em caso de indicadores com direção negativa, onde valores maiores que os índices não representam a superação do parâmetro mas sim desempenho abaixo do projetado.

iPlan (IEG-M)

Tabela 7. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 7009

Indicador	Resultado E1 ¹			
	2022	2023	2024	2025
01	0,93	0,86	1,11	1,00
02	0	0	0	0
Média µE1	0,47	0,43	0,55	0,50

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

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
11 de 13**COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA**

A Tabela 8 abaixo confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 7009, 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 7009

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	0,47	0,96	0,43	0,98	0,55	0,98	0,50	0,97
Coerência entre indica- dores x despesas (H)	0,49		0,55		0,43		0,47	

Fontes: Tabela 7 (H1=E1) e Tabela 1 (H2). Cálculos: H1= (resultado)/(índice LDO). H2 = (valor liquidado)/(orçamento final). H = |H1 – H2|.

O resultado da variável H representa a coerência entre o alcance dos resultados dos indicadores e os recursos financeiros utilizados pelo programa e alocado nas ações que em conjunto, idealmente, concorrem para alcançar o objetivo do programa. Conforme os dados dessa variável, observa-se que, nos exercícios analisados, os resultados mantiveram-se relativamente estáveis, porém ainda distantes do valor ideal, que seria próximo de zero. 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
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
12 de 13

3. AÇÕES DO PROGRAMA 7009

No Programa 7009 não há ações finalísticas, sendo todas de natureza continuada. Dessa forma, não há metas físicas passíveis de monitoramento pelo Sistema de Controle Interno.

Isso porque, quando se trata de ações continuadas, o cálculo da razão entre o resultado anual em relação à meta física da ação é zero, representando um alcance nulo no atingimento das metas.

No atual Plano Plurianual (2026-2029), estabelecido pela Lei nº 13.380/2025, todos os programas possuem ações finalísticas, as quais serão objeto de análise em relatórios específicos do período, inclusive no tocante à coerência entre os resultados apurados para os indicadores e ações em relação, respectivamente, aos índices e metas físicas.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
13 de 13

4. CONCLUSÃO

Diante das exposições, cumpre reforçar à Secretaria que busque e mantenha o aprimoramento dos mecanismos de planejamento na definição dos indicadores, ações e metas físicas, certificando-se acerca da exequibilidade das mesmas e antevendo os impactos na pontuação da dimensão iPlan do IEG-M.

Igualmente, 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 alcançar os objetivos do programa.

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município