

PA-UM N º 14/2019

**PARECER ECONÔMICO-FINANCEIRO ANUAL DE MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO DA
PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018**

Contrato de Gestão nº 02/2017

Objetos: Museu Catavento

OS: Catavento Cultural e Educacional – CCE

APRESENTAÇÃO	2
I. EFICÁCIA E EFETIVIDADE.....	7
A. CUMPRIMENTO GERAL DO PLANO DE TRABALHO	7
B. PRINCIPAIS RESULTADOS FINALÍSTICOS ALCANÇADOS	7
C. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	8
<i>i. RECEITAS E DESPESAS DO CONTRATO DE GESTÃO</i>	<i>9</i>
<i>ii. DETALHAMENTO DAS DESPESAS LIGADAS À EXECUÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO</i>	<i>9</i>
D. COBERTURA TERRITORIAL ATINGIDA NO ESTADO DE SÃO PAULO	11
II. CONFORMIDADE E TRANSPARÊNCIA.....	13
A. CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS E ATENDIMENTO À LEGISLAÇÃO ..	13
B. TRANSPARÊNCIA AUFERIDA NOS SITES DOS OBJETOS CONTRATUAIS	14
C. VISITA TÉCNICA	14
III. EFICIÊNCIA / ECONOMICIDADE	15
A. ANÁLISE DE GASTOS COM RECURSOS HUMANOS	15
B. COMPARATIVO DE GASTOS COM RH EM RELAÇÃO AO ESTADO	20
IV. PENDÊNCIAS/CORREÇÕES DO PA UM 2018 ref. 2017	23
OPINIÃO DA UM	24

APRESENTAÇÃO

Elaborado nos termos do Decreto nº 59.046/2013, o presente Parecer Anual integra o sistema de controle interno da Secretaria de Cultura e Economia Criativa e apoia a elaboração do Relatório Anual Conclusivo da Comissão de Avaliação. O mesmo parecer também é encaminhado para o Secretário da Pasta, o Departamento de Controle e Avaliação da Secretaria da Fazenda do Estado - DCA/SEFAZ e o Tribunal de Contas do Estado - TCE, tendo sido elaborado principalmente a partir da análise e cotejamento dos seguintes subsídios:

- a) Documento de 2016: “Política Cultural da Secretaria da Cultura do Estado de São Paulo”, referência norteadora da definição e avaliação dos resultados finalísticos;
- b) Parecer Técnico da Unidade Gestora - UGE (fonte prioritária de informações desta análise);
- c) Relatório anual de prestação de contas da OS e anexos, sobretudo Quadro-Resumo;
- d) Pareceres UM dos exercícios anteriores, bem como informações provenientes das reuniões e visitas técnicas realizadas e das solicitações por e-mail feitas à OS e/ou UGE;
- e) Planilha do Índice de Transparência nos Sites dos Objetos Contratuais aferida periodicamente.

Inicialmente, convém mencionar a contínua redução de equipe da Unidade de Monitoramento, que com as mudanças na gestão da Pasta, iniciou o ano de 2019 com 50% a menos do pessoal se comparado com 2018, totalizando apenas 04 funcionárias. Isso representa um grande desafio para o andamento e resultado qualificados dos trabalhos realizados pela área.

Apesar desse cenário adverso, a Unidade de Monitoramento manteve seu empenho em realizar um cuidadoso exame da execução contratual do exercício de 2018 no que diz respeito aos aspectos de Eficácia e Efetividade; Conformidade e Transparência e Eficiência/ Economicidade. Todavia, reitera-se a importância da atuação entre as diversas instâncias de controle, especialmente ante a extrema dificuldade enfrentada na realização deste trabalho, também agravada pela restrição de pessoal e de recursos para traslado que permitissem a realização de maior número de visitas técnicas aos objetos culturais dos CGs.

Na avaliação do item I. Eficácia e Efetividade da execução dos planos de trabalho, foram examinados: a) o cumprimento geral do plano de trabalho; b) os principais resultados finalísticos alcançados; c) a execução orçamentária; d) a cobertura territorial atingida no Estado de São Paulo com as ações do contrato de gestão *in loco*. A verificação do item II. Conformidade e Transparência da execução contratual levou em conta: a) o cumprimento de obrigações contratuais e atendimento à legislação vigente; b) transparência auferida nos sites dos objetos contratuais; c) visitas técnicas para verificação de processos de compras e contratação de recursos humanos. No que diz respeito ao item III. Eficiência/ Economicidade no uso dos recursos públicos, o foco foi: a) análise de gastos com RH; b) comparativo de gastos com recursos humanos entre organizações sociais e Estado. Ao final, consta item IV sobre verificação de pendências quanto ao PA UM de 2017; e a opinião da Unidade de Monitoramento quanto à execução contratual em 2018, seguida da objetivação dos critérios que a embasaram.

Os cálculos comparativos entre as realizações de 2017 e 2018 e entre o previsto e o realizado em 2018 foram efetuados pela UM, a partir das fontes citadas. Para o cálculo, foi utilizada divisão simples, de modo que os valores abaixo de 100% representam execução inferior à do ano anterior ou inferior à meta prevista, enquanto que valores acima de 100% indicam execução superior à do ano anterior ou superior à realização prevista.

Eventuais solicitações de esclarecimentos ou complemento documental, bem como as recomendações decorrentes das verificações feitas, estão distribuídas ao longo do Parecer. As respostas e complementos deverão ser apresentados pela OS em seu próximo relatório trimestral. Dúvidas poderão ser esclarecidas pelo e-mail monitoramento.cultura@sp.gov.br. Por meio desse mesmo e-mail, a Organização Social poderá, em caso de interesse, enviar sugestões, críticas e outras informações que julgar necessárias.

Além do envio aos órgãos de controle, à Unidade Gestora e aos conselhos e diretores da entidade parceira, este parecer também será publicado no portal Transparência Cultura – www.transparenciacultura.sp.gov.br.

Contexto

No ano de 2018, a política pública foi fortemente influenciada pela crise econômica e pelo cenário eleitoral. Na Pasta da Cultura Paulista a situação não foi diferente. Já no início do ano, o decreto estadual nº 63.152, de 15/01/2018, aplicou um contingenciamento de cerca de 10% ao orçamento da Secretaria da Cultura, acarretando em novas negociações com as organizações sociais para redefinição dos planos de trabalho a serem executados no exercício. Tarefa árdua, uma vez que após três anos sucessivos de cortes, para muitos dos contratos de gestão, uma nova redução impactaria diretamente nos custos fixos, praticamente inviabilizando a continuidade dos trabalhos. Diante disso, em alguns casos, os aditivos contratuais levaram muitos meses para serem assinados, comprometendo um melhor planejamento e execução das ações, além da alimentação das ações e orçamento previstos e realizados, via SMAC - Sistema de Monitoramento e Avaliação da Cultura, o que dificultou a consolidação da informação pelas áreas internas da Pasta, aspecto imprescindível para as tomadas de decisão no momento atual.

Em princípio, o contingenciamento significou a continuidade da espiral de redução real nos repasses e recursos humanos, implicando em dificuldade tanto para realização das ações finalísticas e alcance de público, quanto para manutenção e conservação das edificações públicas sob gestão das parcerias com organizações sociais. Assim, considerando a insuficiência de recursos, o que se observou ao longo do ano foi, sobretudo, um enorme esforço das organizações para cumprimento das ações definidas em seus planos de trabalho. A redução em 16% dos municípios que receberam ações dos contratos de gestão com relação ao ano anterior foi emblemática, causada, sobretudo, pela diminuição de ações dos programas de Bibliotecas. Foram diversas as metas que, não podendo ser realizadas por falta de recursos, foram alocadas como condicionadas à captação adicional por parte das OSs.

No entanto, a partir do terceiro trimestre, os recursos foram sendo descontingenciados. Tendo em conta o contexto, até mesmo novas ações, que não estavam previstas quando o ano começou e que não haviam sido executadas em anos anteriores, foram pactuadas, ampliando, em grande parte, as realizações da Pasta via contrato de gestão. É útil observar, portanto, que o aumento de recursos, mesmo que momentâneo, num modelo de gestão já estabelecido como é o modelo OS no Estado de São Paulo, tende só a beneficiar a sociedade. Uma vez que estão consolidadas as estruturas, as equipes e a expertise, é possível realizar com as parcerias um maior número de ações e, conseqüentemente, ampliar o acesso do público à arte e à cultura, aspectos fundamentais para ampliação do bem-estar social e das perspectivas econômicas, tendo-se em conta que a economia criativa também é parte importante das pactuações desta Secretaria com as organizações sociais.

Mesmo com a liberação dos recursos no fim do ano, dada a incerteza do descontingenciamento ao longo do exercício, ações de conservação, de obras e restauros, imprescindíveis para perpetuação do patrimônio público e para a segurança do público no médio e longo prazos, foram postergadas, fatos temerários e para o qual os pareceres da UM dos últimos anos já vem chamando a atenção. É fundamental atentar para os riscos e considerar que precarização dos recursos para o setor cultural usualmente tem impacto primeiro nessa seara, podendo redundar em tragédias, tais como os últimos incêndios, ocorridos no Museu Nacional, no Rio de Janeiro, e na catedral de Notre-Dame, em Paris.

A falta de recursos também dificulta a realização de pesquisas (de opinião, de público, de qualidade, de salário, de impacto, etc.), o que permitiria a Pasta um planejamento mais assertivo, uma avaliação mais consistente e um discurso mais robusto com relação a sua importância para a sociedade.

Convém mencionar também que o PA UM 2018 referente a 2017 trouxe em sua introdução ampla discussão sobre os problemas trazidos pelo decreto estadual 62.528/2017, peça legal que vigorou durante todo o ano de 2018, mas que foi revogada e substituída no final do exercício pelo decreto estadual 64.056/2018. O novo decreto estipulou que as remunerações nas OS's tenham por padrão a prática de mercado, devendo a organização apresentar pesquisas salariais que comprovem tal adequação, retomando critério anterior já exposto no decreto estadual 50.611/2016.

Nesse sentido, é fundamental frisar que a Secretaria vem recomendando a realização dessas pesquisas, mesmo em cenários adversos. Inclusive foi escopo do PA UM 2017 referente a 2016 a avaliação individual das principais remunerações das OSs. A UM também realizou naquele ano visita técnica para verificação amostral dos processos de compras e contratações de RH, tendo sido parte desse trabalho a verificação dos manuais de contratação de pessoal das entidades parcerias, tendo elaborado e disponibilizado no portal da transparência da cultura um documento referencial com as melhores práticas para a elaboração dos respectivos manuais.

Em 2018, a visita técnica realizada pela UM a cada uma das organizações sociais que mantém contrato de gestão com a Pasta focou novamente, além dos processos de compras e contratação de serviços, a transparência dos processos de contratação de pessoal. Dessa forma, a Secretaria tem feito, ao longo dos anos, o acompanhamento dessa questão sensível ao modelo OS, como apontado no relatório final da ADI 1923.

Ainda sobre o novo decreto, explicita-se em seu artigo 3º a obrigatoriedade de disponibilização nos sites das OSs da remuneração bruta e individual dos recursos humanos mantidos com recursos do contrato de gestão dentre outros documentos, exigindo das entidades a transparência desejada pela sociedade com relação ao uso do recurso público. Essa avaliação da transparência também é um ponto de monitoramento da UM, que realiza há 5 anos, avaliação dos sites das OSs gerando um índice de transparência. Esse acompanhamento tem gerado contínua melhora na divulgação das informações nos sites vinculados à parceria, conforme se pode ver no caderno UM LabCult nº 5 – Índice de transparência dos sites, disponível no portal Transparência Cultura, já citado anteriormente.

O novo decreto não relaciona mais a remuneração dos empregados à captação de recursos, aspecto do decreto anterior, no mínimo, controverso, considerando que tal prática caracterizaria bonificação ou participação no resultado, não condizente com a natureza das organizações parceiras. Em contrapartida, o decreto 64.056/2018 enfatiza a necessidade de que ao longo da contratualização os recursos operacionais sejam crescentes, evidenciando a importância que as fontes de receita da parceria sejam ampliadas, para além dos repasses do Estado.

Por fim, entre outros aspectos, o novo decreto amplia a segurança jurídica da parceria ao explicitar que ainda que haja a composição de reservas, não havendo recursos suficientes, cabe ao Estado viabilizar recursos necessários para quitação de dívidas líquidas e certas de natureza trabalhista, previdenciária, cível ou tributária, provenientes de fatos gerados durante a vigência contratual, cuja responsabilidade seja imputada a contratada, desde que não caracterizem hipóteses de culpa grave ou dolo, reconhecidos judicialmente.

A vigência do decreto 64.056/2018 teve início com sua publicação em 28 de dezembro de 2018. Tendo se dado ao término do exercício, as prestações de contas de 2018, ainda que entregues pelas OSs em 2019, estão sob o condão do decreto anterior. No entanto, considerando sua revogação, a avaliação da UM embora não se omita em apontar os casos de descumprimento quando constatados, tem a perspectiva de que a dissonância com a referida peça, ao menos que explicitamente afirmado, não caracteriza dano aos resultados da contratualização, não desabonando, portanto, o mérito de realização da organização social no cumprimento do contrato de gestão.

Com relação ao SMAC

Conforme já apontado em nosso parecer de 2017, a Unidade de Monitoramento - UM veio atravessando inúmeras dificuldades desde o início da severa crise econômica de 2015. A situação agravou-se em 2018-2019, de modo que restou prejudicada a finalização da implantação do Sistema de Monitoramento e Avaliação da Cultura – SMAC, plataforma de informações e gerenciamento dos contratos de gestão desenvolvida sob supervisão da UM e da CTIC – Centro de Tecnologia da Informação e Comunicação, e que passaria, a partir de 2018, a ser o canal central de coleta e tratamento de todas as informações e de análise dos relatórios dos contratos de gestão com as OSs de cultura parceiras.

Nesse sentido, é importante explicar que o modelo de gestão em parceria com organizações sociais, amparado na Lei Estadual nº 846/1998 e regulamentado pelos decretos nº 53.493/1998, nº 60.681/2014 e nº 64.056/2018, depende de procedimentos claros e transparentes de aferição da execução das ações pactuadas nos planos de trabalho e seus resultados, envolvendo nesse processo diferentes entes governamentais e não governamentais. Desse modo, o SMAC foi estruturado e desenvolvido não apenas para que as organizações sociais prestassem contas, como também para que os diferentes atores envolvidos nesse fluxo, unidades gestoras, comissão de avaliação e demais órgãos de controle, pudessem ter acesso fácil, objetivo e centralizado de informação, para dar suas contribuições e atender à legislação vigente. Além disso, caberia ao SMAC gerar informação analítica que permitisse mais assertividade nas tomadas de decisão da Secretaria. Em outras palavras, o SMAC foi pensado com uma dupla função: (1) a simplificação dos fluxos de registro de informações, reduzindo o retrabalho e o trânsito de papel; (2) a sistematização das informações, possibilitando o acesso a dados parametrizados e indicadores confiáveis sobre a execução das ações culturais da Pasta.

No entanto, a construção do Sistema de Monitoramento e Avaliação da Cultura - SMAC é a narrativa de um processo complexo, sem exemplos e histórico do setor para observar sem precedentes, sem referenciais comparativos, sem indicadores universalmente validados e que, desde o início, foi concebida como um processo necessariamente participativo para que pudesse ser efetivado. É importante registrar que a demora, inerente aos trâmites burocráticos, e os efeitos da crise financeira, que caracterizou o período de desenvolvimento e implantação do Sistema, foram também fatores dificultadores. Ainda assim, essa experiência inédita favoreceu uma série de aprendizados e melhorias de processos, tanto para a Pasta quanto para as OSs parceiras.

A previsão inicial era de que o SMAC estivesse em pleno funcionamento ao final de 2018, já com todas as funcionalidades operando, testadas e corrigidas ou ajustadas naquilo que coubesse. No entanto, o término do contrato de desenvolvimento do Sistema em 18/05/2018, sem a consequente contratação de manutenção e suporte que estavam previstos, gerou substancial atraso na continuidade das ações. A partir de novembro de 2018, com a contratação de uma empresa pública para retomar esses serviços, se buscou que ao menos o processo de inserção de dados de prestação de contas do exercício pudesse ser completado no SMAC. No início de 2019, no entanto, com as mudanças de diretrizes da Pasta, dada a mudança de governo, e o agravamento da crise, com um novo corte para a Cultura, dessa vez da ordem de 23%, o contrato de suporte foi rescindido.

O ano de 2018 foi bastante atípico em termos de entrega das prestações de contas. Houve alterações no calendário de entregas trimestrais, decorrentes de ajustes necessários no próprio Sistema, de modo que não só os prazos foram postergados, como dadas algumas questões de alimentação das prestações no SMAC, houve diferentes prazos de recebimento de relatório das organizações sociais para as UGE num mesmo trimestre.

Além disso, o formato dos relatórios caracterizou-se por certo hibridismo, uma vez que parte das organizações sociais conseguiu realizar suas entregas integralmente via SMAC, enquanto outras não. Caso o preenchimento tivesse sido completado no exercício, o SMAC representaria um ganho no que concerne ao detalhamento da informação, uma vez que o SMAC imprimiu uma mudança

paradigmática quanto à parametrização das informações vinculadas à contratualização por resultado na Cultura paulista. Os dados de realização alimentados no Sistema detêm muito maior granularidade do que os entregues anteriormente. No entanto, nem todas as prestações de contas foram integralmente preenchidas no SMAC, de modo que a formulação de indicadores a partir da consolidação da informação de todos os contratos de gestão no Sistema não pôde ser plenamente concluída.

A expectativa para 2019 é que seja feito o aprimoramento da ferramenta, de modo que as inserções das prestações de contas possam ser perfeitamente realizadas, possibilitando a facilitação do monitoramento e avaliação das informações por parte das áreas técnicas, além do suporte às decisões de gestão da Pasta, sobretudo considerando o atual momento de crise.

Por fim, é fundamental dizer que, apesar do contexto desfavorável, a análise da prestação de contas do contrato de gestão a que se refere o presente PA UM pode ser satisfatoriamente realizada, em grande parte pelo esforço conjunto entre OS, UGE e UM, para geração de informação em formato coerente e que possibilitasse a análise em questão.

Unidade de Monitoramento,

Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo, junho/2019

I. EFICÁCIA E EFETIVIDADE

Objetivo da verificação I: examinar se as ações, rotinas e execução orçamentária previstas foram realizadas com **eficácia** (ou seja, o previsto foi realizado em conformidade) e **efetividade** (o que, neste ano, objetivou conferir se o previsto atingiu a qualidade e diversidade requerida), visto que estes dois requisitos são condições determinantes para a correta avaliação econômico-financeira.

Do ponto de vista qualitativo, cumpre destacar que a Unidade Gestora (Unidade de Preservação do Patrimônio Museológico) validou integralmente as informações apresentadas pela OS no quadro resumo e aprovou os resultados em 2018 (p. 6 e 28, parecer técnico da UPPM).

A. CUMPRIMENTO GERAL DO PLANO DE TRABALHO

A seguir, os principais resultados gerais previstos e realizados de 2018 são apresentados ao lado dos resultados de 2017 no quadro abaixo. Importante salientar que o CG 02/2017 teve início no último mês de 2017, de modo que não é possível traçar comparação direta entre os dois exercícios.

EFICÁCIA E EFETIVIDADE	2017*	2018**
Nº de ações com metas previstas	12	83
Nº de ações com metas <u>integralmente</u> cumpridas	10	80
% de cumprimento integral do plano de trabalho	83%	96%
Nº de metas condicionadas a adição ou otimização de recursos	0	18
Nº de metas condicionadas <u>integralmente</u> cumpridas	-	2
% de cumprimento integral de ações condicionadas	-	11%
Nº de ações com metas não executadas com justificativa aceita pela UGE	2	3***
Avaliação de Satisfação	83% ¹	88,15% ²

* Fonte: PA UM 15/2018 ref 2017 - MUSEU CATAVENTO (p.9)

**Fonte: Quadro Resumo In: Relatório de Prestação de Contas

*** Calculado pela diferença (83 – 80)

¹ Segundo informado no quadro resumo da OS e validado no Parecer Conclusivo Anual da UGE (pg. 6)

² Média entre o índice de satisfação de público espontâneo: 85% (Ação 8.1 - Fonte: Relatório das Informações Coletadas no Totem Eletrônico) e do público escolar: 91,3% (Ação 52.2 - Fonte: Relatório Analítico da Pesquisa de Perfil e Satisfação de Público Escolar (Modelo SEC), média entre o nível de satisfação de alunos e professores).

I.A COMENTÁRIOS: Observa-se êxito na execução das ações pactuadas, sendo que a realização alcançou 96% das metas previstas no Plano de Trabalho. Também foram realizadas 02 ações condicionadas a recursos adicionais. Destaca-se melhor resultado nas avaliações de satisfação do público de 83% em 2017 para 88% em 2018. No Quadro resumo, a OS informou que “o monitoramento das ações é feito constantemente através de reuniões semanais com o núcleo técnico e trimestralmente com a área de prestação de contas. As avaliações qualitativas das ações são feitas através das pesquisas efetuadas.”

B. PRINCIPAIS RESULTADOS FINALÍSTICOS ALCANÇADOS

Os principais resultados finalísticos atingidos em 2018 foram comparados com 2017 e 2016 a seguir.

PRINCIPAIS RESULTADOS FINALÍSTICOS	2016	2017*	2018		
			REALIZADO	PREVISTO	REAL/PREV
Ação/público/etc.	REALIZADO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	REAL/PREV
Nº de exposições realizadas	9	6	10	15	150%
Nº de eventos realizados	11	5	12	12	100%
Público educativo	188.375	168.162	150.000	183.661	122%

Público visitante	579.714	560.687	450.000	632.486	141%
Público total (visitante, ações extra muro e SISEM)**	651.182	632.547	452.794	740.423	164%

Fonte: Portal da Transparência na Cultura e Relatório Anual 2018

(*) Em 2017 a Catavento foi gestora dos contratos 07/2012 e 02/2017, somamos públicos e ações dos dois contratos

(**) Somatória: público visitante, público de ações extramuros e público de ações do SISEM

(***) 2018: Nº de exposições realizadas: ações nº 12.1, 22.1, 31.1, 70.1, 64.1, Nº de eventos realizados: ações nº 26.1 e 30.1, Público Educativo: ação 49.1, Público Visitante: ação 38.1 e Público Total: ações nº 38.1, 64.1, 65.1, 67.1 69.1, 31.1, 70.1 e 57.1.

I.B COMENTÁRIOS:

Observa-se cumprimento integral das principais ações e públicos pactuados. A OS ampliou as ações previstas para o exercício de 2018 em relação aos anos anteriores. Ainda assim, alcançou realização acima do esperado. Com relação aos públicos, houve expressiva superação, evidenciando o grande potencial do equipamento para atração de público, sobretudo educativo.

Segundo o CCE, para atingir os resultados e superar as ações de número de exposições realizadas, a OS elaborou uma programação para 2018 que contou com “atividades como uma instalação sobre o Síncrotron, que traz para o público informações sobre o acelerador de partículas brasileiro; programação temática: Dia das Crianças, Semana Nacional de Ciência e Tecnologia e evento especial sobre os Direitos Humanos; foram realizados Seminários Formativos, palestras e cursos com a realização da SPTW 2018 – Tech Kids; proposta com apresentação de painel para o encontro anual do Comitê Internacional para Museus de Ciências e Tecnologia - O CIMUSET - IcoM, que em 2018 aconteceu em Ottawa, Canadá; Mostra Catavento no Shopping Parque D. Pedro em Campinas; ações para reformulação da exposição de longa duração "Educação para resultado", sala localizada no piso superior do Museu; Exposição Itinerante "Museu Catavento - a ciência mais perto de você" com mostra sobre o Museu; destacamos ainda a realização da Virada Inclusiva e Ciclo de palestras DETRAN – Grupo Bern-Te-Vi.” (Relatório OS, p. 2).

Quanto ao público educativo, a OS informou que o “*Programa Educativo do Museu Catavento promoveu atividades de formação, formatação de parcerias, visitas educativas, treinamentos, estágios técnicos, além de elaboração de material educativo para as atividades e exposições.*” (Relatório OS, p. 2)

Sobre a ampliação do público atingido pelas ações da OS, a justificativa foi que “*cada vez mais o público espontâneo tem aumentado, mas destacamos a eficiente atuação do setor de visitação no contato direto com escolas e instituições. As exposições permanentes, programação cultural instigante e novidades implementadas fazem com o que o Museu tenha o sucesso de público apresentado. Durante todo o ano contamos com parcerias que permitiram maior dinamismo e inovações nas atividades realizadas, além de gerar captação extra para operação do Museu. Ações como o "Catavento no Shopping" e exposições no metrô se consolidaram e proporcionaram maior visibilidade da instituição e várias outras iniciativas estão em processo de formatação para os próximos anos.*” (Relatório OS, p. 3)

Quanto às realizações muito superiores às previsões, a UGE acatou as justificativas dadas pelo CCE, mas em seu parecer “recomenda a avaliação do potencial destas metas superadas para que, no próximo Plano de Trabalho, tais metas possam ser revistas e repactuadas a partir de um cenário mais factível da capacidade de atendimento”.(p.28)

C. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A fim de verificar o desempenho econômico financeiro da Organização Social na execução dos recursos vinculados ao contrato de gestão para obtenção dos resultados apresentados nos itens anteriores, apresentamos a seguir as principais receitas e despesas (em valores nominais), buscando avaliar a eficácia no uso do recurso – previsto (P) x realizado (R).

i. *RECEITAS E DESPESAS DO CONTRATO DE GESTÃO*

	2018		2018
	Previsto	Realizado	R/P
Repasse SEC	12.807.046	12.807.046	100%
Constituição Recursos de Reserva	-768.423	-537.800	70%
Constituição Recursos de Contingência	-144.720	-152.868	106%
Reversão de Recursos de Contingência	-	94.194	-
Saldos do exercício anterior	5.356.234	5.356.234	100%
Outras Receitas	224.000	303.981	262%
Repasse Líquido Disponível	17.474.138	17.870.788	102%
Captação Total realizada	2.619.176	3.097.339	118%
Repasse Apropriado	18.785.138	9.707.037	52%
Captação Apropriada	2.623.176	4.344.333	166%
- Captação Operacional	1.268.725	2.516.849	198%
- Captação Incentivada	953.975	580.817	61%
- Trabalho Voluntário e Parcerias	400.477	1.246.666	311%
Receitas Financeiras Apropriadas	224.000	586.442	262%
Total das receitas	21.632.314	14.637.811	68%
Total de despesas	21.632.314	14.637.811	68%
Receitas/Despesas	1,00	1,00	100%

Fonte: Relatório Anual da OS 2018, Planilhas Orçamentárias Anuais 2017 e PA UM 2017

I.C.i COMENTÁRIOS: A OS apresentou junto à planilha orçamentária notas explicativas para as principais rubricas. O repasse previsto para 2018 foi 37% superior ao de 2017 e foi integralmente cumprido, num total de 9 parcelas ao longo do exercício. Verificou-se que a OS teve excelente desempenho quanto à captação de recursos. Segundo o CCE, “a meta de recursos financeiros captados foi amplamente superada no 4º trimestre e no ano de 2018 devido ao grande sucesso da programação do Catavento ao longo do ano, onde atingimos neste trimestre uma visitação de 162.610 e no ano de 2018, 740.423 (Público Geral). A superação da meta também é resultado do novo valor de ingresso, que foi ajustado em fevereiro/2018 passando de R\$ 6,00 para R\$ 10,00. Na rubrica de Trabalho Voluntário e Parcerias também apresentamos uma ampla superação da meta prevista graças ao trabalho árduo efetuado pela nossa equipe de Captação, que conseguiu em 2018 parcerias importantes como: OAK Educação e Meio Ambiente L TOA que apresentou peça teatral “Vou daqui vou pra lá, cada coisa em seu lugar” para nossa programação, a Cuattre Produções e Eventos L TOA-EPP que trouxe a Exposição “Aquapaisagismo - A arte oculta em um hobby”, entre outras. E claro que também reafirmou nosso relacionamento com parceiros como a Mapfre, Modulart e Bayer. Na realização de nossas receitas vale salientar que obtivemos a parceira com o FOE (Fundação para desenvolvimento da Educação) que garantiu em 2018 a visita de 17.503 alunos da rede estadual de ensino ao Museu Catavento, realizando assim 92% da meta condicionada 78. Com a análise e acompanhamento constante do nosso orçamento, realizamos também as metas condicionadas 24, 75 e 76 com recursos do Contrato de Gestão, não impactando na realização das metas pactuadas.” O valor apresentado corresponde ao do plano de trabalho validado pela UGE. Por fim, cumpre observar que a OS seguiu a NBC TG 07 para apresentação da planilha e que os valores trazidos para as receitas e despesas totais refletiram as Demonstrações Financeiras auditadas.

ii. *DETALHAMENTO DAS DESPESAS LIGADAS À EXECUÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO*

Foram selecionadas, para apresentação neste item, as despesas de área meio e os principais programas de trabalho da área fim, tendo por base sua relevância no orçamento global, salvo despesas com Recursos Humanos, analisadas no item III.A. Havendo variações superiores a 25%, há preenchimento do campo comentário/solicitação.

	2017 (CG 07/2012)	2017 (CG 02/2017)	2018		2018/ 2017	2018
	Realizado'	Realizado'	Previsto	Realizado	R/R'	R/P
Despesas com Prestadores de Serviço – área meio	1.534.632	75.808	2.226.773	1.872.768	116%	84%
Custos Administrativos	1.990.980	128.445	1.956.334	1.912.941	90%	98%
Despesas do Programa de Edificações	781.261	19.280	4.381.622	483.725	60%	11%
% Edificações/Repasse	9%	3%	34%	4%	-	-
% mínimo de despesas com edificações com relação ao repasse descrito no CG	6%		10%		-	-
Despesas dos Programas de Trabalho da Área Fim	-	12.234	2.096.519	1.008.932	-	48%
• Programa de Acervo: Conservação, Documentação e Pesquisa	17.436	150	43.695	19.121	109%	44%
• Programa de Exposições e Programação Cultural	359.107	2.880	1.043.695	460.497	127%	44%
• Programa Educativo	489.530	6.529	949.130	529.314	107%	56%
• Programa de Ações de Apoio ao SISEM-SP	8.878	2.676	60.000	-	-	-
• Programa de Comunicação e Imprensa	229.598	6.168	363.876	121.406	51%	33%

Fonte: Relatório Anual da OS 2018 e PA UM 2017

I.C.ii COMENTÁRIOS: A realização de parte das despesas apresentou variação superior a 25% (para menos), o que foi justificado pela OS, conforme segue:

As despesas do contrato de gestão referentes ao **Programa de Edificações** foram executadas abaixo do previsto para o ano de 2018. Segundo a OS, isso ocorreu “*pois foi previsto conforme meta 79, a readequação das instalações elétricas e hidráulicas. O recurso de R\$ 3.687.423,16 foi repassado pela SEC a partir de novembro quando da realização do 2º Termo de Aditamento ao CG 02/2017. Devido à complexidade da obra, foram iniciadas em 2018 apenas as contratações técnicas para emissão dos laudos de avaliação das instalações, desenvolvimento do projeto a ser executado e também a adequação do edital que será publicado em 2019 para contratação da empresa que executara a obra. Vale ressaltar que muitas despesas estão sendo executadas com excelência pela própria equipe do Predial, o que nos ajuda na economicidade da verba destinada a esta rubrica, onde podemos aproveitar em outras frentes operacionais.*” (Relatório OS, p. 45)

Sobre o Programa de Edificações, na parte das Rotinas e Obrigações, o 1º Aditamento ao CG 02/2017 estabelece que um dos objetivos específicos do Programa de Edificações é “assegurar a manutenção física e a conservação preventiva das edificações, instalações e equipamentos de infraestrutura predial, investindo, no mínimo 10% do repasse anual do Contrato de Gestão em ações de operação e em sua manutenção preventiva e corretiva (p. 18). Em 2018, o valor despendido com o Programa de Edificações foi de 4% em relação ao total do repasse, ficando, portanto, em conformidade com o mínimo estabelecido no referido Termo. Com relação aos resultados obtidos, o Parecer Conclusivo Anual da UGE destaca que os serviços pendentes do exercício de 2018 serão realizados em 2019 e informa “recordamos que esta ação visa concluir as ações previstas no processo SC 2472/2015, “*Contratação de Empresa Especializada de Engenharia e Instalações para Reforma do Sistema Elétrico do Palácio das Indústrias - Museu Catavento Cultural e Educacional*”, que tratou de obras e serviços que foram suspensos e não concluídos, após o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em exame da concorrência nº 002/2015 e do contrato nº 032/2015, julgar ambos irregulares.” (Parecer técnico, p. 18)

Em relação aos **Programas de Trabalho – área fim**, a OS informou que as despesas realizadas abaixo do previsto não acarretaram em prejuízos à realização das metas pactuadas. Segundo ela, “*esta economia foi possível graças aos esforços desenvolvidos internamente pelas equipes*

responsáveis e as parcerias firmadas ao longo deste ano, o que se fez necessário diante da situação financeira enfrentada pelo contrato de gestão no ano de 2018.” (Relatório OS, p. 46)

D. COBERTURA TERRITORIAL ATINGIDA NO ESTADO DE SÃO PAULO

No intuito de melhor verificar a contribuição de cada contrato de gestão para atingir o resultado estratégico da Política Estadual de Cultura, qual seja: “cidadãos com acesso pleno, em todo o Estado, aos programas, grupos artísticos e equipamentos culturais, em toda a sua diversidade”, a Unidade de Monitoramento (UM) criou em 2015 uma planilha de municípios que foi preenchida em todos os anos até aqui. A partir dessa fonte, considerando que as informações prestadas são de responsabilidade das OSs e que a UM não atua no acompanhamento das ações fins (atribuição que compete à Unidade Gestora - UGE), foi possível analisar os dados de municípios atingidos por ações dos contratos de gestão em 2018, e compará-los aos dados coletados em 2017.

Convém mencionar que até o ano passado o item de cobertura territorial apresentado nesse PA UM se deu na forma de mapas do Estado. Esse ano, porém, com a redução do RH da UM, a análise não deixou de ser realizada, mas os dados são trazidos de forma mais simples, num conjunto de tabelas.

Assim, as tabelas 1, 2 e 3 evidenciam: o total de municípios atingidos diretamente, somando as ações de todos os contratos de gestão; o número de municípios por total de CGs e os municípios mais atendidos pelos CGs. As tabelas 4 e 5 permitem verificar as ações culturais relativas à área de difusão cultural, bibliotecas e leituras e os municípios mais atendidos pelos CGs dessa UGE. A tabela 6 traz o total de municípios beneficiados por ações ligadas a esse contrato de gestão, analisado no parecer em tela.

Dessa forma, é possível visualizar a contribuição obtida em 2018 sob vários ângulos: no que diz respeito ao realizado no exercício; na comparação com o conjunto de iniciativas realizadas pelo total de OSs e, mais especificamente, com as ações de circulação / itinerância da área fim do objeto contratual, e na verificação do desempenho específico desse contrato de gestão pelo Estado.

Tabela 1 - Cobertura Total de municípios atendidos pela SEC SP via parcerias com OSs em 2017 e 2018		
Organizações Sociais (OSs) e Contratos de Gestão (CGs)	2017	2018
Total de CGs	27	24
Nº municípios com ações	628	529
% Estado atendido por CG	97%	82%
2017-2018		
Variação nº municípios		-99
Variação %		-16%

Tabela 2 – Municípios e os CGs	2017	2018	Variação % (2018/2017)	% Estado em 2018
Nº de municípios sem ações via CGs	17	116	582%	18%
Nº de municípios com ações referentes à 1 CG	137	161	18%	25%
Nº de municípios com ações via 2 a 5 CGs	461	342	-26%	53%
Nº de municípios com ações via 6 a 9 CGs	27	25	-7%	4%
Nº de municípios com ações via 10 ou mais CGs	3	1	-67%	0%

Em 2018, o conjunto de contratos de gestão entre a Secretaria de Cultura e Economia Criativa (SCEC) e as OSs atingiu um total de 529 municípios no Estado, o que equivale a 82% de municípios do território do Estado de São Paulo contemplados com ações das OSs. Isso representa um decréscimo de 16% dos municípios atendidos em relação a 2017. Sobre os municípios que não receberam nenhuma ação via CG, em 2018 totalizaram 116 municípios, o que representa uma variação de 582%, em relação a 2017.

Tabela 3 - MUNICÍPIOS ATENDIDOS ≥ 07 CG's em 2018		Nº de CG
São Paulo		24
Botucatu		9
São José dos Campos		9
Taubaté		9
Santo André		8
Santos		8
Campos do Jordão		7
Ilhabela		7
Jundiaí		7
Marília		7
Sorocaba		7

Os municípios de São Paulo, Botucatu, São José dos Campos e Taubaté foram os municípios que se destacaram como aqueles que mais receberam ações por meio de contratos de gestão no ano de 2018. Ultrapassaram as cidades de Santos e Campos do Jordão, que no ano passado figuravam entre os municípios mais atendidos pelos CGs. Por fim, deve-se ressaltar que em 2018 a cidade de São Paulo recebeu ações de todos os contratos de gestão.

Tabela 4 - Cobertura Total de municípios atendidos pela SEC SP via parcerias com OSs em 2017 e 2018 - UPPM		
Organizações Sociais (OSs) e Contratos de Gestão (CGs)	2017	2018
Total de CGs	14	12
Nº município com ações	161	170
% Estado	25%	26%
2017-2018		
Variação número de municípios		9
Variação %		6%

Tabela 5 - MUNICÍPIOS ATENDIDOS ≥ 03 CG's UPPM - 2018	
São Paulo	12
Botucatu	4
Taubaté	4
Batatais	3
Campinas	3
Jacareí	3
Marília	3
Santos	3
São José dos Campos	3
São Roque	3
Tatuí	3

Em 2018, os contratos de gestão ligados à UPPM realizaram ações em 170 municípios, atingindo 26% dos 645 municípios do estado de São Paulo. Em relação ao alcance territorial de 2018, houve um ligeiro aumento de 6% em relação ao ano de 2017, que representa 9 municípios a mais. O município de São Paulo foi o único contemplado com todos os 12 CGs. Botucatu e Taubaté foram contemplados com ações de 04 CGs e os outros 08 municípios mais atendidos (Batatais, Campinas, Jacareí, Marília, Santos, São José dos Campos, São Roque e Tatuí) foram contemplados com ações de 3 contratos de gestão ligados a essa UGE. Importante destacar que 475 municípios do estado de São Paulo não foram atingidos por nenhuma ação dos 12 CGs vigentes, ligados a área de museus.

Tabela 6 - Cobertura Total de municípios atendidos pela SEC SP via parcerias com CATAVENTO em 2017 e 2018 - UPPM		
Organizações Sociais (OSs)	2017	2018
CG 02/2017 - MCAT	5	20
% Estado	1%	3%
2017 - 2018		
Variação nº de municípios	15	
Variação %	300%	

O contrato de gestão em tela iniciou no último mês de 2017, sendo assim, 2018 foi o primeiro ano do novo CG, o que demonstrou bastante êxito em recuperar a cobertura de municípios que em 2016 eram 11, teve um decréscimo acentuado em 2017, com 5 municípios atingidos e finalizou em 2018 com 20 municípios que receberam ações deste contrato, um aumento de 300% em relação a 2017 (15 municípios a mais).

II. CONFORMIDADE E TRANSPARÊNCIA

Objetivo da verificação II: examinar se as ações, rotinas e execução orçamentária previstas foram realizadas em conformidade, nos termos da legislação vigente e da pactuação celebrada por meio do contrato de gestão.

A. CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS E ATENDIMENTO À LEGISLAÇÃO

A partir dos documentos citados na apresentação deste Parecer, a UM verificou o atendimento por parte da organização social de aspectos de conformidade e legalidade definidos no contrato de gestão, tais como obediência ao limite de despesas com recursos humanos e especificamente com diretoria, posicionamento da auditoria externa independente quanto às demonstrações financeiras e aprovação do relatório de atividades pelo Conselho de Administração da entidade, entre outros.

Coube à Unidade Gestora a verificação da entrega de todos os documentos solicitados pelo Tribunal de Contas do Estado em suas Instruções Normativas, englobando diversas certidões e declarações, não tendo apontado pendências por parte da organização social. Além disso, a OS entregou junto ao relatório anual de atividades e de prestação de contas, os anexos técnicos e administrativos previstos, documentos fundamentais para permitir a análise realizada a seguir. O quadro abaixo traz informações sobre conformidade e atendimento à legislação em 2017 (para efeito comparativo) e em 2018.

CONFORMIDADE	2017	2018
Parecer da Auditoria KPMG Auditores Independentes	Aprovado	Aprovado
Deliberação sobre prestação de contas pelo Conselho Administrativo	Aprovado	Aprovado
Cumprimento das rotinas contratuais, segundo a UGE	Cumpriu, com pendências (*)	Cumpriu, com pendências
Opinião da UGE sobre resultados no exercício	Aprovado	Aprovado

Fonte: PA UM 2017, Relatório Anual OS e Pareceres Técnicos UGE, 2017 e 2018.

I. A. COMENTÁRIO: Unidade Gestora fez alguns apontamentos na avaliação do cumprimento de rotinas e obrigações da OS em seu Parecer Conclusivo Anual, em especial no Programa de Acervo, no qual a UGE avalia que “Todas as rotinas e obrigações previstas para o trimestre foram cumpridas. Entretanto, importante reiterar que será realizada reunião sobre o Plano de Conservação do Museu apresentado para ajustes e melhor acompanhamento ao longo dos anos do presente contrato de gestão.” (Parecer técnico, p. 19)

B. TRANSPARÊNCIA AUFERIDA NOS SITES DOS OBJETOS CONTRATUAIS

CATAVENTO	2014	2015	2016	2017	2018	Variação 2018/2017
Principal Objeto: Museu Catavento	5,50	7,95	6,30	7,30	9,53	130%
Média do IT dos sites dos demais objetos contratuais geridos em parceria com OS	8,32	8,51	9,16	8,88	9,12	103%

Fonte: Planilha Índice de Transparência nos Sites vinculados ao Objeto Contratual.

II.B COMENTÁRIOS: O site do Museu Catavento enquadrou-se na categoria “transparência satisfatória”, evidenciando melhora significativa na performance da OS em relação à viabilização de acesso à informação correspondente ao contrato que contempla esse objeto durante todo o ano. Vale ressaltar que em 2018, o IT do site do Museu ficou inclusive acima da média dos sites dos demais objetos culturais e que, portanto, a OS tem condições e deve manter esse índice com a excelência que o fez durante este ano.

C. VISITA TÉCNICA

Buscando auxiliar os órgãos de controle nas demandas decorrentes da ADI 1923¹, a partir de 2015, a UM elaborou o “Referencial de boas práticas de compras e contratações de serviços” e o “Referencial de boas práticas na contratação de recursos humanos”, ambos os documentos de apoio às OS na elaboração e revisão de seus manuais de compras e contratações de serviço e recursos humanos. Partindo desse referencial, em 2016, a equipe da Unidade de Monitoramento realizou uma série de visitas técnicas (VTs) às sedes das organizações sociais parceiras da SEC, com foco na análise de processos de compras e contratações de bens e serviços, e contratações de recursos humanos, sobretudo sob a perspectiva da qualidade da gestão e governança. Em 2018, entre 02 de agosto e 26 de outubro, esse trabalho foi repetido, dessa vez gerando um relatório prévio das visitas, com as dúvidas identificadas em campo, para que as OS pudessem esclarecer. O quadro a seguir traz os pontos mais relevantes identificados na visita técnica à organização social em tela e o retorno dado por ela:

Observação geral - UM: Visita realizada em 28/09/2018. Durante a visita foi verificada a movimentação financeira do mês de agosto de 2018, além de alguns processos de compras e contratações de serviços e de RH.

Boas práticas identificadas - UM: A OS realiza o checklist de documentos para admissão. Todos os processos de recursos humanos possuem formulário de solicitação de abertura de vaga devidamente assinados por área solicitante, recursos humanos e diretoria. Na página do processo seletivo no site constam os nomes dos aprovados no processo e benefícios oferecidos aos colaboradores, sendo

¹ 1 Parágrafo 66º: (...) (iv) os contratos a serem celebrados pela Organização Social com terceiros, com recursos públicos, sejam conduzidos de forma pública, objetiva e impessoal, com observância dos princípios do caput do art. 37 da CF, e nos termos do regulamento próprio a ser editado por cada entidade; (v) a seleção de pessoal pelas Organizações Sociais seja conduzida de forma pública, objetiva e impessoal, com observância dos princípios do caput do art. 37 da CF, e nos termos do regulamento próprio a ser editado por cada entidade.

este um fator positivo de transparência. Há valorização da promoção de pessoal interno e justificativa presente no prontuário

Considerações finais - UM: A partir da análise da documentação disponibilizada, foi apontada a ocorrência 5 não-conformidades leve e 2 não-conformidades médias, todas com a devida recomendação de revisão e aprimoramento de procedimentos. Foi identificada uma potencial não-conformidade grave, cuja confirmação ou não depende de exame das justificativas e documentos a serem fornecidos pela OS.

Resposta da OS: CATAVENTO

As não conformidades leves se referiram à ausência de carimbo ou identificação de CG em nota fiscal, e de carimbo de diretor em documentação/ pagamentos, em geral; E as não conformidades médias se referiram a ausência de cotação ou resumo de processo de seleção e ausência de justificativa ou formulário com resumo de processo seletivo para contratação. OS acatou as recomendações e afirma que melhorará seus controles. Apresentou também documentação complementar e explicações, nos casos em que a UM não identificou justificativas junto aos processos de contratação.

Quanto a potencial não conformidade grave, relativa à contratação de assessor parlamentar da Secretaria da Cultura, mesmo se com processo seletivo; a OS respondeu que: *a contratação foi feita após sugestão da própria Secretaria da Cultura, tendo em vista a capacidade do assessor em contribuir com novos projetos de difusão cultural solicitados pela Secretaria, como os de "Música no Metrô" e "Museu Catavento – a ciência mais perto de você", além dos projetos contínuos de difusão, do Catavento e das Fábricas de Cultura, por seu conhecimento prévio e próximo (...). Os projetos já estão encerrados e eram temporários e experimentais, e por isso o colaborador foi desligado.*

II.C. COMENTÁRIOS: OS apresentou resposta em 31/01/2019 e complemento à resposta na prestação de contas anual. Tendo em vista os esclarecimentos e documentação suporte, consideramos que não há pendências, mas ressaltamos a importância de se aprimorar os controles e de se dar transparência aos processos de compras e contratações de serviços e recursos humanos.

III. EFICIÊNCIA / ECONOMICIDADE

Objetivo da verificação III: examinar se as ações, rotinas e execução orçamentária previstas foram realizadas com a melhor relação entre custo e benefício, assegurando o uso responsável dos recursos e o interesse público.

A. ANÁLISE DE GASTOS COM RECURSOS HUMANOS

RECURSOS HUMANOS	2017(CG 02/2017)	2018
Orçamento previsto para RH (R\$)	384.092	8.671.714
Total despendido com RH (R\$)	565.741	6.697.679
% despesas de RH com relação ao orçamento	147%	77%
% despesas de RH com relação ao limite definido em CG	36%	43,1%
% limite para gastos de RH, definido no CG	51%	51%
Orçamento previsto para gasto com diretoria (R\$)	54.229	1.041.671
Total despendido com diretoria (R\$)	31.600	390.877
% despesas com diretoria com relação ao orçamento	58%	38%
% despesas com diretoria com relação ao limite definido em CG	2%	2,7%
% limite para gastos de Diretoria, definido no CG	7%	7%
Número de empregados CLT	69	78
Número de demissões no exercício	0	11
Total despendido com rescisões (R\$)	0	173.605

Fonte: Relatório Anual da OS 2018 e PA UM 2017. Nos casos em que identificamos divergência entre o Quadro Resumo entregue e as planilhas de Recursos Humanos, consideramos os dados das Planilhas de RH

III.A.i COMENTÁRIOS:

De acordo com o quadro acima, não houve descumprimento por parte da OS com relação aos aspectos de conformidade observados. A cláusula 2ª, item 9 do CG prevê limite de 7% do total anual de despesas no plano orçamentário para a remuneração e vantagens de qualquer natureza para os diretores e 51% do total anual de despesas no plano orçamentário para remuneração e vantagens para os empregados

Como demonstrado no quadro acima, a realização desta rubrica em 2018 se manteve um pouco abaixo do previsto, permanecendo dentro do orçamento pactuado para o ano. Segundo a OS, isso se deu por conta de uma *“gestão executiva e estratégica que preserva a execução do contrato de gestão, focando em preservar as áreas Fins para realização quantitativa e qualitativa das metas propostas no Plano de Trabalho”*. (Relatório OS, p. 45)

III.A.i SOLICITAÇÃO: A OS mantém em seu site o manual de recursos humanos, devendo nele disponibilizar o plano de cargos e salários atualizado a fim de garantir mais transparência com relação ao uso dos recursos públicos destinados à remuneração e gestão de pessoal. Além disso, verificou-se que a OS atendeu ao Artigo 3º, Inciso I, alínea “d. 3” do decreto Estadual 64.056/2018, que define que a OS deve disponibilizar em site a remuneração bruta e individual mensal dos cargos pagos com recursos do contrato de gestão, de todos os seus empregados e diretores.

RH no conjunto dos Contratos de Gestão em 2018

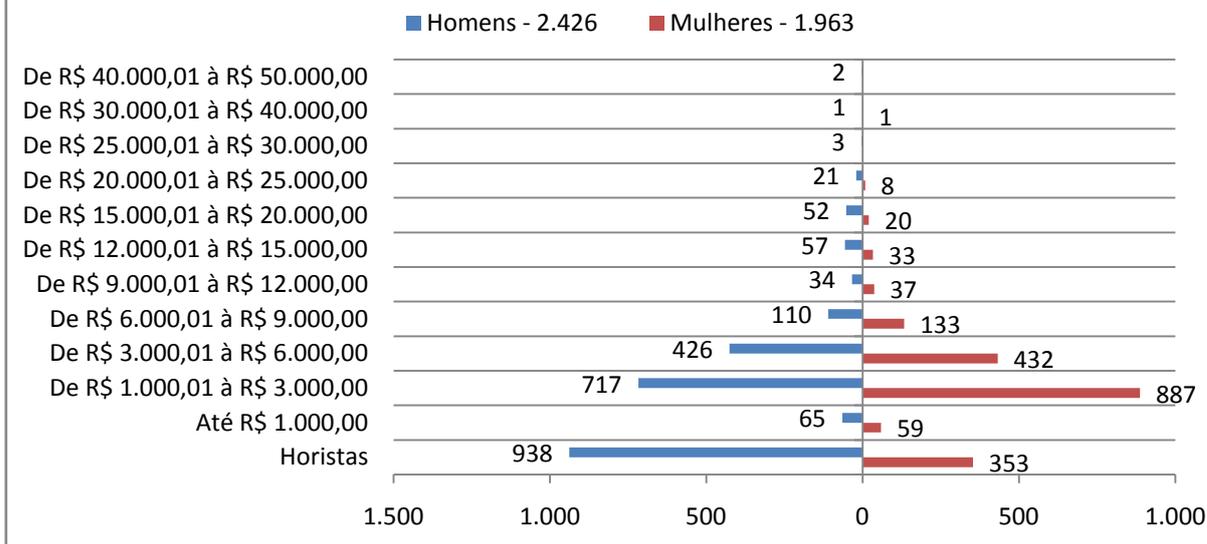
Ainda com relação aos salários, para tornar mais qualificadas as análises de eficiência e economicidade dos contratos de gestão, a Unidade de Monitoramento procedeu em 2018, tal como nos anos anteriores, ao exame mais detalhado dessas despesas, visto que elas correspondem, em média, a 70,5% do total aportado na soma das pactuações com OS. Esse ano, no entanto, com base nos relatórios analíticos de RH de todas as OS, foram criadas 11 faixas de remuneração e os funcionários celetistas. Isso porque houve um caso de salários acima das 10 faixas que usávamos até 2017. Assim, os celetistas foram distribuídos de acordo com a posição de seus salários nominais nessas faixas, considerando-se ainda a distribuição por sexo, homem ou mulher, conforme apontado por cada OS. Nos casos em que as organizações sociais alteraram o vínculo de seus diretores para estatutário os mesmos também foram considerados nessa soma.

Cabe dizer que a distribuição em faixas teve como objetivo promover uma análise detalhada e avançar na preservação de uma série histórica, uma vez que este foi o parâmetro usado nos três anos anteriores, não se desconsiderando aqui a possibilidade de outros estudos a serem feitos com diferente número de faixas ou critérios para segregação da informação, tal como número de salários mínimos ou outros valores na composição de cada faixa, conforme sugerido por algumas organizações. Tão logo seja recomposta a equipe da Unidade de Monitoramento, outros estudos deverão ser previstos, ainda que a intenção, no comparativo proposto, seja a de completar uma série histórica de pelo menos cinco anos. Já a escolha pela distribuição binária “homem/mulher” segue a distinção feita pelo IBGE nos censos demográficos. Ainda que consideremos a importância da atenção às questões de gênero, não foi possível alcançar nessa análise as mais de 30 distintas classificações ligadas à identidade de gênero, nem esse era o objetivo, já que a distinção homem/mulher em si já apresentava informações importantes para analisar.

A distribuição efetuada permitiu verificar como a massa salarial está repartida pelas diversas faixas nos contratos de gestão:

Recursos Humanos (CLT) nas OS's de Cultura - 2018

Total Funcionários: 4.389



Os dados apresentados permitem verificar que:

- Dos **4.389** funcionários celetistas e estatutários das **18** organizações sociais parceiras da SEC, **3.098** atuam em regime de dedicação regular (em média 44 horas semanais) e **1.291** são remunerados por hora trabalhada (horistas).
- **124** funcionários ganham até R\$ 1 mil por mês (menos de 3% do total).
- Dos **4.389** funcionários a maioria (**1.604 = 36,5%**) ganha de R\$ 1 mil até R\$ 3 mil.
- **858** funcionários ganham acima de R\$ 3 mil e até R\$ 6 mil, o que equivale a **19,5%** do total geral, excluídos os horistas.
- Há mais homens (**55%**) que mulheres (**45%**) no conjunto dos contratos de gestão, quando computados os horistas, porém quando descontados, a diferença diminui e a proporção se inverte (**48%** homens e **52%** mulheres), mantendo e ampliando levemente a tendência observada no ano anterior.
- Em quase todas as faixas salariais mais baixas, exceto a mais baixa de todas e excluídos os horistas, é maior o número de mulheres remuneradas em cada faixa, em comparação ao número de homens, embora isso não signifique necessariamente que os salários mais elevados de cada faixa são femininos. Essa situação permanece até a faixa que contempla os salários entre R\$ 9 mil até R\$ 12 mil, onde há 71 pessoas, sendo **34** homens (48%) e **37** mulheres (52%).
- **269** pessoas, o que equivale a **6,1%** do total, recebem salários acima de R\$ 9 mil reais, **170** são homens (63%) e **99** são mulheres (37%).
- Os salários entre R\$ 9 mil e R\$ 20 mil remuneram **233** trabalhadores da cultura, ou 5,3% do total dos funcionários vinculados aos contratos de gestão, sendo **143** homens (61%) e **90** mulheres (39%).
- **0,8%** do total de colaboradores alocados nos contratos de gestão, ou **36** pessoas, percebem seus vencimentos nas **quatro faixas** de remuneração mais altas, de R\$ 20 mil a R\$ 50 mil. São **27** homens (75%) e **9** mulheres (25%), sendo 2 homens na maior faixa salarial, 1 homem

e 1 mulher na segunda maior faixa, 3 homens na terceira faixa e 21 homens e 8 mulheres na quarta maior faixa.

- Vale acrescentar que, em relação a **2017**, houve um acréscimo de **74** funcionários.

Tais dados indicam, repetindo o que ocorreu nos três anos anteriores, que, embora o número de homens e mulheres seja relativamente equivalente, a proporcionalidade no que se refere às faixas salariais só se mantém nos patamares de remuneração mais baixos, onde há, também, a maior concentração de pessoal. Vale frisar que esse levantamento não computa as desigualdades salariais no entorno das próprias faixas. Estudo relacionado a esse assunto para o ano de 2016, feito pela Unidade de Monitoramento, permitiu constatar que a desigualdade salarial entre homens e mulheres no conjunto dos contratos de gestão corresponde a 19%, ou seja, as mulheres recebem 19% menos proventos do que os homens nas instituições culturais parceiras da Secretaria. Embora seja um ponto importante a ser alvo de atenção dos gestores na governança das parcerias, cabe dizer que esse número reproduz o cenário internacional mapeado pela ONU (segundo o qual homens receberam, em média, 20% a mais do que mulheres nas mesmas áreas de atuação), cenário que se repete na SEC ainda em 2018, quando a diferença salarial foi de mais de 15% favorável aos homens.

Assim, e uma vez que o quadro e as informações elencadas acima se referem à média do conjunto de contratos de gestão vigentes simultaneamente em 2018, é importante que cada OS avalie sua distribuição salarial entre as diferentes faixas que pratica, de acordo com seu manual de recursos humanos e seu plano de cargos e salários (sendo que as faixas aqui estabelecidas são apenas para fins de agrupamento e comparação). A área cultural é o lócus por excelência da diversidade e, nesse sentido, precisa assumir posição exemplar no combate às desigualdades de quaisquer espécies, sejam elas associadas a gênero, etnia ou à existência de deficiências.

As questões de gênero aqui assinaladas objetivam lembrar que são vários os aspectos a serem considerados, quando se fala em remuneração de pessoal. As OSs de cultura também têm um papel no esforço social e coletivo de se assegurar a distribuição de cargos e remunerações de forma equitativa, que leve em conta o mérito, sem prejudicar – por força de preconceito e outros estigmas – a diversidade que é tão necessária à qualidade da gestão quanto à construção de uma sociedade mais justa. Nesse cenário, é fundamental garantir que homens e mulheres nas mesmas posições percebam remuneração equivalente e é importante haver mecanismos que viabilizem o acesso a quaisquer postos para homens e mulheres, sem distinções preconceituosas ou estigmatizadas.

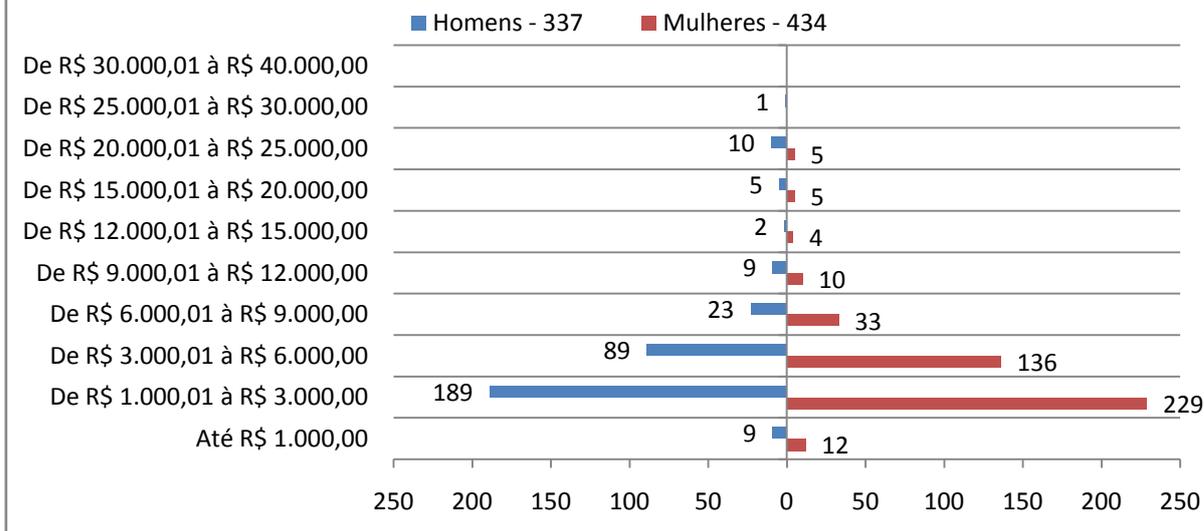
Finalizando esse assunto, embora não se trate de funções remuneradas, é útil destacar que a questão de gênero também é presente e deve ser considerada na composição dos conselhos de administração das entidades. Do total de **274** conselheiros atuando em **2018**, **206** ou **75,18%** são homens e apenas **68** são mulheres, ou **24,82%**. Mais uma vez, embora constituam presença expressiva na forma de trabalho da área cultural, quando se trata de ocupação dos principais cargos decisórios (remunerados ou não), a presença feminina diminui radicalmente.

Os próximos quadros indicam a posição do conjunto de parcerias da área fim e do próprio contrato de gestão em relação à distribuição de seus recursos humanos em 2018.

O número de funcionários da área de **Preservação do Patrimônio Museológico** correspondeu, em 2018, a **17,6%** do total de recursos humanos dos contratos de gestão vigentes. Como se vê no gráfico a seguir, **56,9%** dos funcionários das OSs parceiras na gestão de Museus ganham até R\$ 3 mil e **29,2%** ganham acima de R\$ 3 mil até R\$ 6 mil. **56,3%** das pessoas empregadas nos museus são mulheres e **43,7%** são homens, havendo uma predominância de mulheres nas 6 faixas salariais mais baixas e uma predominância de homens em 2 das 3 faixas salariais mais altas. Nas três faixas de maior remuneração, de R\$ 15.000 a R\$ 30.000, foram remunerados **16** homens (**61,54%**) e **10** mulheres (**38,46%**).

Recursos Humanos (CLT) - Museus - 2018

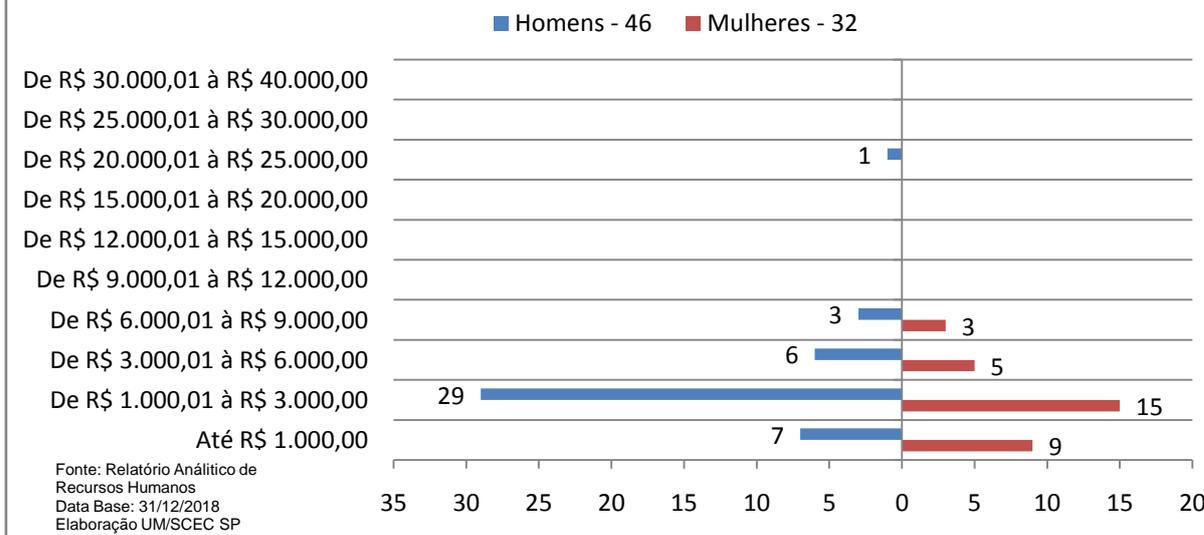
Total funcionários: 771



O quadro de pessoal do contrato em análise representou, em 2018, **1,8%** do total de recursos humanos empregados pelo conjunto de parcerias firmadas com organizações sociais e **10,1%** do total de recursos humanos da área de **Museus**. No CG **02/2017**, **59%** são homens e **41%** são mulheres. Já a distribuição salarial, concentra **76,9%** do pessoal em salários até R\$3.000, **14,1%** acima desse montante e abaixo de R\$ 6.000. Por sua vez, 6 pessoas (**7,7%** do total) estão na faixa entre R\$ 6.000 e R\$ 9.000. Para além desse valor, há apenas **1** remuneração (**1,3%**), entre R\$ 20.000 e R\$ 25.000. Não há funcionários nas demais faixas salariais, como se vê a seguir:

Recursos Humanos (CLT) CG 02/2017 - 2018

Total Funcionári@s: 78



B. COMPARATIVO DE GASTOS COM RH EM RELAÇÃO AO ESTADO

Diante dos dados apresentados e no intuito de verificar a economicidade do contrato de gestão em relação à execução do objeto contratual diretamente pela Administração, mais uma vez buscamos responder a duas perguntas:

- É viável realizar diretamente pela SEC a execução do objeto contratual e alcançar os patamares de resultados registrados (atividades culturais; públicos; cumprimento de rotinas de preservação do patrimônio e das edificações e das obrigações legais e administrativas)?
- Sendo viável, seria mais vantajosa, equivalente ou menos vantajosa essa realização pela Administração Direta?

Como há muitas variáveis complexas a examinar – e tempo e recursos humanos e materiais extremamente exíguos – e considerando sobretudo que as despesas com pessoal constituem, em todas as partes do mundo, o principal centro de custos dos setores artísticos e culturais, novamente optamos por examinar as questões considerando um grupo principal de despesas, que é justamente aquele que representa a maior parcela de recursos financeiros alocados no contrato de gestão: a saber, a remuneração de recursos humanos. Cabe ressaltar a importância estratégica dessa opção: cultura se faz com gente. Embora obviamente recursos humanos sejam essenciais na realização de quaisquer políticas públicas, no caso da área cultural, o fato é que a força de trabalho é o fator mais decisivo para o sucesso das realizações previstas, seja porque todo o planejamento, produção e viabilização das ações depende de atuação humana direta (não sendo possível promover uma substituição significativa por máquinas, por exemplo), seja porque, em muitos casos, a execução das ações culturais é diretamente dependente da existência de pessoas que as realizam, sendo condicionada por ela a ponto de a substituição das pessoas que executam ocasionar mudanças expressivas nos resultados alcançados, na qualidade aferida e na satisfação de público. São exemplos disso os artistas que integram os grupos artísticos, os curadores de exposições e festivais, os professores nas escolas artísticas e os educadores dos serviços educativos, entre outros. Especialmente em ano de crise, esses fatores precisam ser considerados quando se trata de otimizar resultados e, muitas vezes, de substituir profissionais mais capacitados e mais bem remunerados por outros que ganharão menos, em virtude da necessidade de redução de gastos.

Seguindo a mesma lógica do exercício anterior, registramos que, para cogitar a possibilidade de realização das ações culturais pela SEC é preciso, antes de mais nada, verificar se a Pasta teria condições de assumir diretamente as responsabilidades atualmente compartilhadas com as organizações sociais por meio da parceria.

No caso da força de trabalho, é fundamental que o Estado disponha de quadros ou de condições para contratá-los. O quadro abaixo apresenta as conclusões da análise efetuada, reapresentadas para 2018, porém sem alterações significativas em relação a 2017:

Questão	Resposta
Há disponibilidade de recursos humanos na Pasta da Cultura para executar o objeto do contrato de gestão a contento?	Não. O quadro da SEC é composto (em dados de 31/12/2018 obtidos por meio do Portal da Transparência) de 222 servidores remunerados pela SEC, todos alocados em ações técnicas e administrativas da própria Secretaria (8 a menos que no exercício anterior e 14 a menos que em 2016). Desde 1993, conforme também se verifica no Portal da Transparência do Estado, esse quadro não sofre alterações significativas e vem diminuindo paulatinamente ano a ano.
Há possibilidade de contratação de recursos humanos imediatamente ou no	Não, pois não existem cargos comissionados disponíveis e o ingresso de servidores no Estado somente se dá mediante concursos ou cargo em comissão. Os primeiros estão suspensos por causa da atual crise econômica e os segundos, ocupados ou congelados, pela mesma razão.

<p>curto prazo para executar o objeto do contrato de gestão a contento?</p>	<p>Cumprido ressaltar que o cenário de grave crise econômica enfrentada desde 2015 fez agravar o congelamento dos cargos, inviabilizando, inclusive, substituições de vacâncias na Pasta, salvo em situações excepcionais.</p>
<p>Há possibilidade de contratação de recursos humanos no médio ou longo prazo para executar o objeto do contrato de gestão a contento?</p>	<p>A realização de concursos depende de autorização governamental, assim como a criação de novos cargos comissionados. Se fosse apenas essa a necessidade, a resposta poderia ser sim ou não, estando fora da alçada única e exclusiva da Pasta. Porém, seria necessário alterar a legislação, para não ferir a Lei de Responsabilidade Fiscal, que limita os gastos com pessoal no Estado, destacando que SP continua no limite prudencial em relação a tais gastos. Ante o contexto de defesa do Estado gerencial, da eficiência administrativa e da contenção de gastos estatais, que tem marcado a Administração brasileira desde os anos 1990, e que se intensificou no atual período de crise, tal mudança se configura bastante improvável. No mínimo, é possível afirmar com consistência que não há nenhuma iniciativa legislativa nessa direção hoje. Assim sendo, a resposta é não.</p>
<p align="center">Questão</p>	<p align="center">Resposta</p>
<p>A SEC SP teria condições de flexibilizar o número de funcionários como têm feito as Organizações Sociais para enfrentar a crise no curtíssimo prazo, com redução e/ou substituição de quadros a fim de otimizar os recursos disponíveis, evitando ao máximo a redução quantitativa e qualitativa e mesmo paralisação dos serviços culturais por falta de recursos?</p>	<p>Não. Uma vez trabalhando com servidores públicos concursados, a Secretaria não poderia demitir pessoal para substituir por funcionários mais versáteis, que executassem em menor quantidade de pessoas mais funções; não poderia substituir profissionais por outros mais baratos e não poderia dimensionar o quadro conforme os períodos de maior demanda de RH. Por sua vez, no caso dos cargos comissionados, tomando por exemplo a situação concreta atual da Pasta, haveria o risco de dispensa de servidores sucedida do congelamento de cargos, com graves riscos de suspensão ou precarização da continuidade das ações finalísticas. A opção por servidores públicos para as ações atualmente realizadas com parceiros do Terceiro Setor implicaria ainda em potencial comprometimento dos limites prudenciais estabelecidos com base na Lei de Responsabilidade Fiscal, na medida em que a diminuição de arrecadação da receita corrente líquida faria com que os percentuais de gastos com mão de obra se tornassem mais impactantes, podendo vir a infringir essa Lei, o que tem sido evitado pelo Estado, ao atuar com organizações parceiras cujo quadro de pessoal difere do funcionalismo público e segue as regras da CLT. Para além do aspecto de conformidade e eficiência, essa situação ainda seria agravada pelo ônus junto às Previdência pública e complementar do Estado, também impactadas pela gravidade da crise.</p>

As quatro negativas acima uma vez mais indicam que seria inexecutável no curtíssimo, curto e médio prazo, e possivelmente também no longo prazo, a viabilização de pessoal por parte da Administração para a execução direta do objeto contratual. Sem essa possibilidade, toda a perspectiva da execução direta permanece igualmente **inviável**, a não ser que se configure um amplo e novo cenário de reforma administrativa e legal.

À parte a inviabilidade constatada, nos perguntamos de novo: caso houvesse condição de execução direta dos objetos contratuais pelo Estado, ela seria mais vantajosa, equivalente ou menos vantajosa do que o que o modelo de gestão em parceria com OS, do ponto de vista estritamente econômico-financeiro?

Para verificar essa questão, novamente recorreremos ao maior grupo de despesas dos contratos de gestão: os recursos humanos, considerando que a opção mais vantajosa nessa rubrica orçamentária trará o mais expressivo impacto econômico e financeiro, na medida em que ela representou, em média, 60% dos recursos alocados nas parcerias entre 2004 e 2014, 79% em 2015, 82,63% em 2016, 76,14% em 2017 e 70,5% em 2018 (sendo que percentuais mais elevados a partir de 2015 foram ocasionados pelos expressivos cortes de verbas estaduais para os repasses aos contratos de gestão em virtude da crise econômica, lembrando que essa rubrica orçamentária inclui não só as despesas com salários, encargos e benefícios, como também as despesas rescisórias dos recursos humanos demitidos por força dos cortes).

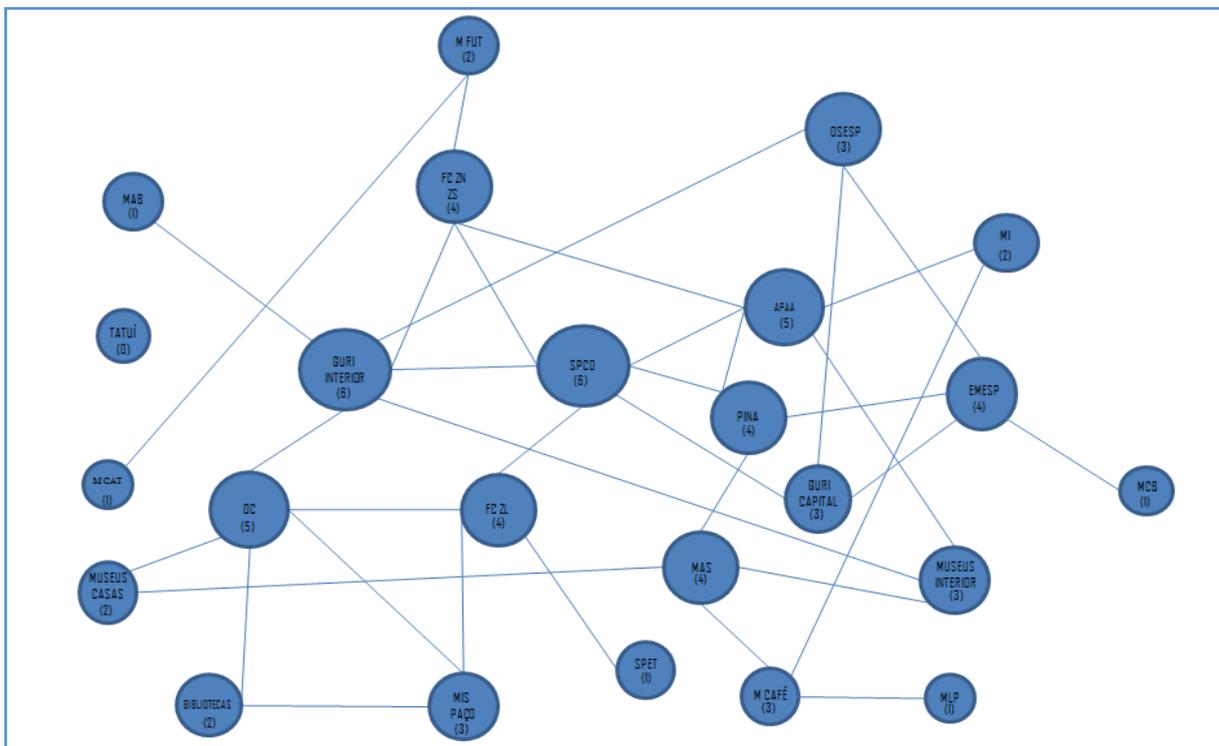
Analisando os dados obtidos no Portal da Transparência do Estado referentes aos cargos e salários praticados pela SEC em dezembro/2018, verificamos que o desembolso equivaleu a R\$ 1.221.147 nesse mês, e a média salarial mensal, considerando os **222** servidores públicos da Cultura entre concursados e comissionados remunerados pela Pasta foi de **R\$ 5.500,66**. Por sua vez, a prestação de contas da Organização Social referente ao contrato de gestão em exame permitiu verificar, a partir da planilha analítica com nomes, cargos e salários, que a OS totalizou R\$ 222.814 referente ao salário bruto de dezembro de 2018, mantendo uma média salarial de **R\$ 2.857** para a remuneração de seus 78 funcionários.

Considerando o quadro apresentado acima, bem como o custeio de recursos humanos, vemos que, do ponto de vista econômico e financeiro, o modelo OS é mais vantajoso que a execução do objeto contratual pela Administração Direta. Reiteramos que essa afirmação se torna ainda mais consistente quando se observa que o modelo OS na cultura, ao utilizar uma forma preponderante (quase exclusiva) de contratação de pessoal, que é a CLT, equipara todos os seus colaboradores em termos de direitos trabalhistas, benefícios e encargos. No caso do Estado, a possibilidade de contar com servidores efetivos (que contam com estabilidade e aposentadoria especial) e servidores comissionados (sem nenhum vínculo, suscetíveis de demissão sem justa causa sem quaisquer benefícios ou garantias e sem aposentadoria especial) cria um fator de desequilíbrio da equidade entre os empregados.

Para além da remuneração de pessoal, outros fatores evidenciam que o modelo OS é mais vantajoso e apresenta maior economicidade que a execução pela Administração Direta, como o fato de que o Estado não teria condições de receber doações a título de patrocínio para o objeto contratual ou de assegurar que os recursos obtidos por meio de captação operacional fossem alocados em sua manutenção e funcionamento, o que acarretaria prejuízos às ações culturais realizadas e, por conseguinte, ao seu público beneficiário.

Ainda com relação à economicidade, em 2017, a Comissão de Avaliação chamou a atenção para a necessidade de ampliação das parcerias entre as organizações sociais para uma atuação maior em rede. As trocas entre as entidades e a realização de ações conjuntas já eram comuns, como a usual cessão de uso do teatro Sérgio Cardoso, sob gestão da APAA, para as apresentações da São Paulo Cia de Dança, sob gestão da Associação Pró Dança.

Em 2018, no entanto, pudemos verificar com relação a essa temática que das 18 organizações parcerias, 17 realizaram parcerias entre si, representando 94% do conjunto de OSs que mantém vínculo com a Pasta. A relação entre os 24 contratos de gestão vigentes em 31/12/2018, observada a partir da leitura dos relatórios de prestação de contas anuais, é demonstrada no sociograma a seguir:



Fonte: Relatórios de prestações de contas 2018 das organizações sociais

Diante das limitações para que o próprio Estado possa prestar os serviços culturais ofertados hoje em parceria, e levando em conta os bons resultados obtidos em 2018 com os contratos de gestão, consideramos que a prática apresentada pelas entidades amplia a vantajosidade esperada pela Administração Pública ao escolher o modelo de gestão por OS para a realização da política pública no âmbito da Cultura e Economia Criativa.

A maior flexibilidade do modelo OS para a estruturação de parcerias visando a execução de projetos; a gestão baseada em finalidade não lucrativa; e o estabelecimento de vínculo com o Poder Público baseado no cumprimento de metas e no alcance de resultados também são importantes vantagens do modelo, ao permitir, ao mesmo tempo, a necessária agilidade operacional e administrativa na gestão das atividades e o controle finalístico pelo Estado.

Por fim, a agilidade e eficiência nos processos de compras e contratações de serviços, seguindo regulamentos próprios e por meio de processos amplamente fiscalizados e obrigados à transparência são também pontos bastante relevantes, e cujos resultados podem ser aferidos em visitas in loco aos objetos contratuais e constatados nas pesquisas de satisfação do público com os serviços culturais oferecidos.

Todos esses fatores evidenciam que o modelo de parceria com OS foi **mais vantajoso** que a execução dos objetos contratuais vinculados à parceria em tela pela Administração Direta, lembrando ainda que, no caso do corpo técnico da SEC SP, não há profissionais especialistas nas áreas de atuação do contrato de gestão – o que reforça o fator de inviabilidade de gestão direta no curto e médio, e possivelmente no longo prazo, do objeto contratual pelo Estado.

IV. PENDÊNCIAS/CORREÇÕES DO PA UM 2018 ref. 2017

Diante do fato de o contrato de gestão 02/2017 teve início em dezembro de 2017, não há pendências com relação a exercícios anteriores.

OPINIÃO DA UM

A avaliação da Unidade Gestora quanto à prestação de contas apresentada foi pela **aprovação** (parecer técnico, p. 26), cabendo a ela acompanhar e atestar a qualidade e a efetividade dos resultados apresentados e verificar a necessidade de adequações nos próximos planos de trabalho. A UGE ressaltou pendência da ação vinculada à política de acervo, o que deverá ser sanado no próximo exercício.

Considerando a avaliação da UGE e de acordo com os dados analisados nesse PA UM, registramos que a execução contratual atingiu quantitativamente a maioria dos resultados previstos. Desse modo, informamos que, na avaliação da Unidade de Monitoramento, a prestação de contas da OS referente à execução do contrato de gestão 02/2017 no exercício de 2018 foi considerada **SATISFATÓRIA**, nos termos dos critérios explicitados no quadro-síntese anexo, não tendo chegado a nosso conhecimento nenhuma informação em contrário. Ressaltamos que a veracidade das informações prestadas é de responsabilidade da Organização Social e que a comprovação dos resultados e a análise técnica e qualitativa das realizações são de competência da Unidade Gestora.

São Paulo, junho de 2019.

EQUIPE DE MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO

Contatos: monitoramento.cultura@sp.gov.br

ANEXO
Quadro-Síntese de Avaliação – PA UM 2019 REF. A 2018
– Critérios –

Para objetivar a opinião conclusiva da Unidade de Monitoramento acerca da execução contratual na perspectiva econômico-financeira, foram selecionados 10 indicadores principais, dentre todos os elementos de verificação no Parecer Anual Conclusivo de 2019 referente a 2018, conforme descrito no quadro-síntese ao final, que também apresenta a fórmula de atribuição dos pontos.

De acordo com a pontuação obtida, os resultados anuais foram considerados:

CLASSIFICAÇÃO	PONDERAÇÃO	DESCRIÇÃO
Satisfatórios	8,5 ou + pontos	Todos ou quase todos os resultados previstos foram atingidos com eficácia, eficiência e efetividade. A execução contratual foi realizada em conformidade e com transparência. Não há, ou há poucos pontos de correção e melhoria a serem observados.
Regulares	7 a 8,4 pontos	A maior parte dos resultados previstos foi atingida com eficácia, eficiência e efetividade. A execução contratual foi realizada em conformidade e com transparência. Há alguns pontos de correção e melhoria a serem observados.
Regulares com ressalvas	Abaixo de 6,9	Parte dos resultados previstos foi atingida com eficácia, eficiência e efetividade. A execução contratual não foi integralmente realizada em conformidade e com transparência, havendo vários pontos de correção e melhoria a serem observados.

OBSERVAÇÕES:

- Cabe destacar que, no caso de irregularidades comprovadas, o parecer será considerado irregular, sem prejuízo das demais medidas cabíveis (como a UM é uma instância de controle interno de função preventiva e corretiva, essa classificação somente será aplicada em situações extremas e desde que devidamente comprovadas).
- Mesmo que a pontuação seja superior a 6,9, a ocorrência de ressalvas em relação aos dados analisados (que poderão ser decorrentes de ausência de documentos, imprecisão nos esclarecimentos prestados ou outras) resultará na classificação do parecer como regular com ressalvas.
- Valores abaixo dos parâmetros observados para definição dos “pesos” não computarão pontos. Vale ressaltar que esse quadro não inclui todos os dados e indicadores examinados no Parecer, mas aqueles considerados básicos, objetiváveis e prioritários para a avaliação de 2017. Ante o cenário de crise grave, passaram a ter maior peso neste exame: o cumprimento integral do plano de trabalho – demonstrando o empenho e o sucesso da parceria, em que pesem as dificuldades orçamentárias – e o atingimento ou superação das metas de captação de recursos (quer sejam incentivados, operacionais ou por meio de doações, apoios, etc.), uma vez que a diversificação de fontes de viabilização se torna cada vez mais essencial para apoiar as realizações planejadas, num contexto muito adverso para os repasses públicos.
- Nenhum dos itens avaliados não consta como obrigação contratual.
- Quando a avaliação for considerada regular com ressalvas, a OS deverá apresentar no relatório trimestral seguinte, nos termos indicados na “Apresentação” deste Parecer, qual é o plano que apresenta para correção e melhoria dos pontos indicados.

A seguir, apresentamos o quadro-síntese de avaliação.

QUADRO-SÍNTESE DE AVALIAÇÃO – PA UM 14.2019 REF. A 2018 CCE CG 02/2017

	Item de Verificação	Peso e Ponderação		Pontuação
EFICÁCIA E EFETIVIDADE	Índice de Eficácia (% do cumprimento integral do Plano de Trabalho)	0 a 1,5 ponto	. 1,5 pontos: ≥ 96% . 1 ponto: ≥ 86% e <95% . 0,5 ponto: ≥ 76% e <85% . 0 pontos: ≤ 75%	1,5
	Captação de recursos realizada	0 a 1,5 ponto	. 0 pontos: ≤ 75%	1,5
	Total de público alcançado	0 a 1 ponto	. 1 ponto: ≥ 96% . 0,75 ponto: ≥ 86% e <95% . 0,5 ponto: ≥ 76% e <85% . 0 pontos: ≤ 75%	1
EFICÁCIA E EFICIÊNCIA	% de despesas com remuneração de RH (total)	0 a 1 ponto	. 1 ponto: ≤ limite fixado no CG . 0 ponto: > limite fixado no CG	1
	% de despesas com remuneração de RH (dirigentes)	0 a 1 ponto		1
CONFORMIDADE E TRANSPARÊNCIA	Avaliação da UGE sobre os resultados no exercício	0 a 1 ponto	. 1 ponto: parecer aprovado sem ressalvas . 0 pontos: parecer da auditoria aprovado com ressalvas ou não aprovado	1
	Avaliação dos controles internos da OS: Auditoria Independente e Conselho de Administração	0 a 1 ponto	. 0,5 ponto: parecer da auditoria aprovado sem ressalvas . 0 pontos: parecer da auditoria aprovado com ressalvas ou não aprovado + . 0,5 ponto: parecer do conselho aprovado sem ressalvas . 0 pontos: parecer do conselho aprovado com ressalvas ou não aprov.	1
	Índice de Transparência	0 a 1 ponto	. 1 ponto: ≥ 7,1 no IT UM/SEC SP	1
	Publicar cargos e salários	0 a 0,5	0,5 documento publicado	0,5
EFICIÊNCIA / ECONOMICIDADE	Comparativo de custos de RH em relação à Administração Direta	0 a 0,5 ponto	. 0,5 ponto: mais vantajoso do que a execução pela Administração Direta, tomando por referencial objetivo a média salarial dos colaboradores em 31/12 . 0 pontos: execução menos vantajosa que a feita pela Administração Direta	0,5
PONTUAÇÃO MÁXIMA:		10	PONTUAÇÃO OBTIDA:	10
AVALIAÇÃO FINAL DA EXECUÇÃO CONTRATUAL EM 2018 - CG Nº 02/2017:				SATISFATÓRIO

Unidade de Monitoramento, SEC SP - junho/2019.