

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 23**PROGRAMA 7010: GOVERNANÇA EFICIENTE**

Quadro 1. Objetivo do Programa 7010

Objetivo

Otimizar as atividades da Secretaria, viabilizar uma maior agilidade de suas atribuições, proporcionar governabilidade à atual gestão com transparência e humanização e através do programa Concilia Sorocaba desburocratizar os serviços prestados aos cidadãos, por meio de um programa de resolução de conflitos judiciais.

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

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 7010

Órgão Responsável⁽¹⁾

Secretaria de Governo (SEGOV)

Atribuições do órgão⁽²⁾

Assistir, direta e imediatamente o Chefe do Poder Executivo, na integração dos munícipes na vida político-administrativa da cidade, nos assuntos relacionados com a coordenação e integração das ações do Governo, e outras atribuições previstas na legislação.

Fontes: (1) Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (2) Lei Municipal nº 12.473/2021, Art. 4º.

iPlan (IEG-M)

Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 7010

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 7010	•	•	•	•	•	•	•	•

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

Embora o texto do objetivo apresente várias ideias em uma única frase, verifica-se que as intenções do programa são claras, destacando-se a otimização, a viabilização, a promoção da governabilidade, transparência e humanização. Dessa forma, pode-se considerar que o objetivo está, em geral, alinhado ao conceito, pois expressa o que se pretende alcançar.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
2 de 23

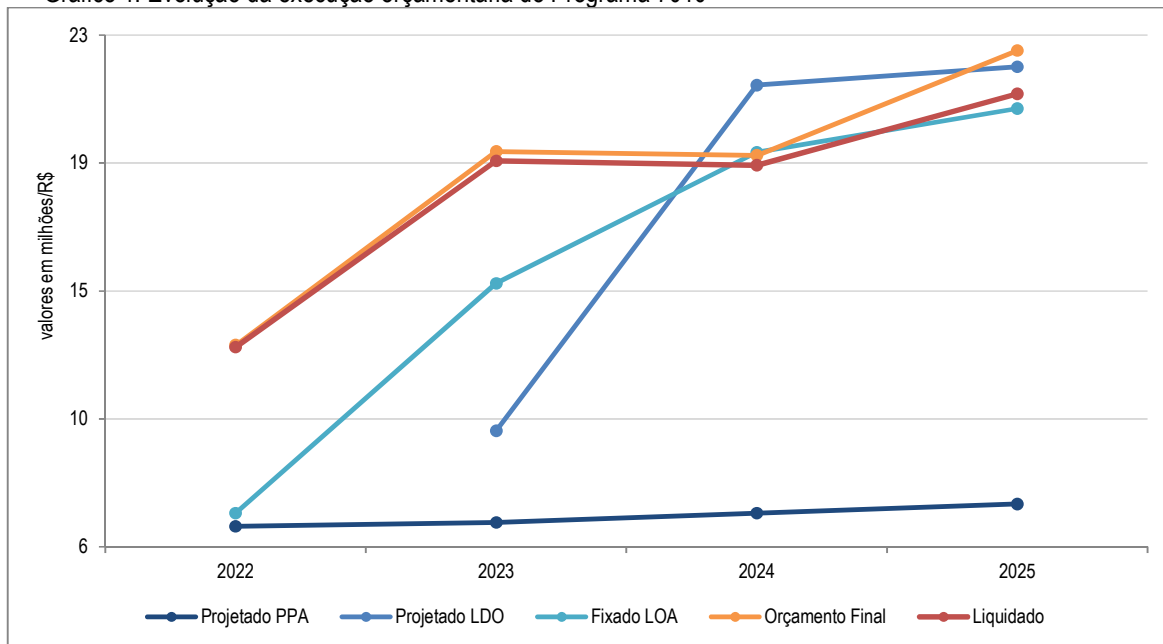
1. DESPESAS DO PROGRAMA 7010

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 7010 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	6.680.000,00	*	7.118.504,00	12.700.976,41	12.627.302,68
2023	6.810.000,00	9.851.000,00	14.750.000,00	19.134.777,24	18.820.614,34
2024	7.119.000,00	21.338.000,00	19.108.785,00	19.005.529,09	18.675.196,90
2025	7.420.000,00	21.945.000,00	20.555.663,00	22.481.888,47	21.044.430,74

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 7010



Fontes: Vide Tabela 1.

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
3 de 23
Quadro 4. Desvios (em %) para as despesas do Programa 7010

		PPA									
		2022	2023	2024	2025						
LDO	2022										
	2023		45%								
	2024			200%							
	2025				196%						
		LDO									
		2022	2023	2024	2025						
LOA	2022	7%									
	2023		117%								
	2024			168%							
	2025				177%						
		LOA									
		2022	2023	2024	2025						
Orçamento Final	2022	90%				78%					
	2023		181%				94%		30%		
	2024			167%				-11%		-1%	
	2025				203%				2%		9%
		Orçamento Final									
		2022	2023	2024	2025						
Liquidado	2022	89%				77%				-1%	
	2023		176%				91%		28%		-2%
	2024			162%				-12%		-2%	
	2025				184%				-4%		2%

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 7010

	2022	2023	2024	2025		
Razão entre valores final e inicial (K)	1,78	1,30	0,99	1,09		
← 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 $0,5 < K \leq 0,9$: $((0,9 - K) / 0,04) \times 30$

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município		Relatório AUDI nº 48/2026	
			Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)	
			Documento Número: AG-8301	Versão nº 1.0
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)	RAPF anterior 07/07/2025		Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026
				Página 4 de 23

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

A partir dos dados apresentados, verifica-se a ocorrência de excessiva variação nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), especialmente na Lei Orçamentária Anual (LOA) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) em relação ao Plano Plurianual (PPA), conforme desvios apresentados no 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 superou a margem razoável nos anos 2022 e 2023, ficando dentro da margem nos exercícios 2024 e 2025, conforme demonstrado no Quadro 5.

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

Igualmente, 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 da LOA, reduzindo, assim, a necessidade recorrente de suplementações ao longo do exercício financeiro e proporcionando maior eficiência na gestão orçamentária.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
5 de 23

2. INDICADORES DO PROGRAMA 7010

2.1. INDICADOR 116 (7010.116)

Quadro 6. Descrição do Indicador 7010.116

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Atendimentos Procon/Defesa do Consumidor	unidades	positiva

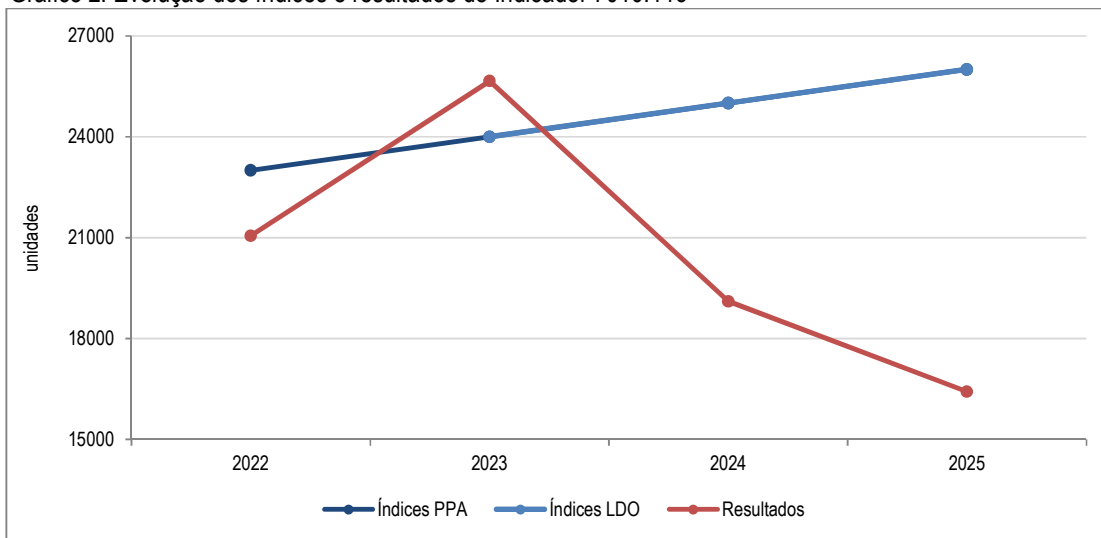
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 7010.116 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	23.000	*	21.055
2023	24.000	24.000	25.656
2024	25.000	25.000	19.108
2025	26.000	26.000	16.417

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025). Indicador inicialmente previsto no Programa 7003. (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 7010.116



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 23

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 7010.116

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	-8%				2022			
	2023		7%			2023	7%		
	2024			-24%		2024		-24%	
	2025				-37%	2025			-37%

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 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 7010.116

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	91,5%	106,9%	76,4%	63,1%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 7010.116

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,92	1,07	0,76	0,63

 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 23**2.2. INDICADOR 117 (7010.117)**

Quadro 9. Descrição do Indicador 7010.117

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Processos judicializados na área da educação	unidades	negativa

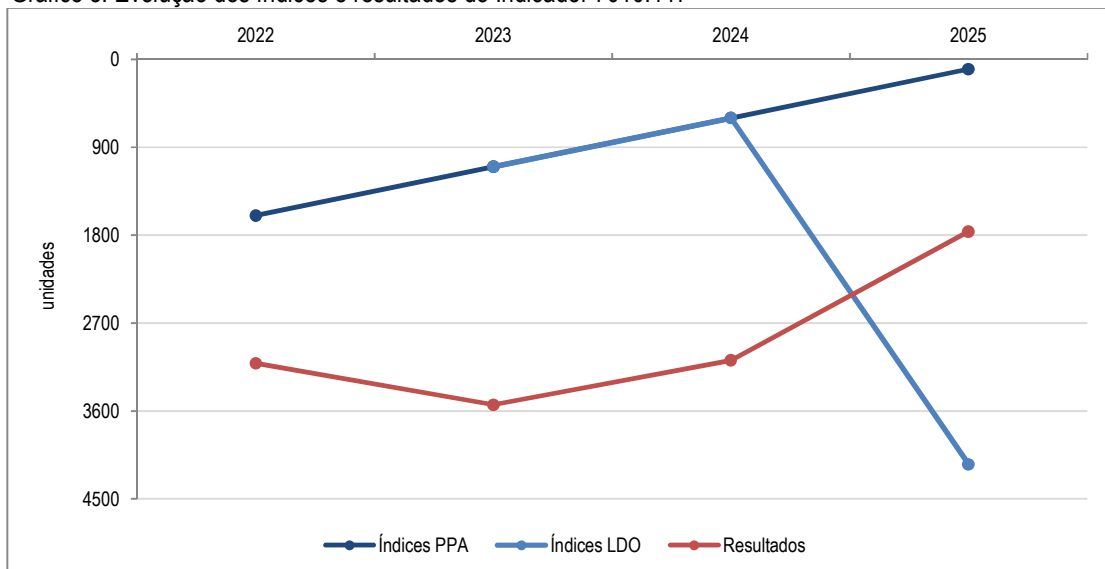
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 7010.117 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	1.600	*	3.111
2023	1.100	1.100	3.537
2024	600	600	3.082
2025	100	4.146	1.763

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 7010.117



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 23

Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 7010.117

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022								
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				-4.046%				
Resultados	2022	-94%				2022	2023	2024	2025
	2023		-222%				-222%		
	2024			-414%				-414%	
	2025				-1663%				57%

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 DE CLASSIFICAÇÃO

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

Quadro 11. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7010.117

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	51,4%	31,1%	19,5%	235,2%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 7010.117

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,94	3,22	5,14	0,43

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

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
9 de 23

2.3. INDICADOR 118 (7010.118)

Quadro 12. Descrição do Indicador 7010.118

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Processos judicializados na área da saúde	unidades	negativa

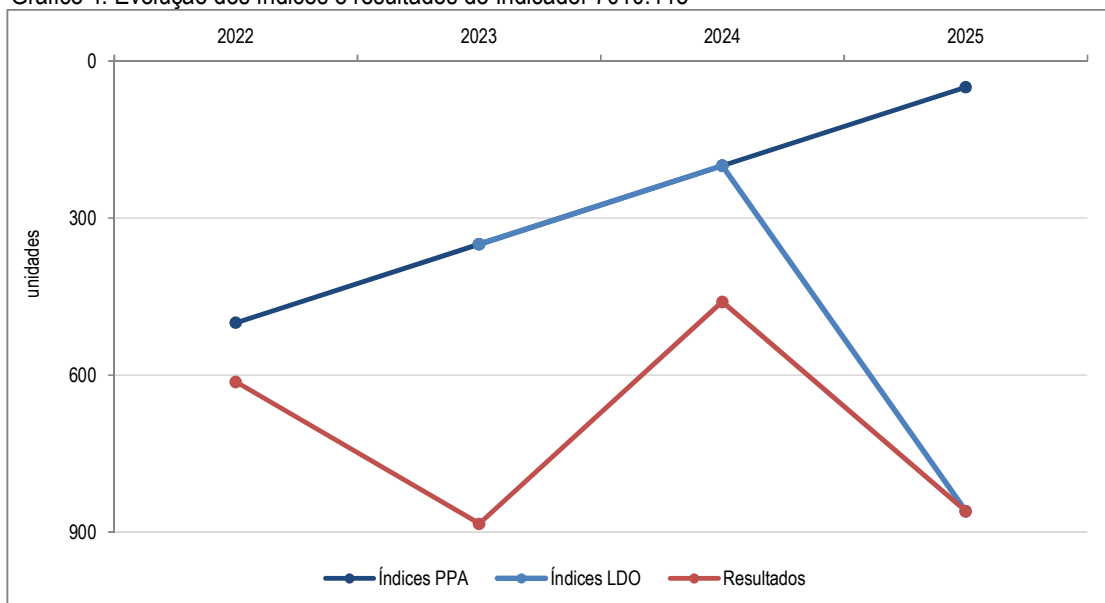
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 6. Índices e resultados do Indicador 7010.118 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	500	*	613
2023	350	350	884
2024	200	200	460
2025	50	860	860

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 4. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7010.118



Fontes: Vide Tabela 6.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

 Documento Número:
AG-8301

 Versão nº
1.0

 RAPF anterior
07/07/2025

 Próximo RAPF
04/2027

 RAPF atual
31/07/2026

 Página
10 de 23

Quadro 13. Desvios (em %) do Indicador 7010.118

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				-1620%				
Resultados	2022	-23%				2022			
	2023		-153%			2023	-153%		
	2024			-130%		2024		-130%	
	2025				-1620%	2025			0%

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 DE CLASSIFICAÇÃO

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

Quadro 14. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7010.118

	PPA	LDO		
	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	81,6%	39,6%	43,5%	100,0%

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 7. Resultados alcançados pelo Indicador 7010.118

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,23	2,53	2,30	1,00

 Fontes: Vide Tabela 6. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; 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
11 de 23

2.4. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 7010 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 7010 (por legislação orçamentária)

Indicador	PPA	LDO		
		2023	2024	2025
7010.116	•	•	•	•
7010.117	•	•	•	•
7010.118	•	•	•	•

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/EG-M.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELOS INDICADORES

Por outro lado, em relação ao atingimento dos índices projetados, constata-se que, conforme Tabela 8, em 3 de 12 apurações (3 indicadores x 4 anos), os resultados atingiram ou superaram os índices, o que corresponde a 25% do total.

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

Assim, os resultados 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
12 de 23

Tabela 8. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 8002 (por exercício)

Indicador	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7010.116	91,5%	106,9%	76,4%	63,1%
7010.117	51,4%	31,1%	19,5%	235,2%
7010.118	81,6%	39,6%	43,5%	100%
Média	74,83%	59,2%	46,5%	132,76%

Fontes: Resultados apurados inseridos na plataforma AUDESP.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 9 consolida os valores calculados para a variável E1 nas seções antecedentes que tratam individualmente de cada indicador, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan, e extrai a média da mesma variável para cada exercício, com o resultado compondo parte do cálculo final para o mesmo quesito.

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

iPlan (IEG-M)

Tabela 9. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 7010

Indicador	Resultado E1 ¹			
	2022	2023	2024	2025
7010.116	0,92	1,07	0,76	0,63
7010.117	1,94	3,22	5,14	0,43
7010.118	1,23	2,53	2,30	1,00
Média μE1	1,36	2,27	2,73	0,69

Fontes: Tabela 3, Tabela 5, Tabela 7. (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
13 de 23**COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA**

A Tabela 10 adiante confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 7010, conforme metodologia baseada no quesito P2 do IEG-M/iPlan, porém, não compondo efetivamente o quesito:

Tabela 10. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 7010

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	1,36	0,99	2,27	0,98	2,73	0,98	0,69	0,94
Coerência entre indicado- res x despesas (H)	0,37		1,29		1,75		0,25	

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

O resultado da variável H representa a coerência entre o alcance dos resultados dos indicadores e os recursos financeiros utilizados pelo programa e alocado nas ações que, em conjunto, idealmente, devem concorrer para alcançar o objetivo do programa, sendo o valor melhor quanto mais próximo de zero.

Conforme os resultados da variável em análise, observa-se que, em dois anos do quadriênio (2023 e 2024), os valores apresentaram afastamento progressivo em relação a zero, voltando a se aproximar desse referencial no ano de 2025. Todavia, recomenda-se ao órgão responsável que aprimore os instrumentos de planejamento e execução de forma a anular a diferença entre ambos os quesitos (H1 e H2).

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
14 de 23

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 7010

3.1 AÇÃO 2242 (04.122.7010.2242)

METAS FÍSICAS

Quadro 16. Descrição da Ação 2242 do Programa 7010 (04.122.7010.2242)

Descrição		Produto	Unidade
Concilia Sorocaba		Resolutividade	Percentual
Classificação Funcional Programática			
Função 04	Subfunção 122	Programa 7010	Ação 2242
Administração	Administração Geral	Governança Eficiente	Concilia Sorocaba

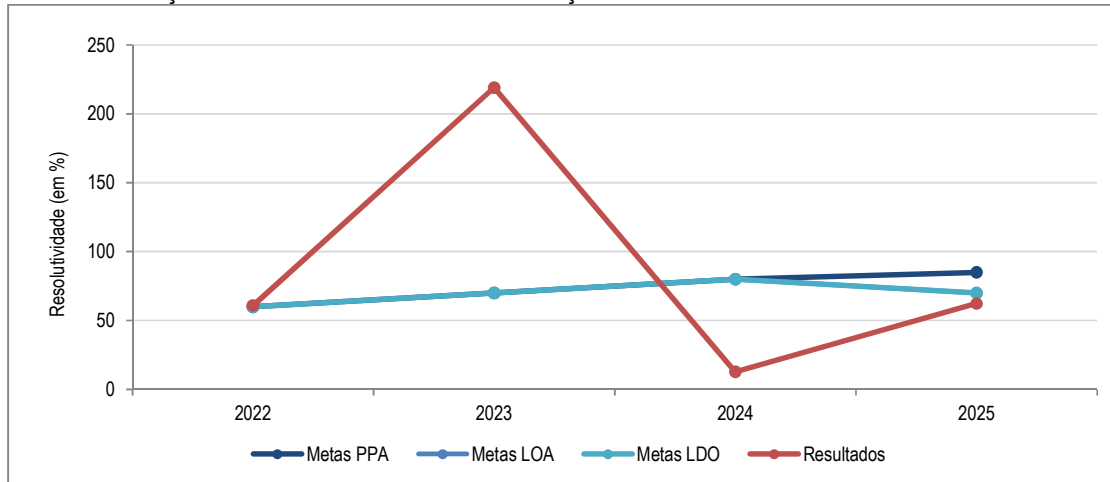
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 11. Metas e resultados físicos da Ação 04.122.7010.2242 (em percentual)

Ano	Metas Físicas			Resultados ⁽⁴⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	LOA ⁽³⁾	
2022	60	*	60	61
2023	70	70	70	219
2024	80	80	80	12,74
2025	85	70	70	62,40

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 04.122.7010.2242



Fontes: Vide Tabela 11

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
15 de 23
Quadro 17. Desvios (em %) para as metas físicas da Ação 04.122.7010.2242

		PPA									
		2022	2023	2024	2025			2022	2023	2024	2025
LDO	2022					LDO					
	2023		0%								
	2024			0%							
	2025				-18%						
LOA	2022	0%				LOA					
	2023		0%						0%		
	2024			0%						0%	
	2025				-18%					0%	
Resultados	2022	2%				Resultados		2%			
	2023		213%						213%		
	2024			-84%						-84%	
	2025				-27%						-11%

Fontes: Dados na Tabela 11. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com as colunas correspondentes.
 Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA PARA CLASSIFICAÇÃO DOS DESVIOS

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

Quadro 18 Alcance dos resultados físicos e presença da Ação 04.122.7010.2242

	PPA	LDO			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•	•	•	•	•
Alcance					101,7%	312,9%	15,9%	89,1%

Fontes: Vide Tabela 11. Alcance: ((resultado) ÷ (meta LOA)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 12. Resultados alcançados pela Ação 04.122.7010.2242

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e a meta física da ação (E2 e H1)	1,02	3,13	0,16	0,89

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

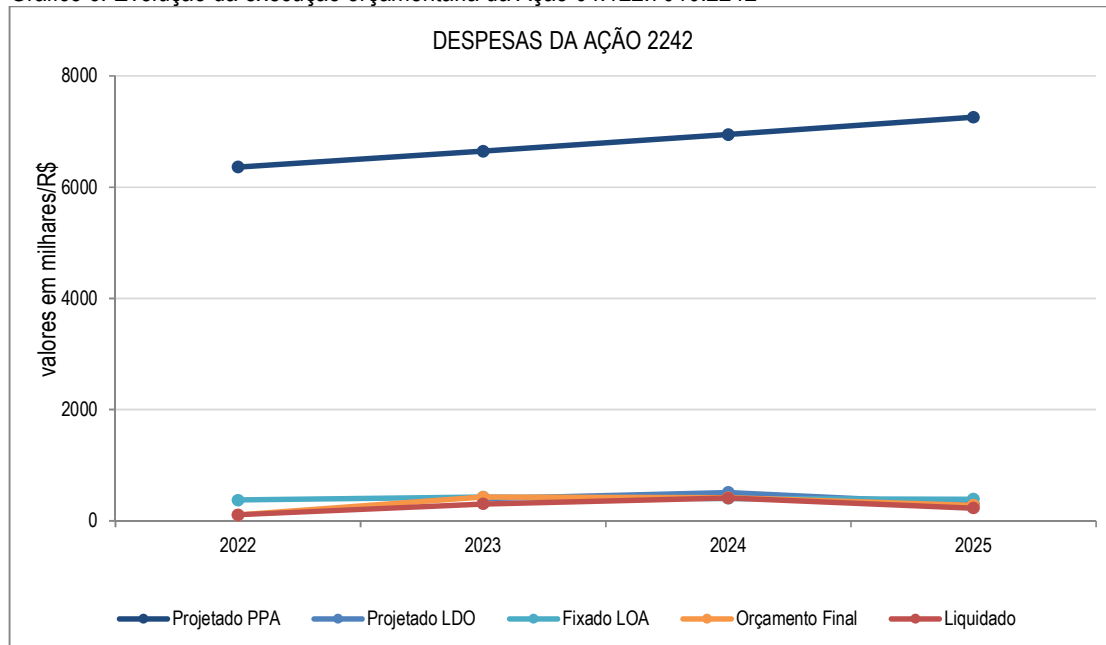
METAS FINANCEIRAS

Tabela 13. Execução orçamentária da Ação 04.122.7010.2242 (valores em R\$)

Exercício	Projeção PPA ⁽¹⁾	Projeção LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	6.361.000,00	*	373.000,00	108.510,86	108.510,86
2023	6.646.000,00	401.000,00	427.810,00	427.810,00	304.913,02
2024	6.944.000,00	510.000,00	403.528,00	416.703,56	410.362,62
2025	7.256.000,00	304.000,00	392.000,00	279.801,97	228.978,42

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 04.122.7010.2242



Fontes: Vide Tabela 13.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
18 de 23

3.2. ANÁLISE DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

PRESENÇA DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

O Programa 7010 possui uma ação finalística, a qual esteve presente em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 16, evidenciando a elevada consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários.

Quadro 20. Presença das ações do Programa 7010, por legislação orçamentária

Ação	PPA	LDO*			LOA			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
7010.2242.04.122	•	•	•	•	•	•	•	•

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 FINALÍSTICAS

Pelas informações apresentadas pela Secretaria responsável, verifica-se que a ação finalística do Programa 7010 atingiu as metas físicas em 2 das 4 apurações dos resultados anuais (2022 e 2023), conforme evidenciado na Tabela 16, o que corresponde a 50% do total de avaliações realizadas.

Não obstante o exposto, observa-se que, no exercício de 2023 — um dos períodos classificados como de cumprimento de meta —, foi registrado o valor de 219 para o resultado alcançado (Tabela 11). Considerando que o produto da ação refere-se à resolutividade, mensurada em termos percentuais, o valor informado revela-se inconsistente sob o ponto de vista matemático, uma vez que ultrapassa os limites admissíveis para essa unidade de medida.

Ademais, à vista do percentual não alcançado, 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

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
19 de 23

referência mais condizentes com o potencial de execução e a dinâmica operacional observada.

Tabela 15. Atingimento das metas físicas das ações finalísticas do Programa 7010 (por exercício)

Ação	Exercício			
	2022	2023	2024	2025
7010.2242.04.122	101,7%	312,9%	15,9%	89,1%

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

Em relação ao IEG-M, a Tabela 16 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 16. Resultados alcançados pelas ações finalísticas do Programa 7010 (valor E2)

Ações Finalísticas	2022	2023	2024	2025
2242	1,02	3,13	0,16	0,89
Média µE2	1,02	3,13	0,16	0,89

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

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 16, ao se incluírem as ações continuadas, podem resultar em valores que se aproximam de zero, representan-

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município		Relatório AUDI nº 48/2026	
			Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)	
			Documento Número: AG-8301	Versão nº 1.0
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)	RAPF anterior 07/07/2025		Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026
				Página 20 de 23

do 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, comprometendo o resultado final do quesito.

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES FINALÍSTICAS

A Tabela 17 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 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 três últimos exercícios apurados, o valor da variável H extrapolou os níveis tolerados na avaliação do requisito. 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.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0RAPF anterior
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
21 de 23**iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO**

Tabela 17. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações do Programa 7010

		2022		2023		2024		2025	
Ação		H1	H2	H1	H2	H1	H2	H1	H2
2242		1,02	1	3,13	0,71	0,16	0,98	0,89	0,82
Médias (μ H1 e μ H2)		1,02	1	3,13	0,71	0,16	0,98	0,89	0,82
H = $ \mu$ H1- μ H2		0,02		2,42		0,82		0,07	
← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →									
250		0,2		250 a 0*		0,4		0	

Fontes: H1: Tabela 12. $H1 = E2$ (resultado físico)/(meta física LOA). H2: Tabela 14 (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
07/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
22 de 23

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 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, nos anos de 2023 e 2024, os resultados ficaram superiores aos parâmetros aceitáveis para o desempenho do índice e representando, desta forma, a ausência de coerência entre os indicadores e ações do mesmo programa.

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

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 18. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas do Programa 7010

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	1,36	2,27	2,73	0,69
Média $\mu E2$	1,02	3,13	0,16	0,89
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	0,34	0,86	2,57	0,20
← 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 $0,2 < E \leq 0,4$: $((0,4 - E)/0,2) * 250$



Controladoria-Geral
do Município

Relatório AUDI nº 48/2026
Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA
(RAPF)

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:

AG-8301

Versão nº

1.0

RAPF anterior
07/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
23 de 23

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

Leonardo Domingues Nascimento
Auditor-Geral do Município