



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

PARECER CONCLUSIVO ANUAL DE 2016
(REFERENTE PERÍODO DE 18/11/2016 A 31/12/2016)

ASSOCIAÇÃO PAULISTA DOS AMIGOS DA ARTE

ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

UNIDADE DE DIFUSÃO CULTURAL, BIBLIOTECAS E LEITURA

CONTRATO DE GESTÃO Nº 07/2016

Referente aos Teatros Sérgio Cardoso e Maestro Francisco Paulo Russo e aos programas
abaixo descritos



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

ÍNDICE

APRESENTAÇÃO	03
I - A LOCALIZAÇÃO E O REGULAR FUNCIONAMENTO DA BENEFICIÁRIA, DESCREVENDO SUA FINALIDADE ESTATUTÁRIA E DESCRIÇÃO DO OBJETOL.....	03
II –RELAÇÃO DOS REPASSES CONCEDIDOS, IDENTIFICANDO NÚMERO, DATA E VALOR DOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS DE CRÉDITO, POR FONTE DE RECURSOS, BEM COMO, OS RENDIMENTOS AUFERIDOS.....	03
III - DATAS DAS RESPECTIVAS PRESTAÇÕES DE CONTAS, BEM COMO A APLICAÇÃO DE SNAÇÕES POR EVENTUAIS AUSÊNCIAS DE COMPROVAÇÃO OU DESVIO DE FINALIDADE..	0Erro! Indicador não definido.
IV - OS VALORES APLICADOS NO OBJETO DO REPASSE, DEMONSTRANDO INCLUSIVE EVENTUAIS GLOSAS	04
V – A DEVOLUÇÃO DE EVENTUASIS GLOSAS, SALDOS OU AUTORIZAÇÃO FORMAL PARA SUA UTILIZAÇÃO EM EXERCÍCIO SUBSEQUENTE.....	0Erro! Indicador não definido.
VI - SE AS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS COM OS RECURSOS PRÓPRIOS E AS VERBAS PÚBLICAS REPASSADAS SE COMPATIBILIZAM, COM AS METAS PROPOSTAS E OS RESULTADOS ALCANÇADOS, INDICANDO ANÁLISE QUANTITATIVA E QUALITATIVA DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE TRABALHO, COM EXPOSIÇÃO DAS RAZÕES DA NÃO CONSECUÇÃO OU EXTRAPOLAÇÃO DAS MEATS PACTUADAS	0Erro! Indicador não definido.
VII - O CUMPRIMENTO DAS CLÁUSULAS PACTUADAS EM CONFORMIDADE COM A REGULAMENTAÇÃO QUE REGE A MATÉRIA.....	08
VIII – A REGULARIDADE DOS GASTOS EFETUADOS E SUA PERFEITA CONTABILIZAÇÃO, ATESTADOS PELO ÓRGÃO/ENTIDADE CONCESSO(A).....	08
IX – A CONFORMIDADE DOS GASTOS ÀS NORMAS GERAIS SOBRE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS DEFINIDOS NA LEI FEDERAL Nº 8.666, DE 21 DE JUNHO DE 1993, E ALTERAÇÕES..	09
X - QUE OS ORIGINAIS DOS COMPROVANTES DE GASTOS CONTENHAM A IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE BENEFICIÁRIA, DO TIPO DE REPASSE E DO NÚMERO DO AJUSTE, BEM COMO DO ÓRGÃO/ENTIDADE REPASSADO(A) A QUE SE REFEREM	09
XI - A REGULARIDADE DOS RECOLHIMENTOS DE ENCARGOS TRABALHISTAS, QUANDO A APLICAÇÃO DOS RECURSOS ENVOLVER GASTOS COM PESSOAL	09
XII - O ATENDIMENTO AOS PRINCÍPIOS DA LEGALIDADE, IMPESSOALIDADE, MORALIDADE, PUBLICIDADE E EFICIÊNCIA, MOTIVAÇÃO E INTERESSE PÚBLICO.....	09
XIII - A EXISTÊNCIA E O FUNCIONAMENTO REGULAR DO CONTROLE INTERNO DO ÓRGÃO OU EBTIDADE PÚBLICO(A) CONCESSOR(A) COM INDICAÇÃO DO NOME COMPLETO E CPF DOS RESPECTIVOS RESPONSÁVEIS	10
XIV– INDICAÇÃO QUANTO Á REALIZAÇÃO DE VISITA IN LOCO PELO ÓRGÃO OU ENTIDADE CONCESSOR(A), QUANDO HOUVER	11
INFORMAÇÕES ADICIONAIS.....	11
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	16
CONCLUSÃO DA COORDENAÇÃO	16



APRESENTAÇÃO

Em atendimento à legislação que disciplina a parceria do Estado com organizações sociais no âmbito da Secretaria da Cultura do Estado de São Paulo, apresentamos as informações referentes à execução do contrato nº 07/2016, para fins de transparência da gestão, comprovação do acompanhamento e avaliação dos resultados alcançados no ano de 2016 (de 18/11/2016 a 31/12/2016), no âmbito das competências da Unidade Gestora.

A estrutura deste Parecer Conclusivo atende ao contido no Artigo 189 da Instrução Normativa nº 2/2016 com as alterações da Resolução nº 2 de fevereiro de 2015 do Tribunal de Contas do Estado de SP e engloba informações referentes ao parecer do 4º trimestre, consolidadas para o exercício 2016.

I - A LOCALIZAÇÃO E O REGULAR FUNCIONAMENTO DA BENEFICIÁRIA, DESCRREVENDO SUA FINALIDADE ESTATUTÁRIA E DESCRIÇÃO DO OBJETO

A Associação Paulista dos Amigos da Arte funciona atualmente nas dependências do Teatro Sérgio Cardoso, cuja localização é: Rua Conselheiro Ramalho, 538, Bela Vista, São Paulo – SP, CEP: 01325-000. Durante o ano de 2016, foram realizadas visitas técnicas e reuniões sobre as ações realizadas pela OS – o que atesta o seu regular funcionamento.

Com base no artigo 5º do Estatuto Social de 16 de junho de 2014, a Associação tem como objetivo o fomento às atividades de natureza sócio-cultural, precipuamente na colaboração técnica, material e financeira para desenvolvimento de atividades artísticas, em suas diversas linguagens e expressões e na valorização da cultura brasileira no Estado de São Paulo, através de programas e projetos que visem também valorizar o artista, o desenvolvimento cultural no Estado de São Paulo, incluindo, porém não se limitando, a administração de casas de espetáculos e a criação de oportunidades de crescimento social dos diversos segmentos.

II - RELAÇÃO DOS REPASSES CONCEDIDOS, IDENTIFICANDO NÚMERO, DATA E VALOR DOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS DE CRÉDITO, POR FONTE DE RECURSOS, BEM COMO, OS RENDIMENTOS AUFERIDOS

Valores Transferidos (Repasse feitos pela SEC)			
Nº da Nota de Empenho	Data	Valor (R\$)	Fonte de Recurso
2016NE00128	30/11/2016	R\$ 2.000.000,00	1 13.392.1201.5709.0000

De acordo com as informações prestadas pela Organização Social, os rendimentos financeiros auferidos no período foram: **R\$ 34.440,13**

III - DATAS DAS RESPECTIVAS PRESTAÇÕES DE CONTAS, BEM COMO A APLICAÇÃO DE SANÇÕES POR EVENTUAIS AUSÊNCIAS DE COMPROVAÇÃO OU DESVIO DE FINALIDADE

Atestamos que o relatório anual de prestação de contas foi recebido em 02 e 03/03/2017, sendo a documentação complementada em 10/03/2017 e 17/04/2017. A organização social de cultura justificou o atraso parcial, inexistindo desvio de finalidade ou motivação para aplicação de sanções.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

Repasse	Datas dos Repasses	Prestações de Conta	Data do Recebimento
1ª parcela	31/11/2016	4º relatório trimestral + anual	02/03/2017

IV - OS VALORES APLICADOS NO OBJETO DO REPASSE, DEMONSTRANDO INCLUSIVE EVENTUAIS GLOSAS

Objeto	Valor Aplicado (R\$)*	Eventual Glosa (R\$)
Teatros **	400.087,42	-
Festivais ***	2.431,54	-
Programas de Difusão ****	6.427,50	-
Programas de Circulação*****	156.465,31	-

*De acordo com os valores apresentados no Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado

** Teatros: Sérgio Cardoso , Maestro Francisco Paulo Russo e Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual (Edificações e Equipamentos culturais)

*** Festivais: Festival Paulista de Circo e Apoio às ações de Difusão Literária

**** Programas de Difusão : Virada Cultural Paulista, Semana Guiomar Novaes, Circulação de Ópera, Apoio a projetos voltados a cultura LGBT, Acessibilidade Comunicacional, Comunicação e Imprensa

***** Programas de Circulação: Circuito Cultural Paulista

Não houve devolução de valor glosado.

V – A DEVOLUÇÃO DE EVENTUAIS GLOSAS, SALDOS OU AUTORIZAÇÃO FORMAL PARA SUA UTILIZAÇÃO EM EXERCÍCIO SUBSEQUENTE

Não houve devolução de saldos.

VI - SE AS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS COM OS RECURSOS PRÓPRIOS E AS VERBAS PÚBLICAS REPASSADAS SE COMPATIBILIZAM, COM AS METAS PROPOSTAS E OS RESULTADOS ALCANÇADOS, INDICANDO ANÁLISE QUANTITATIVA E QUALITATIVA DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE TRABALHO, COM EXPOSIÇÃO DAS RAZÕES DA NÃO CONSECUÇÃO OU EXTRAPOLAÇÃO DAS METAS PACTUADAS

Objeto dos recursos repassados:

O objeto contratual é o fomento e a operacionalização da gestão e execução de programas e equipamentos culturais.

Resultados alcançados:

Os quadros abaixo demonstram a relação entre os resultados previstos e os alcançados em 2016, evidenciando o regular desempenho da OS na execução do plano de trabalho no ano.

A Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura apresenta, a seguir, a avaliação sobre as metas contratadas e os resultados alcançados com as devidas justificativas sobre os programas gerenciados e/ou executados pela Organização Social APAA – Associação Paulista dos Amigos da Arte.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

O relatório é baseado em informações que tangem ao atendimento aos municípios, atividades desenvolvidas, público atingido e demais itens relevantes, não somente para a verificação das metas pactuadas como para o aperfeiçoamento do Plano de Trabalho do ano subsequente.

**QUADRO DE METAS TÉCNICAS:
(NOVEMBRO E DEZEMBRO/2016)**

EIXO 1: EQUIPAMENTOS CULTURAIS

TEATRO SÉRGIO CARDOSO							
SALA SÉRGIO CARDOSO							
Nº	Ação	Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada		
1	Apresentações de espetáculos	Número de apresentações	1º Trim	-			
			2º Trim	-			
			3º Trim	-			
			4º Trim	15	12		
			META ANUAL	15	12		
			ICM %	100%	80%		
			Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada	
		Número total de público	1º Trim	Mínimo: -			
			2º Trim	Mínimo: -			
			3º Trim	Mínimo: -			
			4º Trim	Mínimo: 6.200	6.618		
			META ANUAL	Mínimo: 6.200	6.618		
ICM %	100%		107%				
2	Apresentações de espetáculos em parcerias	Número de apresentações	1º Trim	-			
			2º Trim	-			
			3º Trim	-			
			4º Trim	7	9		
			META ANUAL	7	9		
			ICM %	100%	129%		
			Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada	
		Número total de público	1º Trim	Mínimo: -			
			2º Trim	Mínimo: -			
			3º Trim	Mínimo: -			
			4º Trim	Mínimo: 2.900	5.262		
			META ANUAL	Mínimo: 2.900	5.262		
			ICM %	100%	181%		
		SALA PASCHOAL CARLOS MAGNO					
		Nº	Ação	Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada
		3	Apresentações de espetáculos	Número de apresentações	1º Trim	-	
					2º Trim	-	
					3º Trim	-	
4º Trim	6				6		



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

Nº	Ação	Indicativo de Resultados	META ANUAL	6	6		
			ICM %	100%	100%		
		Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada		
4	Apresentações de espetáculos em parcerias	Número total de público	1º Trim	Mínimo: -			
			2º Trim	Mínimo: -			
			3º Trim	Mínimo: -			
			4º Trim	Mínimo: 430	459		
			META ANUAL	Mínimo: 430	459		
			ICM %	100%	107%		
				Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada
				Número de apresentações	1º Trim	-	
					2º Trim	-	
					3º Trim	-	
					4º Trim	1	1
					META ANUAL	1	1
		ICM %	100%		100%		
		Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada		
		Número total de público	1º Trim	Mínimo: -			
			2º Trim	Mínimo: -			
			3º Trim	Mínimo: -			
			4º Trim	Mínimo: 70	32		
			META ANUAL	Mínimo: 70	32		
			ICM %	100%	46%		
ESPAÇOS ALTERNATIVOS							
Nº	Ação	Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada		
5	Atividades multilinguagens em espaços alternativos do teatro e adjacências	Número de atividades	1º Trim	-			
			2º Trim	-			
			3º Trim	-			
			4º Trim	2	2		
			META ANUAL	2	2		
			ICM %	100%	100%		
				Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada
				Número total de público	1º Trim	Mínimo: -	
					2º Trim	Mínimo: -	
					3º Trim	Mínimo: -	
					4º Trim	Mínimo: 40	220
					META ANUAL	Mínimo: 40	220
		ICM %	100%		550%		

Comentários UGE 1: De modo geral, as ações pactuadas do programa foram realizadas com eficácia, com exceção dos cumprimentos parciais da meta 01 (Número de apresentações na Sala Sérgio Cardoso) e 04 (Número total de público da Sala Paschoal Carlos Magno). Para as superações de público na Sala Sérgio Cardoso, em seu relatório do 4º trimestre, a OS informa que: “...justifica-se pelas locações quase que diárias no mês de dezembro.”

Questionada sobre as justificativas não apresentadas para o não atingimento das metas 01 (Número de apresentações na Sala Sérgio Cardoso) e 04 (Número total de público da Sala Paschoal Carlos Magno), por meio de Ofício Complementar APAA nº 103/2017, a Organização Social informa sobre a meta 1: “Atingimos



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

85% das apresentações que representaram 12, devido no mês de dezembro termos tido apenas cessão de espaço, além do contingenciamento na verba de programação no teatro, no entanto, atingimos quase 107% da totalidade de público com o este número menor de apresentações, isto significa que apesar de não termos verbas para programar o total pactuado, realizamos uma programação de qualidade que atingiu o público satisfatório.”

Em relação à meta 04, a entidade justifica:”Devido à grande demanda de locação na Sala Sérgio Cardoso no mês de dezembro, com locações nos mais variados horários, há uma restrição na ocupação da Sala Paschoal Carlos Magno, já que há vazamento de som de uma sala para outra. Além disso, neste período do ano, a sala é menos requisitada por parceiros, por isso, houve um menor número de ocupação de público.”

TEATRO MAESTRO FRANCISCO PAULO RUSSO – ARARAS

Nº	Ação	Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada		
6	Apresentações de espetáculos	Número de apresentações	1º Trim	-			
			2º Trim	-			
			3º Trim	-			
			4º Trim	4	3		
			META ANUAL	4	3		
			ICM %	100%	75%		
			Indicativo de Resultados				
		Número total de público	1º Trim	Mínimo: -			
			2º Trim	Mínimo: -			
			3º Trim	Mínimo: -			
			4º Trim	Mínimo: 900	850		
			META ANUAL	Mínimo: 900	850		
ICM %	100%		94%				

Comentários UGE 2: As metas dentro do programa ficaram um pouco abaixo do previsto. Questionada sobre a não apresentação de justificativas, por meio de Ofício Complementar APAA nº 103/2017, a OS justifica: “Atingimos 75% das apresentações que representaram 3, devido contingenciamento na verba de programação do teatro no entanto, atingimos quase 100% da totalidade de público com o este número menor de apresentações, isto significa que apesar de não termos verbas para programar o total pactuado, realizamos uma programação de qualidade que atingiu o público satisfatório.”

CENTRO DE CULTURA, MEMÓRIA E ESTUDOS DA DIVERSIDADE SEXUAL (MUSEU DA DIVERSIDADE)

Nº	Ação	Indicativo de Produtos	Período	Meta Prevista	Meta Realizada	
07	Novas exposições na sede do CCDS	Número de exposições	1º Trim	-		
			2º Trim	-		
			3º Trim	-		
			4º Trim	-		
			META ANUAL	-		
			ICM %	100%		
			Indicativo de Resultados	Período	Meta Prevista	Meta Realizada
		Número total de público	1º Trim	Mínimo: -		
			2º Trim	Mínimo: -		
			3º Trim	Mínimo: -		
			4º Trim	Mínimo: 1.800	2.000	
			META ANUAL	Mínimo: 1.800	2.000	
ICM %	100%		111%			



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

Comentários UGE 3: A única ação pactuada do programa foi realizada com eficácia, tendo o público na sede do CCDS atingido o número de 2.000 visitantes.

Resumo dos resultados alcançados em novembro e dezembro/2016:

Teatro Sérgio Cardoso - Sala Sérgio Cardoso: Em 2016, foram totalizadas 21 apresentações entre espetáculos de circo, dança, teatro e infantil e música para um público total de 11.880 pessoas, com destaque para as apresentações dos espetáculos “Meu malvado favorito”, “De Rose” e “Abracirco”.

Teatro Sérgio Cardoso -Sala Paschoal Carlos Magno: Em 2016, na Sala Paschoal Carlos Magno, cuja programação prioriza receber espetáculos de natureza mais experimental, foram realizadas 7 apresentações principalmente de dança e teatro para um público total de 491 pessoas.

Teatro Sérgio Cardoso – Espaços Alternativos: Em 2016, nos espaços alternativos e adjacências do Teatro Sérgio Cardoso, foram realizadas 2 atividades culturais para um público total de 220 pessoas.

Teatro Maestro Francisco Paulo Russo: Em 2016, foram realizadas 3 apresentações entre espetáculos de circo, teatro adulto, teatro infantil, dança e música para um público total de 850 pessoas, com destaque para a apresentação: “Operilda na Orquestra Amazônica”

Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual: Em 2016, o público na sede de CCDS atingiu o número de 2.000 pessoas.

Observa-se que das 13 metas contidas no plano de trabalho 2016, 3 foram cumpridas integralmente, 06 foram superadas, das quais 05 referem-se ao público (metas de resultado), e 4 não foram cumpridas em sua totalidade.

De acordo com as informações prestadas no Relatório Anual de Atividades e de Prestação de Contas da OS, os recursos públicos foram aplicados em conformidade com o objeto do repasse e o respectivo plano de trabalho e de metas; conforme evidenciam as realizações alcançadas, cuja quantidade e qualidade demonstram o direcionamento dos recursos para as finalidades pretendidas.

VII - O CUMPRIMENTO DAS CLÁUSULAS PACTUADAS EM CONFORMIDADE COM A REGULAMENTAÇÃO QUE REGE A MATÉRIA

De acordo com o acompanhamento realizado por esta Unidade Gestora, a Associação Paulista dos Amigos da Arte, Organização Social de Cultura cumpriu, de modo geral, as cláusulas pactuadas no Contrato de Gestão nº 07/2016, durante o exercício de 2016, conforme verificado em visitas in loco, reuniões e análise de relatórios e documentos.

Além das metas realizadas previstas no plano de trabalho anual, a Organização Social procedeu com a realização das rotinas técnicas e administrativas, sem, no entanto, apresentar o detalhamento das ações realizadas.

Cabe destacar que é responsabilidade da Organização Social a veracidade de todas as informações e documentos por ela fornecidos, estando sujeita às penalidades previstas em lei.

VIII – A REGULARIDADE DOS GASTOS EFETUADOS E SUA PERFEITA CONTABILIZAÇÃO, ATESTADOS PELO ÓRGÃO/ENTIDADE CONCESSO(A)



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

A regularidade dos gastos efetuados e sua contabilização foram atestadas pela auditoria **GF Auditores Independentes**, contratada pela OS, tendo também o Conselho de Administração – que constitui o controle interno do beneficiário - aprovado a prestação de contas da entidade.

Em seu opinativo, a auditoria independente contratada pela entidade concluiu que as demonstrações contábeis da entidade *“apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Paulista dos Amigos da Arte - APAA em 31 de dezembro de 2016, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.”*

Ressalta-se que UDBL buscou atender as orientações da Consultoria Jurídica da Pasta, bem como as recomendações e apontamentos feitos pela Secretaria da Fazenda e pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, tendo respondido seus questionamentos dentro dos prazos estipulados e envidando esforços para a adequação aos itens apontados.

Vale dizer que a Secretaria da Cultura, por meio da criação da Unidade de Monitoramento e Avaliação, está desempenhando um esforço conjunto entre as unidades gestoras de contratos de gestão para aprimorar os fluxos de monitoramento e avaliação dos processos que envolvem organizações sociais e contratualização.

IX – A CONFORMIDADE DOS GASTOS ÀS NORMAS GERAIS SOBRE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS DEFINIDOS NA LEI FEDERAL Nº 8.666, DE 21 DE JUNHO DE 1993, E ALTERAÇÕES

De acordo com o Parágrafo Primeiro, do Artigo 189 da Instrução Normativa nº 2/2016 do Tribunal de Contas do Estado de SP, esse atestado não se aplica ao presente Parecer Conclusivo, visto que o mesmo trata de repasses públicos a entidades do Terceiro Setor, enquanto que esse atestado é exclusivamente para os casos de repasses a outros órgãos públicos.

X - QUE OS ORIGINAIS DOS COMPROVANTES DE GASTOS CONTENHAM A IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE BENEFICIÁRIA, DO TIPO DE REPASSE E DO NÚMERO DO AJUSTE, BEM COMO DO ÓRGÃO/ENTIDADE REPASSADO(A) A QUE SE REFEREM

De acordo com as notas recebidas por esta UGE, vinculadas às aquisições da entidade, observa-se que a OS passou a cumprir tal prerrogativa a partir de 2016.

XI - A REGULARIDADE DOS RECOLHIMENTOS DE ENCARGOS TRABALHISTAS, QUANDO A APLICAÇÃO DOS RECURSOS ENVOLVER GASTOS COM PESSOAL

De acordo com a documentação apresentada pela Organização Social, verificou-se que esta está em dia com o recolhimento dos encargos trabalhistas referentes ao ano de 2016, conforme atestado pelas certidões e declarações entregues com o relatório anual.

XII - O ATENDIMENTO AOS PRINCÍPIOS DA LEGALIDADE, IMPESSOALIDADE, MORALIDADE, PUBLICIDADE E EFICIÊNCIA, MOTIVAÇÃO E INTERESSE PÚBLICO

Informamos o atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, motivação e interesse público na execução do contrato nº 07/2016, durante o exercício de 2016, com base, entre outras, nas seguintes constatações:

O contrato de gestão pauta-se pela Lei Estadual Complementar 846/1998 e seus regulamentos, sendo que tanto a sua celebração, quanto todas as alterações ocorridas (relacionadas



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

ao detalhamento do plano de trabalho anual ou a modificações nos valores do contrato) foram devidamente analisadas e aprovadas pela douta Consultoria Jurídica da Pasta.

A celebração do contrato de gestão foi antecedida de convocação pública das organizações sociais interessadas, publicada no Diário Oficial do Estado e no portal eletrônico da Secretaria e divulgada às instituições qualificadas como OSC no Estado.

A Organização Social tem regulamento de compras e contratações e é regularmente instada a assegurar que seus processos de seleção de pessoal e aquisição de obras e serviços sejam devidamente publicizados e obedecem a critérios objetivos, impessoais e técnicos.

A Secretaria da Cultura tem reforçado sempre o compromisso público que pauta cada contrato de gestão. O respeito aos direitos humanos e constitucionais, às diferenças e à diversidade cultural tem sido enfatizado em vários momentos da parceria e a Organização Social tem participado desse esforço com ações no plano de trabalho. São exemplos as iniciativas relacionadas à ampliação da acessibilidade e à inclusão de pessoas em situação de vulnerabilidade social.

Os resultados obtidos, quando comparado com o desempenho de outros equipamentos e programas culturais geridos pela Administração Direta, demonstram que o modelo de parceria com organizações sociais de cultura é mais eficiente, ágil e econômico. Mais pessoas são atendidas e beneficiadas, com maior qualidade.

As visitas técnicas feitas ao objeto do contrato de gestão, bem como as reuniões individuais, reuniões ampliadas e fóruns promovidos pela Secretaria da Cultura com as organizações sociais parceiras, evidenciam o esforço mútuo para o aperfeiçoamento constante da parceria, visando mais e melhores resultados.

XIII - A EXISTÊNCIA E O FUNCIONAMENTO REGULAR DO CONTROLE INTERNO DO ÓRGÃO OU ENTIDADE PÚBLICO(A) CONCESSOR(A) COM INDICAÇÃO DO NOME COMPLETO E CPF DOS RESPECTIVOS RESPONSÁVEIS

Atestamos a existência e o funcionamento regular da Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura, que é a Unidade de Atividades Culturais da Secretaria e gestora e ordenadora de despesas do contrato de gestão nº 007/2016, sendo, entre outras atribuições, responsável pela “fiscalização das atividades das Organizações Sociais e pela coleta de informações para o processo de avaliação dos Contratos de Gestão na sua área de atuação”, nos termos do artigo 96 do Decreto Estadual nº 50.941/2006. A coordenação da Unidade no exercício de 2016 foi realizada por Maria Thereza Bosi de Magalhães, cujo CPF é o de nº 516.776.521-87. Com a publicação do Decreto Estadual nº 61.832 em 11/02/2016, o nome da Unidade de Fomento e Difusão da Produção Cultural foi alterado para Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura e a Coordenação passou a ser exercida por Sílvia Alice Antibas, cujo CPF é de nº 064.427.758-01.

Em atuação complementar à Unidade Gestora, destacamos a atuação da Unidade de Monitoramento dos Contratos de Gestão, que tem, entre outras atribuições, a de “realizar análise econômico-financeira dos contratos de gestão, com base no exame anual dos resultados” e a de “elaborar pareceres econômico-financeiros anuais de monitoramento e avaliação da prestação de contas dos contratos de gestão”, bem como “recomendações anuais referentes à execução orçamentária”, em ambos os casos “considerando a documentação fornecida pelas organizações sociais e os pareceres técnicos e qualitativos das Unidades de Atividades Culturais da Secretaria sobre o cumprimento das metas”, conforme disposto no inciso VII, alíneas c e d, do artigo 68-D do Decreto Estadual nº 59.046/2013.

Ressaltamos ainda que, no âmbito do controle interno Poder Executivo paulista, os Centros de Controle e Avaliação da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo têm, entre outras atribuições, a de “examinar e analisar a legalidade e a legitimidade dos contratos de gestão, bem



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

como o resultado atingido na sua execução, quanto à eficiência e à eficácia” e “acompanhar e analisar o cumprimento das metas previstas na contratualização por resultados com as entidades parceiras do Estado, integrantes do Terceiro Setor”, conforme disposto nos incisos XIII e XIV do artigo 27 do Decreto Estadual nº 60.812/2014.

Vale lembrar que a Organização Social sujeita-se, “no que diz respeito aos recursos e bens públicos recebidos e administrados, ao controle e fiscalização dos órgãos de auditoria do Estado, devendo disponibilizar aos mesmos todos os dados e documentos necessários para a verificação do cumprimento dos requisitos de legalidade e economicidade nas compras e contratações efetuadas com recursos públicos, não podendo furta-se a tais controles sob alegação de sigilo fiscal ou bancário”, de acordo com o disposto no artigo 3º do Decreto Estadual nº 51.346/2006.

XIV- INDICAÇÃO QUANTO À REALIZAÇÃO DE VISITA IN LOCO PELO ÓRGÃO OU ENTIDADE CONCESSOR(A), QUANDO HOVER

Relatório de Visitas Técnicas e Reuniões – APAA – 4º trimestre de 2016

Acompanhamento de Programação/Evento	Reunião
Local:	SEC
Data:	22/11/2016
Participantes da SEC	Silvia Antibas
Pauta Objetivos Principais pontos observados	Novo contrato de gestão da APAA

Acompanhamento de Programação/Evento	Evento
Local:	TEATRO SERGIO CARDOSO
Data:	02/12/2016
Participantes da SEC	Silvia Antibas
Pauta Objetivos Principais pontos observados	Acompanhamento do espetáculo “ABRACIRCO”

Acompanhamento de Programação/Evento	Reunião
Local:	SEC
Data:	06/12/2016
Participantes da SEC	Lúcia Camargo, Silvia Antibas
Pauta Objetivos Principais pontos observados	Dança Brasil/França



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Preliminarmente, quanto aos aspectos formais do relatório anual de atividades, esta UGE tem a informar que a Associação o entregou nos moldes aprovados por esta Secretaria, tendo-o apresentado parcialmente no prazo estipulado e o complementado em 10/03/2017 e 17/04/2017.

Como parte da documentação integrante ao relatório, a Organização Social encaminhou a esta Unidade:

- **Ofício** de encaminhamento do relatório de atividades do 4º trimestre/anual de 2016;
- **Anexos Técnicos:** CD com materiais gráficos e fotográficos, relatórios de imprensa e repercussão na mídia
- **Anexos Administrativos:**

- Declaração, assinada pela Diretor Executivo da Associação, de que todos os encargos trabalhistas, no âmbito do contrato de gestão, bem como os impostos retidos de terceiros e contas de utilidade pública (água, energia elétrica, gás telefone e internet) foram devidamente recolhidos em sua data de vencimento;

- Documentos contábeis: Demonstração de Fluxo de Caixa, Balancete, Balanço Patrimonial; Demonstração de Resultado e Equilíbrio Financeiro, Demonstração das Mutações do patrimônio Social, todos assinados pelo Diretor Executivo e pelo Contador da Entidade;

- Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado, assinado pela Diretor Executivo da Associação;

- Relatório de gastos com água, energia elétrica, gás, telefone e internet assinada pela Diretora Adm/Financeira

- Relatório de Atividades de Organização do Arquivo, em atendimento às orientações da CADA;

- Normas e procedimentos de atendimento ao público do Teatro Sérgio Cardoso, do Teatro Maestro Francisco Paulo Russo e do Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexualmemória,

- Relatório de Captação de Recursos, no qual aponta o total captado de **R\$ 200.830,32** no exercício de 2016,

Captação de recursos	4º trimestre	Anual
Bilheteria – Teatro Sérgio Cardoso	21.280,00	21.280,00
Bilheteria – Teatro Francisco P. Russo	0,00	0,00
Cessão onerosa de espaços para eventos – T. Sérgio Cardoso	149.661,32	149.661,32
Cessão onerosa de espaços para eventos– T. Francisco P. Russo	28.176,00	28.176,00



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

Cessão onerosa de espaços para evento para restaurantes, cafés, livraria e afins - T. Sérgio Cardoso	1.713,00	1.713,00
Cessão onerosa de espaços para evento para restaurantes, cafés, livraria e afins - T. Paulo Russo	0,00	0,00
Total	200.830,32	200.830,32

- Relatório Analítico Anual de Recursos Humanos

- Relatório Sintético Anual de Recursos Humanos: consta a informação de força de trabalho no total de 1098 pessoas, tendo havido no exercício 06 demissões.

Quadro de força de trabalho– em 31/12/2016		Valores
Funcionários CLT	71	1.969.881,07
Estagiários	-	6.968,39
Aprendizes	1	
Autônomos/RPA	39	Não informado
Outros/PJ/Cooperados	988	
Total	1.098	1.976.849,46

- Índices econômicos; equilíbrio financeiro

Indicador	Realizado Anual
Índice de liquidez seca (Ativo Circulante/Passivo Circulante)	1,39
Receitas Totais/ Despesas Totais	0,87

- Comprovante de inscrição e situação cadastral – CNPJ atualizado
- Certificado de regularidade do FGTS – CRF atualizado
- Certidão conjunta negativa de débitos relativos a tributos federais e dívida ativa atualizada
- Certidão negativa de débitos tributários da dívida ativa do Estado de São Paulo atualizada
- Declaração da Certidão de tributos mobiliários atualizada
- Certificado do CADIN Estadual atualizado
- Relação de apenados do TCE atualizado
- Sanções administrativas atualizada
- Certificado de regularidade cadastral de entidades – CRCE atualizado
- Certidão negativa de débitos trabalhistas – CNDT atualizada



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

- Cópia da ata com aprovação de, no mínimo, 2/3 do Conselho Administrativo, caso o Manual de Compras e Contratações tenha sofrido alteração em 2016
- Cópia da ata com aprovação de, no mínimo, 2/3 do Conselho Administrativo, caso o Manual de Recursos Humanos tenha sofrido alteração em 2016
- Quadro Resumo para relatório anual
- Planilha quadro de municípios atendido
- MaPA – Matriz paramaterizada de ações e públicos

RELATÓRIO GERENCIAL DE ORÇAMENTO PREVISTO X REALIZADO

O documento apresentado consta assinado pelo Diretor Executivo.

Ressalte-se que o documento apresentado pela OS difere do modelo de planilha orçamentária utilizada na assinatura do contrato de gestão. Questionada sobre o motivo pelo qual o modelo de planilha orçamentária utilizada pela OS diferia do utilizado na assinatura do contrato de gestão, a Organização Social por meio do Ofício APAA nº 103/2017 informa:

“O preenchimento da planilha Orçado x Realizado, aqui na APAA, é feito mediante fórmulas que buscam os dados em planilhas geradas pela Contabilidade. Esse processo visa garantir que os valores estejam lastreados na contabilidade.

O ajuste das fórmulas para o novo formato de relatório exigiu um esforço extra, inviável na época da apresentação do relatório anual, tendo em vista que tínhamos que apresentar 2 relatórios anuais e seus respectivos anexos, competindo paralelamente com o Relatório Conclusivo do CG 06/2011.

As principais mudanças no leiaute do relatório são:

1) Alteração no formato dos códigos das rubricas das despesas de custeio, com redução de um dígito;

2) Alteração da numeração das rubricas, em relação à planilha anterior (Ex.: Prestadores de Serviços de Limpeza mudou de 1.2.1 para 8.1);

3) Despesas do Programa de Comunicação e Imprensa: na planilha anterior encontravam-se sob o programa “6-Programa de Ações de Acessibilidade Comunicacional” - foi mudado para o custeio debaixo do grupo de Prestadores de Serviços (Consultores/Assessorias/Pessoas Jurídicas) – Área Meio, rubrica de Outras Despesas. Por sua vez, na planilha anterior, o que estava sob essa rubrica eram despesas de Elétrica, Hidráulica e Bombeiros;

4) Na planilha atual, temos o grupo de despesas “11-Programas de Trabalho da Área Fim”. Este grupo abrange todos os programas do Contrato de Gestão. No entanto, na planilha anterior, isso era dividido em “4-Programas de Difusão”, “5-Programas de Equipamentos Culturais”, “6-Programa de Ações de Acessibilidade Comunicacional” e “7-Programa de Comunicação e Imprensa”.

Foram observadas algumas rubricas de despesas que tiveram variação superior a 25% do valor previsto do orçamento, sendo que a entidade apresentou notas explicativas.

Com base no documento, observou-se:

Receitas:

A OS não encaminhou notas explicativas.

Despesas:

1.2. Prestadores de Serviços -Consultorias/Assessorias/Pessoas Jurídicas– (1.2.8.1 Gráfica ?Designs?Assessoria de Imprensa) realização de 222% do orçamento programado, sendo o orçamento anual previsto de R\$ 18.000,000 e o realizado de R\$ 40.116,58. A superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

2. Custos Administrativos (2.2 Utilidades Públicas – água,luz, telefone e gás) - realização de 159% do orçamento programado, sendo o orçamento anual previsto de R\$ 70.000,00 e o realizado de R\$ 111.734,65. Segundo a OS, a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

2. Custos Administrativos (2.4 Viagens e Estadias) - realização de 180% do orçamento programado, sendo o orçamento anual previsto de R\$ 155.000,00 e o realizado de R\$ 278.670,72. Segundo a OS, a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

Programas de Difusão:

4.3 Festival Paulista de Circo (4.3.2 Logística, transporte, alimentação e hospedagem) – orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 2.080,00. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

4.4 Circuito Cultural Paulista (4.4.2 Logística, transporte, alimentação e hospedagem) – o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 156.304,96. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

4.6 Apoio a Projetos voltados para a cultura LGBT (4.6.4.1 Cachês Artísticos) – o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 4.827,60. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.1 Teatro Sérgio Cardoso (5.1.1 itens de locação de equipamentos e locação de serviços) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 31.003,42. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.1 Teatro Sérgio Cardoso (5.1.2 Logística, transporte, alimentação e hospedagem) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 22.230,92. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.1 Teatro Sérgio Cardoso (5.1.3 Serviços/produção-itens de contratação de serviços tanto PF como PJ) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 127.358,02. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.1 Teatro Sérgio Cardoso (5.1.4.1 Cachês artísticos) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 121.411,91. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.2 Teatro Maestro Francisco Paulo Russo (5.2.3 Serviços/produção-itens de contratação de serviços tanto PF como PJ) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 1.770,00. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.2 Teatro Maestro Francisco Paulo Russo (5.2.6 Despesas diversas, correio, Xerox, motoboy etc) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 1.114,36. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.3 Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual (5.3.1 Infraestrutura itens de locação de equipamentos e locação de serviços) - o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 6.554,61. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

5.3 Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual (5.3.3 Serviços/produção-itens de contratação de serviços tanto PF como PJ)- o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 6.225,00. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.3 Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual (5.3.5 Comunicação – tanto para divulgação como para registro)- o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 1.766,00. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

5.3 Centro de Cultura, Memória e Estudos da Diversidade Sexual (5.3.6 Despesas diversas, correio, Xerox, motoboy etc)- o orçamento anual previsto de R\$ 0,00 e o realizado de R\$ 2.063,68. A OS informa que a superação ocorreu devido à despesas remanescentes do contrato de gestão nº 006/2011, contabilizadas no período de vigência do novo contrato.

Em relação ao total de receitas e despesas vinculadas ao contrato de gestão, observou-se que o valor totalizado das receitas informado foi de R\$ 235.270,45 e o valor totalizado de despesas foi de R\$ 1.651.179,56.

Assim sendo, submetemos as informações orçamentárias apresentadas para embasar a análise da Unidade de Monitoramento.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura da Secretaria de Estado da Cultura encaminha este parecer à Comissão de Avaliação, nos termos da legislação com as seguintes considerações:

Conforme já exposto no item VI deste Parecer, observa-se que a OS manteve, de modo regular, a realização do pactuador. Nesse sentido, o quadro abaixo demonstra que as metas foram, em sua maioria, atingidas e superadas:

Total de metas dos programas	Número de metas atingidas	% de metas atingidas	Número de metas não atingidas	% de metas não atingidas	Número de metas superadas	% de metas superadas	% das metas atingidas e superadas
13	03	23%	04	31%	06	46%	69%

CONCLUSÃO DA COORDENAÇÃO

Primeiramente, vale ressaltar que o quantitativo de público é uma meta de resultado, portanto, estabelecida em um número mínimo a ser atingido, uma vez que está sujeita a inúmeras variáveis, como capacidade dos espaços, intempéries, sazonalidade, entre outras. Sua superação é sempre desejada.

No que tange aos aspectos formais dos dados apresentados neste relatório anual de atividades, encaminhados pela entidade, reforça-se o apontamento realizado no parecer anual de 2015 desta Unidade, no qual apontou que os relatórios apresentavam ausências de justificativas ou que estas eram pouco elucidativas a respeito das ações desenvolvidas. Embora esta Unidade Gestora tenha verificado sensível, tal prática ainda se manteve em 2016.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura

Verifica-se que das metas pactuadas, apenas 23% foram cumpridas exatamente como previstas. Embora 46% das metas tenham sido superadas, boa parte está vinculada a metas de resultados, o que, como já colocado, depende de inúmeras variáveis. Por outro lado, 31% das metas não foram atingidas. Do ponto de vista da eficácia, é possível atestar que a OS ainda carece de maior planejamento em relação às ações pactuadas. Além disso, como já exposto, metas não atingidas não foram justificadas no relatório, tendo a UGE solicitado sua complementação.

Necessário registrar aqui que a Associação Paulista dos Amigos da Arte foi uma das organizações sociais de cultura a atender à convocação pública publicada em DOE por meio da Resolução SC nº105 de 15/08/2016, e tendo vencido o certame, assinou contrato de gestão nº 007/2016 em 18/11/2016 para o gerenciamento de equipamentos e programas de difusão e circulação cultural no período 2016-2021. Conquanto seja visível o comprometimento dessa terceira gestão da APAA na condução do plano de trabalho 2011-2016, e tendo em vista que a entidade dará continuidade à gestão dos equipamentos e programas de difusão e circulação cultural da SEC no período 2016-2021; como pontos a aperfeiçoar, destacamos a necessidade de a nova gestão dar continuidade aos processos de melhoria que vem sendo implementados, atentando-se às ressalvas constantes nos Pareceres Trimestrais e Anuais anteriores emitidos por esta UGE; melhorando índices de eficácia na execução dos planos de trabalho, que deverão pautar-se numa previsibilidade mais acurada, de modo a reduzir as discrepâncias entre o previsto e o realizado, e melhorando sobretudo a gestão administrativa, na prestação de informações com mais precisão, agilidade e entrega de relatórios e justificativas mais completos e qualificados.

Com a entrega do relatório analítico anual de RH, observou-se que o salário do Diretor Executivo da Entidade está em desacordo com o previsto na Cláusula Segunda, item 9 alínea "a" do contrato de gestão nº 007/2016. No entanto, após publicação em Diário Oficial do Decreto nº 62.528 de 31 de março de 2017, que estabelece diretrizes alusivas à celebração de contratos de gestão com organizações sociais, esta UGE aguardará decisão do Gabinete da Pasta quanto à definição de prazo para adequação ao referido Decreto.

Diante do exposto, levando-se em consideração a qualidade do relatório apresentado, esta UGE atesta que a Associação Paulista dos Amigos da Arte obteve **desempenho e resultado regulares** na execução do plano de trabalho em 2016. Lembramos que a veracidade das informações prestadas no relatório da Organização Social é de sua inteira responsabilidade. Desta forma, a Unidade de Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura da Secretaria da Cultura encaminha este Parecer à Comissão de Avaliação, nos termos da legislação.

Neste sentido, importante ressaltar que a análise dos documentos econômico-financeiros entregues pela Organização Social é tarefa atribuída em complementaridade a várias instâncias, conforme descrito nos artigos 38 e 68-D, inciso VII, alínea "c" do Decreto nº 50.941, de 05 de julho de 2006; e no artigo 7º do decreto nº 43.493 de 29 de setembro de 1988. Conta-se ainda com o auxílio dos relatórios de auditorias realizados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo no que diz respeito à execução contratual e procedimentos da Organização Social e, de maneira especial, detalhado exame de prestação de contas.

São Paulo, 24 de abril de 2017.

SILVIA ALICE ANTIBAS
Coordenadora da Unidade de
Difusão Cultural, Bibliotecas e Leitura