

Relatório Quadrimestral da Controladoria 3º Quadrimestre de 2025

Este relatório apresenta as principais atividades desenvolvidas pela Controladoria Legislativa no terceiro quadrimestre de 2025, bem como o planejamento anual para 2026, com base no Manual de Controle Interno do TCESP (2022).

Atividades Realizadas

- Emissão de 152 manifestações no quadrimestre.
- Atendimento às requisições do TCESP sobre contratos.
- Acompanhamento dos Relatórios de Inconsistências do TCESP. Não houve discrepâncias nos repasses e limites legais. Destacamos que foi empenhado, em 2025, mais que o previsto inicialmente: R\$ 105.912.053,15 x R\$ 105.864.000,00. Além da execução completa do orçamento as devoluções ao Executivo foram antecipadas, conforme determinado pelo TCESP.
- Anexamos a fiscalização dos processos de 2024, com indicação das pendências que já foram cobradas aos responsáveis, e estão sendo acompanhadas.

Recomendações Pendentes

Elaboramos matriz de acompanhamento de recomendações pendentes baseada nos acórdãos das contas de 2017 a 2023 da CMSA e nosso arquivo:

Recomendação	Situação
Adequação orçamentária e devolução bimestral de duodécimos (Contas 2014... Contas 2023)	Não atendida
Adequação da proporção entre efetivos e comissionados, com redução destes (Contas 2023)	Não atendida
Adequação dos gabinetes à estrutura física (Fiscalização 2021)	Não atendida



Transparência do site (Contas 2020; Contas 2022; Fiscalização 2023). Atendimento aos critérios do questionário do Levantamento Nacional de Transparência Pública de 2024	Monitorada pela DTI
Controle de ponto biométrico de todos servidores, inclusive comissionados (Contas 2017, 2021 e 2023)	Não atendida
Aperfeiçoar o planejamento orçamentário, especialmente as metas institucionais (Contas 2022 e 2023)	Não atendida
Acompanhamento orçamentário e de contratos irregulares do Executivo por comissão ou setor específico (Contas 2022 e 2023)	Não atendida
Incentivar a participação popular nas audiências públicas voltadas à elaboração das peças de planejamento; e encaminhar à Prefeitura relatório contendo as demandas da população, antes da elaboração do orçamento (Contas 2022 e 2023)	Não atendida
Adequações no controle patrimonial (Fiscalização 2023)	Foram regularizadas as pendências; no aguardo da realização de inventário, ainda em andamento.
Revisão da legislação previdenciária nos moldes das ECs 70/2012, 88/2015 e 98/2017 (Contas 2023)	Não atendida
Atualização dos assentos funcionais (Contas 2023)	Em execução pela GRH

Persistem pendências, continuamente monitoradas pela Controladoria.

Planejamento para 2026

A Controladoria executa seus trabalhos pelo acompanhamento direto e indireto de processos, análise prévia, concomitante e posterior dos procedimentos, e



auditoria. São trabalhos obrigatórios a assinatura do Relatório de Gestão Fiscal e os relatórios trimestrais.

Terá impacto relevante no exercício de 2026 o substancial aumento orçamentários e a contratação de agência de publicidade.

A informatização dos processos facilita a fiscalização. O uso de ferramentas de inteligência artificial também será adotado. Por outro lado, as restrições de sigilo impostas pela adequação à LGPD podem atrapalhar os serviços.

Os principais procedimentos utilizados são a conferência de cálculos, verificação de critérios e a indagação direta aos responsáveis.

Selecionamos pontos de interesse a partir das fraquezas e ameaças identificadas e dos riscos passíveis de minimização ou eliminação, de maior relevância, com maior materialidade, maior probabilidade ou impacto e que demandem exames mais extensos e profundos. Nos baseamos nos relatórios anteriores da Controladoria para focarmos no atendimento às recomendações e requisições do TCESP, escrituração contábil e fiscalização dos processos de 2025.

Para sua ciência e, com manifestação quanto às recomendações pendentes, encaminhamento para divulgação no sítio eletrônico da CMSA.

Santo André, 05 de janeiro de 2025.

Kleberson Tavares Marques
Controlador Legislativo

