



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

PA-UM N° 06/2015

**PARECER ECONÔMICO-FINANCEIRO ANUAL DE MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO DA
PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2014**

Contrato de Gestão n° 006/2011

OS - Associação Paulista dos Amigos da Arte

Objetos: **Programa Virada Cultural Paulista**
Programa Semana Guiomar Novaes
Programa Festival Paulista de Circo
Programa Festival de Arte para Crianças
Programa Circuito Cultural Paulista
Programa Festival da Mantiqueira
Programa Plataformas
Programa Cultura Livre SP
Teatro Sérgio Cardoso
Teatro Maestro Francisco Paulo Russo – Araras
Programas de Inclusão
Programa Ações de Acessibilidade Comunicacional

| | |
|---|---|
| Introdução..... | 2 |
| Verificação dos documentos contábeis e financeiros e comprovações anuais..... | 3 |
| Análise da execução orçamentária frente aos resultados alcançados..... | 5 |
| Conclusão e recomendações anuais frente à execução orçamentária..... | 8 |



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Introdução

O presente Parecer Anual foi elaborado pela Unidade de Monitoramento a partir da análise do relatório da Organização Social e do parecer conclusivo da Unidade Gestora, com apoio das visitas técnicas e reuniões realizadas. Seu objetivo é atender à demanda prevista no Decreto nº 59.046/2013 e sua destinação é apoiar a elaboração do Relatório Anual Conclusivo da Comissão de Avaliação (do qual este Parecer se torna anexo), para posterior envio ao Secretário da Pasta, ao Departamento de Controle e Avaliação da Secretaria da Fazenda e ao Tribunal de Contas do Estado.

Por sua vez, considerando a importância de que as considerações aqui registradas sejam conhecidas e, conforme o caso, respondidas pelas organizações sociais e, ainda, sirvam como orientações para o aprimoramento das próximas pactuações e prestações de contas, cópia eletrônica deste Parecer, juntamente com o Relatório da Comissão de Avaliação, deverá ser enviada às unidades gestoras e aos conselhos e dirigentes das organizações sociais responsáveis.

A primeira parte deste Parecer indica se foram devida e adequadamente entregues todos os documentos necessários à prestação de contas pela OS e examina aspectos das comprovações apresentadas necessários à análise econômico-financeira. A segunda parte traz a análise da execução orçamentária frente aos resultados alcançados. A parte final apresenta o posicionamento conclusivo da Unidade de Monitoramento acerca das contas apresentadas e recomendações referentes à execução orçamentária.

Salientamos que nossa verificação deverá ser complementada e aprofundada pela análise mais apurada das demonstrações contábeis e devidas comprovações pelos demais órgãos de fiscalização do Estado (Secretaria da Fazenda e TCE).

Por fim, registramos que a alteração dos prazos de envio das prestações de contas ao TCE, promovidas por meio da Resolução TCE nº 02/2015 permitiu significativa melhora no fluxo de análise da documentação das organizações sociais pela Secretaria, reduzindo radicalmente o número de entregas de documentos complementares e erratas e permitindo que todas as instâncias relacionadas à Pasta – Unidade Gestora, Unidade de Monitoramento e Comissão de Avaliação – pudessem se manifestar no prazo hábil pela primeira vez em dez anos desse modelo de gestão.

Consideramos que os próximos passos de melhoria nesse processo envolvem a adoção do fluxo eletrônico de documentos (para reduzir o imenso número de folhas de papel geradas e agilizar a análise) e envolvem a construção de indicadores de desempenho e resultado mais objetivos e mais adequados à avaliação das realizações e do uso dos recursos públicos no universo cultural.

Solicitações e recomendações

As **solicitações** apresentadas neste Parecer correspondem a documentos não entregues e/ou demandas não esclarecidas durante o período de exame da documentação. Para respondê-las, a OS deverá enviar correspondência digital à Unidade de Monitoramento / Comissão de Avaliação, no CD ou pen drive relativo ao próximo Relatório Trimestral de 2015, a ser entregue de acordo com o Cronograma Anual 2015, em pasta separada denominada "**Manifestação da APAA ref Parecer UM nº 06/2015 do exercício 2014**". A mesma documentação apresentada nessa via digital deverá compor um anexo – com igual denominação – na via física do Relatório Trimestral a ser entregue à Unidade Gestora, para que as respostas enviadas ao Parecer da Unidade de Monitoramento também sejam inseridas no processo do contrato de gestão.

A definição dessa conciliação de datas visa a organizar o fluxo e processamento de documentos na Unidade, considerando que a equipe é reduzida e os prazos muito exíguos, demandando um planejamento interno cuidadoso para garantir o cumprimento das atribuições e viabilizar atenção e retorno adequados a todas as manifestações recebidas. Assim sendo, reiteramos a solicitação de que a OS não envie documentos fora do prazo.

Por sua vez, a organização social deverá observar que as **recomendações** apresentadas ao longo deste Parecer são todas para orientar a elaboração do próximo relatório anual, **não cabendo** resposta à Unidade de Monitoramento, a não ser em caso de entendimento divergente. Dúvidas poderão ser esclarecidas pelo endereço eletrônico monitoramento.cultura@sp.gov.br. Por meio desse mesmo email, a organização social poderá, em caso de interesse, enviar sugestões, críticas e outras informações que julgar necessárias.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Verificação dos documentos contábeis e financeiros e comprovações anuais

- 1. Entrega em conformidade?** () Muito satisfatório () Satisfatório com observações
() Parcialmente satisfatório () Insatisfatório

Critérios: Documentação entregue no prazo (relatório até 27/02 e documentos financeiros auditados com ata de aprovação e publicação no DOE até 16/03); Documentação completa na entrega; Atendimento a solicitações adicionais de documentos eventualmente feitas pela UM. Documentação no formato digital organizada conforme índice e legível.

Apontamento 1. A OS entregou a documentação no prazo, porém incompleta. A UM solicitou esclarecimentos e complementação na reunião de 31/03, que foram atendidos em 08/04.

Recomendação 1. Que na entrega das próximas prestações anuais de contas, sejam enviados os arquivos digitalizados dos relatórios e anexos devidamente assinados, com sumário, na ordem da documentação impressa entregue, gravados em uma única pasta por relatório (TCE e Processo CG) e em um ou dois arquivos eletrônicos, no máximo, para facilitar nossa localização, lembrando que a Unidade de Monitoramento não recebe registros impressos, apenas arquivos eletrônicos.

Documentos contábeis e financeiros

2. Documentos contábeis e financeiros em conformidade?

- () Sim () Não () Parcialmente

Critérios: Verificação de não-conformidades (documentos incompletos, ilegíveis, sem data, sem assinatura ou incompatíveis entre si, quando for o caso): no DIRD, Relatório Gerencial Previsto x Realizado, Balancete de Verificação, Balanço Patrimonial e DRE do exercício encerrado.

3. Índices informados pela OS no "Informe de Índices do Período":

- Índice de liquidez corrente (ativo circulante / passivo circulante) = **4,46**
- Índice de liquidez corrente desconsiderando Fundos de Reserva e Contingência = **2,37**
- Relação entre receitas totais e despesas totais = **1,07**
- Relação entre os gastos de área meio e área fim = **0,71**

Índices adequados? () Sim () Não () Parcialmente

Critérios: ILC \geq 1; Relação RT/DT \geq 1; Relação gastos AM/AF $<$ 0,8.

Apontamento 3. O ILC é muito superior a 1 (4,46), indicando que há considerável recurso em caixa, porém se desconsiderarmos os Fundos de Reserva e Contingência, esse índice torna-se um pouco mais equilibrado (2,37).

Recomendação 3. Que UGE e OS avaliem a disponibilidade orçamentária, para garantir um planejamento orçamentário mais eficiente, a bem do uso responsável dos recursos públicos. E que a OS que calcule a relação entre gastos da área meio e área fim anual, e não somente com base nos dados trimestrais.

4. Saldo bancário ajustado? () Sim () Não () Parcialmente

Critérios: Conciliação bancária apresentada coerente com saldo e extrato apresentados.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Comprovações anuais

5. Recursos humanos

| Item | 2013 | 2014 | Variação |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Orçamento previsto para RH (R\$) * | Não localizado | 6.300.000,00 | - |
| Gasto total com RH (R\$) ** | 6.848.789,34 | 6.455.716,13 | 5,74% < |
| Percentual previsto para gasto com RH (%) ** | 65% | 65% | Sem variação |
| Percentual realizado no gasto com RH (%) ** | 26,2% | 21,9% | 4,3% < |
| Número de empregados CLT (em 31/12) ** | 69 CLT | 72 CLT | 2,90% > |
| | 0 Estagiário | 2 Estagiários | 100% > |
| | 3 Aprendizizes | 2 Aprendizizes | 33,33% < |

* Fonte: "Proposta Orçamentária" anexa ao plano de trabalho do Contrato de Gestão - 2013 e 2014

** Fonte: "Relatório Sintético de Recursos Humanos" e "Relatório Gerencial Orçamentário Previsto x Realizado" dos anos 2013 e 2014.

OBS: os dados de RH incluem despesas com CLT, estagiários e aprendizes.

Considerações. A OS diminuiu seu gasto total com RH, porém aumentou seu quadro de pessoal CLT passando de 69 para 72 empregados.

6. Relatórios de gastos

| Tipo de Gasto | 2013 | 2014 | Variação |
|----------------------------|--------------|--------------|----------|
| Utilidades públicas (R\$)* | 382.985,95 | 446.326,95 | 16,5% > |
| Contratação de PJ (R\$)** | 1.312.339,41 | 1.097.675,14 | 16,4% < |

* Fonte: "Relatório de Gastos Mensais com Utilidades Públicas" (água, luz, energia, telefone, internet, gás) dos anos 2013 e 2014

** Fonte: Rubrica "Prestadores de Serviços (Consultorias, Assessorias e Outras Pessoas Jurídicas)" do "Relatório Gerencial Orçamentário Previsto x Realizado" dos anos 2013 e 2014.

Foram também observadas as variações em algumas das principais despesas com contratos de terceiros de área meio, em relação aos anos anteriores, conforme quadro abaixo:

| Despesa PJ | 2013 | 2014 | Variação |
|-----------------------------------|------------|------------|----------|
| Segurança / vigilância / portaria | 510.421,92 | 502.542,81 | 1,5% < |
| Limpeza | - | 30.000,00 | - |
| Auditoria | 27.335,00 | 37.586,90 | 37,5% > |
| Administrativa / RH | 56.413,54 | 168.669,62 | 199% > |
| Jurídica | 129.305,82 | 104.045,65 | 19,5% < |

Apontamento 6. Verificou-se grande variação nos gastos da rubrica Administrativa/RH. A OS já manifestou-se a respeito, explicando o aumento devido a gastos não previstos com: Captação (R\$ 51.530,50); Implantação de Cargos e Salários e Governança Corporativa (R\$ 27.884,00); Manutenção preventiva e corretiva do TSC (R\$ 24.900,00).

7. Captação de recursos e receitas financeiras

| Tipo de Receita * | Previsto | Realizado | Variação prev x real | Variação 2014-13 |
|-----------------------------|------------|------------|----------------------|------------------|
| Receitas financeiras (R\$) | - | 505.910,02 | - | 51,5% > |
| Receitas operacionais (R\$) | 456.000,00 | 788.543,25 | 73% > previsto | 34,5% > |

* Fontes: "Relatório Gerencial Orçamento Previsto x Realizado" e "Relatório de Captação de Recursos".



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Informações apresentadas adequadamente? (X) Sim () Não () Parcialmente

Critérios: Informações prestadas no "Relatório de Captação de Recursos" devidamente detalhadas e coerentes com informações do "Relatório Gerencial Orçamento Previsto x Realizado".

Apontamento 7. A UGE em seu Parecer informa que a OS não comunica a forma de utilização dos recursos de captação ao longo do ano de 2014.

Recomendação 7. Recomendamos que OS apresente as informações solicitadas pela Unidade Gestora com a devida transparência.

8. Certidões, declarações e documentos institucionais

14 documentos solicitados na IN/TCE nº 1/2008 entregues – (X) Sim () Não () Parcialmente

11 documentos em atendimento à legislação entregues – (X) Sim () Não () Parcialmente

Critérios: 14 documentos previstos no artigo 40 da IN TCE nº 1/2008, nos incisos II, III, IV, V, VI, VII, IX, XI, XII, XIII, XIV, XIX, XXV e XXVI. 11 documentos previstos no Anexo 3 (itens 11 a 21).

9. Controles internos e publicização

| Documento | Entregue? |
|---|----------------|
| Parecer de auditoria independente | SIM |
| Ata de aprovação pelo Conselho de Administração com assinaturas | SIM e ASSINADA |
| Balanços e demonstrações contábeis publicados no DOE | SIM |

Apontamento 9. A Auditoria GF Auditores aprovou as demonstrações financeiras da APAA em 31 de dezembro de 2014, considerando que elas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício de 2014, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. A ata de aprovação do Conselho de Administração foi entregue assinada e com registro em cartório.

Análise da execução orçamentária frente aos resultados alcançados

10. Quadro Resumo

| Pactuações e Resultados | 2013 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Nº de ações com metas previstas | 43 | 22 |
| Nº de ações com metas integralmente atingidas | 22 | 11 |
| Índice de cumprimento do plano de trabalho (ações realizadas x ações totais) | 51% | 50% |
| Nº de ações com metas não executadas sem justificativa apresentada pela OS | 22 | 11 |
| Nº metas condicionadas | 3 | 0 |
| Nº de metas condicionadas cumpridas | 0 | 0 |
| Nº de público total presencial atendido | 1.661.087 | 1.959.516 |
| Índice de público atendido em relação ao previsto | Não localizado | 143% |
| Realizou pesquisa de perfil e satisfação de público | Não apresentado | Não apresentado |
| Contribuiu para descentralização das ações culturais (Sim/ Não) | Sim | Sim |
| Aprovação da prestação de contas pela UGE (S / N / Com ressalvas) | Com ressalvas | Com ressalvas |
| Valor repassado pela SEC (relatório previsto x realizado = DIRD) | R\$ 26.160.000,00 | R\$ 29.386.000,00 |
| Índice de execução do orçamento (previsto x realizado) | 104% | 99,9% |
| Valor de recursos captados pela OS | R\$ 605.868,11 | R\$ 788.543,25 |
| Valor de recursos captados previsto | R\$ 1.308.000,00 | R\$ 456.000,00 |
| Índice de recursos captados em relação ao valor do repasse | 2,32% | 2,68% |
| Índice de recursos captados em relação ao valor de captação previsto | 46% | 173% |



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Considerações:

A diminuição das metas em relação ao ano anterior é um ponto positivo, pois demonstra que houve um empenho em precisar melhor as metas, indicando somente os produtos e resultados mais objetivos e importantes, excluindo-se metas de processos.

Apontamentos 10.

Apesar dos esforços visíveis de melhoria dos resultados e do relatório, a OS ainda não cumpriu satisfatoriamente o percentual de metas previsto no contrato de gestão, que permanece em apenas 50%.

Recomendações 10.

Que OS e UGE aprimorem o planejamento dos próximos planos de trabalho, à luz dos resultados obtidos ao longo do contrato de gestão e que sejam revistas as estratégias da OS para executar integralmente as metas pactuadas, cabendo à UGE adotar as medidas cabíveis caso o não-cumprimento prossiga.

11. Amostragem para análise de metas, considerando os principais resultados previstos

Para qualificar esta análise, foram escolhidas as metas abaixo, a título de amostragem das realizações mais significativas, considerando o plano de trabalho pactuado e duas diretrizes prioritárias definidas pela Secretaria da Cultura: ampliação do acesso à cultura e ampliação das ações no interior e litoral do Estado.

O zelo pela eficiência (na relação custo x benefício), eficácia (na relação previsto x realizado), efetividade (no impacto social alcançado) e economicidade (na obtenção dos resultados mais vantajosos para a Administração, a bem do serviço público de cultura) orientou esta análise.

| Indicativo da Ação | Previsto 2014 | Realizado 2014 | % 2014 | Previsto 2013 | Realizado 2013 | % 2014-13 |
|--|---------------|----------------|--------|---------------|----------------|-----------|
| Virada Cultural Paulista | | | | | | |
| Nº de Cidades ¹ | 27 | 28 | 104% | 27 | 26 | 7,7% |
| Nº de Eventos ² | 750 | 976 | 130% | 750 | 865 | 12,8% |
| Público Geral ³ | 1.200.000 | 1.400.000 | 117% | 1.000.000 | 1.205.500 | 16% |
| Festival da Mantiqueira | | | | | | |
| Nº de Oficinas Profissionais de Bibliotecas ⁴ | 2 | 2 | 100% | 2 | 2 | 0% |
| Nº de Palestras ⁵ | 12 | 12 | 100% | 12 | 13 | -7,7% |
| Nº de Pessoas na Totalidade das Palestras ⁶ | 2.000 | 2.504 | 125% | 2.000 | 1.507 | 66% |
| Nº de Escritores Participantes ⁷ | 20 | 25 | 125% | 20 | 24 | 4,2% |
| Nº de Shows ⁸ | 4 | 4 | 100% | 2 | 8 | -50% |
| Circuito Cultural | | | | | | |
| Nº de Cidades ⁹ | 107 | 105 | 98% | 95 | 100 | 5% |
| Nº de Apresentações ¹⁰ | 842 | 837 | 99% | 725 | 718 | 16,6% |

¹ Considerando as metas previstas nas ações nº 3 em 2013 e nº 1 em 2014;

² Considerando as metas previstas nas ações nº 4 em 2013 e nº 1 em 2014;

³ Considerando as metas previstas nas ações nº 6 em 2013 e nº 1 em 2014;

⁴ Considerando as metas previstas nas ações nº 17 em 2013 e nº 13 em 2014;

⁵ Considerando as metas previstas nas ações nº 18 em 2013 e nº 10 em 2014;

⁶ Considerando as metas previstas nas ações nº 19 em 2013 e nº 10 em 2014;

⁷ Considerando as metas previstas nas ações nº 20 em 2013 e nº 11 em 2014;

⁸ Considerando as metas previstas nas ações nº 21 em 2013 e nº 12 em 2014;

⁹ Considerando as metas previstas nas ações nº 15 em 2013 e nº 6 em 2014;

¹⁰ Considerando as metas previstas nas ações nº 16 em 2013 e nº 7 em 2014.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Considerações:

De acordo com a Unidade Gestora, as ações pactuadas foram cumpridas, à exceção das metas nº 03, 04, 05, 06, 07, 14, 15, 18, 19, 20 e 21. Desse modo, ela **aprovou com ressalvas** o relatório anual da OS, apontando apenas ponto principal de aprimoramento: "a ocupação de programação do teatro Sérgio Cardoso e qualidade dos relatórios apresentados, além da necessidade de apresentação de pesquisa de satisfação".

Com base nas informações apresentadas, bem como no acompanhamento desenvolvido pela Unidade Gestora, podemos afirmar que a OS cumpriu de modo regular o plano de trabalho com relação às metas pactuadas.

Em relação ao Público atendido, observamos que na Virada Cultural Paulista e no Programa Cultura Livre SP, houve um aumento de público de 16% e 397% respectivamente em relação a 2013. No geral, o desempenho da OS em relação aos quantitativos de público atendido foi bom, superando as expectativas. Isso também foi atestado pela Unidade Gestora, que destacou o amplo aumento no número de público em relação ao ano anterior e a continuidade do processo de melhoria qualitativa das programações apresentadas.

Os dados analisados indicam a contribuição expressiva desse contrato de gestão para a circulação cultural pelo Estado, com um percentual de 16% de municípios atendidos diretamente nas ações realizadas em relação ao total de municípios do Estado de São Paulo.

Considerando o esforço em andamento na Unidade de Monitoramento para a construção de indicadores mais adequados, observamos que o relatório apresentado e seus anexos não permitiram verificar a relação entre a capacidade de atendimento / número de vagas e o número de participantes das atividades na maioria dos programas realizados à exceção do Programa Festival de Artes para Crianças e do Festival da Mantiqueira. Essas informações são importantes para se avaliar com mais precisão os resultados de público obtido à luz do que era possível (capacidade) e do que era esperado (vagas).

No ano de 2014 a Unidade de Monitoramento, com apoio da Secretaria de Gestão Pública, desenvolveu um indicador para avaliar a transparência das informações presentes nos sítios eletrônicos vinculados a cada objeto contratual, o Índice de Transparência nos Sites dos Objetos Contratuais. Com o objetivo de verificar a quantidade e qualidade das informações disponibilizadas aos cidadãos, foram estabelecidos três grupos, contendo ao todo vinte critérios de avaliação dos sítios eletrônicos dos objetos contratuais. O atendimento de cada critério (por exemplo, disponibilização das informações de compras e contratações no site) foi convertido em pontos, sendo a somatória desses pontos a nota final da organização e, portanto, seu índice de transparência, cuja variação vai de 0 a 10. Após vários testes ao longo de 2014, a aplicação desse Índice aos equipamentos e programas culturais deste contrato de gestão no final do ano resultou na obtenção dos índices **8,6** para o Teatro Sérgio Cardoso, **8,3** para o Festival de Arte para Crianças, **8,1** para o Festival da Mantiqueira, **8,1** para a Virada Cultural Paulista, **7,9** para o Festival Paulista de Circo e **7,4** para o Teatro Maestro Francisco Paulo Russo. Considerando que a variação prevista no Índice aponta 0 a 4 como não transparente, 4,1 a 7 como transparência parcial e acima de 7,1 como transparentes, vemos que os esforços desta OS nesse contrato de gestão foram razoavelmente bem sucedidos, cabendo o registro de que não houve incremento de recursos para que os sites fossem adequados às exigências de transparência previstas e que o Índice, neste primeiro ano de teste e aplicação, não constituía obrigatoriedade ou possibilidade de penalização. Vale registrar que a média obtida, considerando todos os sites analisados, foi de **8,32**, sendo que os sites vinculados aos objetos deste contrato de gestão estiveram próximos dessa média.

Sobre a execução orçamentária, observamos que as despesas realizadas vinculadas ao repasse do contrato de gestão ficaram abaixo em 0,13% do previsto, totalizando R\$ 29.347.040,84. Observa-se no relatório gerencial orçamentário que as maiores diferenças com relação ao previsto foram relativas a:

- Programas de Circuito Cultural Paulista, Teatro Maestro Francisco Paulo Russo e Custos Administrativos com realizações 104%, 165%, 109% superiores ao previsto.
- Programas de Edificações, Virada Cultural Paulista, Semana Guiomar Novaes, Festival Paulista de Circo, Festival de Artes para Crianças, Festival da Mantiqueira, Plataformas, Cultura Livre SP e Prestadores de Serviços, com realizações 82%, 98%, 98%, 94%, 86%, 97%, 72%, 97% e 91% respectivamente inferiores ao previsto.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Conforme explicação da entidade, as realizações superiores ao orçado se deveram a gastos não previstos e divulgação maior pela reabertura do Teatro Sérgio Cardoso, sendo suportadas pela boa eficiência na redução dos gastos com outras rubricas, cabendo à Unidade Gestora acompanhar a qualidade dos resultados entregues e verificar a necessidade de adequações nos próximos planos de trabalho.

Vale registrar que há considerável dificuldade de se buscar relação biunívoca entre a previsão orçamentária e o custo das ações finalísticas, uma vez que a realização das mesmas depende em grande medida do quadro de recursos humanos, cuja contabilização se faz separada dos custos dos projetos e programas fins, inclusive porque o cenário de trabalho contemporâneo e a escassez de recurso demandam significativa versatilidade dos quadros profissionais, que em muitos casos atuam em mais de uma frente de trabalho. Há que considerar ainda os profissionais que, pela natureza do trabalho – dirigentes e área administrativa e de manutenção, por exemplo – dedicam-se a garantir os meios para todas as ações finais realizadas.

Em relação à diversificação de fontes de recursos para a execução contratual, observamos que o total de recursos disponíveis para o exercício de 2014 somou o montante de R\$ 30.680.453,27, sendo 95,78% repasse, 1,65% receitas financeiras e 2,57% captação operacional (loja, café, ingressos etc.). Isso evidencia necessidade de especial esforço desta OS para diversificar as fontes e ampliar o total de recursos disponíveis para a realização das ações.

Com relação à saúde financeira da Organização Social no contrato de gestão, vemos que os índices econômico-financeiros, bem como o parecer da auditoria independente apresentados evidenciam regularidade.

No que diz respeito à qualidade dos serviços prestados, registramos que a Organização Social não apresentou relatório de perfil de público e pesquisa de satisfação do público para os Teatros Sérgio Cardoso e Maestro Francisco Paulo Russo, nem para os Programas Culturais realizados.

Apontamento 11. A OS não apresentou pesquisa de perfil e satisfação de público, embora utilize sistematicamente questionário preenchido pelo próprio público no Teatro Sérgio Cardoso.

Recomendação 11. Que os próximos planos de trabalho incluam a previsão de realização de pesquisas de perfil e satisfação de público e outros estudos qualitativos, com metodologia aprovada pela Unidade Gestora, de modo a constituir referencial adicional para a avaliação qualitativa das realizações. Que a OS envie informações detalhadas sobre as pesquisas de perfil e satisfação de público realizadas, com a metodologia utilizada, o número de questionários respondidos, os critérios para a desenho da amostra e a análise dos resultados obtidos, tendo em vista a importância dessas pesquisas para a avaliação de qualidade e o planejamento das ações previstas. Recomendamos ainda que os próximos planos de trabalho incluam, nos compromissos de informação, menção à capacidade de recebimento de público de cada evento/festival/programa e ao número de vagas disponíveis para as ações da programação, para que seja possível comparar o total de vagas oferecidas às preenchidas, de modo a verificar possíveis sobras ou carências de vagas (filas de espera), permitindo melhor avaliação e planejamento.

Conclusão e recomendações anuais referentes à execução orçamentária

12. Informe sobre as visitas técnicas e reuniões relacionadas ao exercício 2014 e pendências referentes ao Parecer UM anterior

No Parecer Anual UM do exercício de 2013, foram apontadas 4 recomendações e 2 solicitações referentes ao contrato de gestão em exame. Verificamos que as recomendações e solicitações foram atendidas.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

Em 31 de março de 2014, a Unidade de Monitoramento realizou uma reunião com a Associação Paulista dos Amigos da Arte - APAA para esclarecer dúvidas relacionadas à entrega da prestação de contas do exercício 2014, sendo adotadas as seguintes medidas: solicitação por email de documentação faltante e explicações referentes ao relatório anual.

Durante 2014, para o monitoramento e avaliação dos contratos de gestão, bem como visando avançar nas oportunidades de melhoria, foram realizadas **75** visitas aos equipamentos e locais de realização dos objetos contratuais, além de visitas virtuais trimestrais nos sítios eletrônicos relacionados aos objetos contratuais e reuniões ocasionais com as organizações sociais e unidades gestoras, com os objetivos de: a) contribuir para a melhoria dos procedimentos e documentos envolvidos na parceria, b) verificar a documentação relacionada às solicitações feitas e c) ampliar o conhecimento da Unidade de Monitoramento a respeito dos objetos contratuais, seu cotidiano de realizações, sua governança e seus principais destaques e desafios. No caso do contrato de gestão em exame, foram realizadas 6 visitas, nos dias: 19/03, 28/03, 10/07, 31/08, 06/09 e 11/10, tendo como foco conhecer a programação oferecida e orientar a OS na elaboração e esclarecimentos para o parecer UM.

13. Parecer conclusivo da Unidade de Monitoramento

A documentação entregue pela Associação Paulista dos Amigos da Arte permitiu, em linhas gerais, o exame adequado de todos os pontos de interesse para este Parecer, exceto pelos itens que demandaram maior esclarecimento e que foram indicados em cada ponto, constituindo solicitações e recomendações, quando foi o caso.

Vale reconhecer que as divergências identificadas podem relacionar-se à necessidade de aprimoramento dos próprios modelos e conceitos para elaboração dos relatórios e demonstrações. Ainda que tenham sido feitos com a participação ativa de representantes das organizações sociais, esses referenciais foram testados pela primeira vez em 2013 no formato adotado para esta prestação de contas de todas as OS parceiras, e deverão ainda receber aperfeiçoamentos ao longo de 2015. Não é incompreensível que surjam, portanto, diferenças de interpretação e mesmo a utilização de conceitos distintos, o que impacta a compreensão dos dados apresentados, especialmente no caso das informações administrativas, contábeis e financeiras. Pesam nesse processo a ausência de experiência da própria Secretaria da Cultura no exame mais pormenorizado desses documentos que compõem a prestação de contas, bem como a ausência de outros referenciais dos órgãos fiscalizadores para orientar as definições adotadas. Todavia, registramos o empenho pelo aprimoramento do processo, por parte de todas as unidades gestoras da Secretaria, de todas as organizações sociais parceiras, da Consultoria Jurídica e do Gabinete da Pasta, bem como desta Unidade de Monitoramento, destacando que a apresentação do relatório e demonstrações anuais de 2014 no formato em análise já constituiu significativo avanço em relação aos anos anteriores e que a disposição de todos os agentes citados continua sendo a de avançar no aperfeiçoamento da comprovação das realizações e de sua avaliação.

De acordo com os dados analisados, a execução contratual atingiu quantitativamente a metade das ações previstas, cabendo à Unidade Gestora e à Organização Social aprimorar o planejamento e rever as estratégias de execução, para garantir que o cumprimento integral do plano de trabalho seja efetivado.

Reiterando as solicitações e recomendações contidas no corpo deste Parecer, registramos que, na avaliação da Unidade de Monitoramento, a prestação de contas da Associação Paulista dos Amigos da Arte referente à execução do contrato de gestão nº 006/2011 no exercício de 2014 foi considerada **regular**, não tendo chegado a nosso conhecimento nenhuma informação em contrário, ressaltando que a veracidade das informações prestadas é responsabilidade da Organização Social e que a comprovação dos resultados e a análise técnica e qualitativa das realizações são de competência da unidade gestora. Reiteramos, contudo, as **ressalvas técnicas** apresentadas pela Unidade Gestora, que deverão servir de norte ao aperfeiçoamento das ações previstas para os próximos exercícios.

Esperamos que os apontamentos e considerações deste Parecer contribuam para a evolução do monitoramento e avaliação das realizações obtidas na parceria, tanto internamente – nas próprias organizações sociais e na Secretaria da Cultura – quanto para os órgãos de controle e o público em



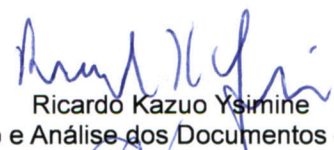
GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA
UNIDADE DE MONITORAMENTO

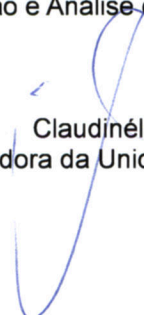
geral, de modo a tornar cada vez mais visíveis, acessíveis, qualificados e legítimos os resultados alcançados.

São Paulo, 20 de maio de 2015.


Claudinéli Moreira Ramos
Coordenadora da Unidade de Monitoramento

EQUIPE RESPONSÁVEL:


Ricardo Kazuo Ysimine
Verificação e Análise dos Documentos – DAv / UM


Claudinéli Moreira Ramos
Coordenadora da Unidade de Monitoramento – UM