



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

TERMO DE VERIFICAÇÃO

Por ocasião da inspeção *in loco* procedida pelo servidor do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, *infra*-assinado, na **PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO**, para a análise das despesas efetuadas referente ao Exercício de 2019 (**TC-004917.989.19-6**), foi verificado o seguinte:

1. De forma recorrente ao apontado quando da fiscalização das contas de 2018 (TC 004576.989.18-0), na amostragem analisada, constatamos a existência de inúmeros empenhos classificados como “Outros Não Aplicável” (classificação de despesas não lícitas), quando a classificação correta seria como Pregão/Dispensa/Convite, haja vista se tratar de despesas lícitas, conforme pequena amostragem relacionada abaixo:

Nome do Credor	Nr. Empenho	Ano Empenho	Histórico / Descrição do Empenho	Vi. Empenho Líquido (R\$)
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	375	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTIFRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4181 2/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	156.718,95
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO SA TELESP	10058	2019	CONTAS DE TELEFONIA FIXA DOS MESES DE AGOSTO/SETEMBRO DE 2019 CONFORME SOLICITAÇÃO DO SR SECRETÁRIO ARLINDO JORGE JUNIOR	82.886,75
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	374	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTIFRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4180 2/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	70.524,48
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO SA TELESP	3065	2019	EMPENHO REFERENTE AO PAGAMENTO DE CONTAS DE TELEFONIA FIXA E MOVEL DOS MESES DE FEVEREIRO E MARÇO DE 2019 CONFORME SOLICITAÇÃO DO SR SECRETÁRIO ARLINDO JORGE JUNIOR	43.117,43
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO SA TELESP	4731	2019	PAGAMENTO DAS CONTAS DE TELEFONE REFERENTES AO MÊS DE ABRIL/2018 CONFORME AUTORIZAÇÃO DO SECRETÁRIO DE ADMINISTRAÇÃO	42.968,05
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO SA TELESP	6384	2019	PAGAMENTO DE CONTAS TELEFONICAS REFERENTES AO MÊS DE MAIO DE 2019	41.091,19
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	373	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTIFRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4179 6/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	35.709,02
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	372	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTIFRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 417+ 5/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	30.468,71

Márcia Tavares S. Ant.
Diretora Departamento
Suprimentos

20/10/19



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

PROJECON PROJETOS e CONSTRUÇÕES LTDA	2402	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA DESOBSTRUÇÃO DE GALERIA DE ÁGUAS PLUVIAIS E CONSTRUÇÃO DE UM POÇO DE VISISTA COM PROFUNDIDADE DE 4,35 METROS, LOCALIZADO À RUA JULIO HADLER E RUA SANTO AGOSTINHO NO	18.600,00
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	2908	2019	EXECUÇÃO DE OBRA NA REDE DE ENERGIA ELÉTRICA VIABILIZANDO FUTURA INSTALAÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	17.638,24
GERSON DOMINGOS DE ALMEIDA MIJAN	303	2019	SUBSTITUIÇÃO DAS PEÇAS DO VEÍCULO CAMIONETA CITROEN JUMPER/ PLACA DKI 9916, UTILIZADO NO SETOR DA SAÚDE/AMBULÂNCIA REF AF N 36 0/2019	17.419,60
C C CAMPINAS COMERCIAL LIMITADA EPP	2666	2019	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA A ÁREA DE FISIOTERAPIA DA UNIDADE MUNICIPAL DE REABILITAÇÃO DO MUNICÍPIO REF AF: 997 0/2019	17.400,00
S S T I TECNOLOGIA LTDA	2102	2019	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA EM SUBSTITUIÇÃO DOS COMPUTADORES DOS SERVIDORES DAIANE, EDUARDO E JULIO, ASSIM COMO PARA A SALA DE LICITAÇÕES, QUE ESTÃO DESLIGANDO VÁRIAS VEZES DURANTE O DIA, PREJUDICANDO O	17.266,00
MAQMOVEIS INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	5446	2019	AQUISIÇÃO DE MOBILIÁRIOS PARA EDUCAÇÃO INFANTIL REF AF: 2253 0/2019	16.992,00
WAGNER CARRASCO GARCIA ME	3966	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA MINISTRAR CURSOS DE CAPACITAÇÃO PROFISSIONAL A USUÁRIOS DO PROGRAMA BOLSA FAMÍLIA REF AF: 1503 0/2019	16.940,00
JUIZO DE DIREITO DA COMARCA DE AMPARO	751	2019	PAGAMENTO REFERENTE DESPESAS POSTAIS PARA CITAÇÕES DE AR DIGITAL PERTINENTE A 684 PROCESSOS DE EXECUÇÃO FISCAL DA DÍVIDA ATIVA DO MUNICÍPIO ENCAMINHADAS AO SISTEMA JUDICIÁRIO	16.675,92
CELIO CABRAL FADIGA FILHO GRAMASME	6536	2019	ADITIVO VISANDO O ACRESCIMO QUANTITATIVO DE 1,215% CORRESPONDENTE A R\$16.500,00 REF AF N 2846 0/2019 PP N 9/2016 CONTRATO DE N 2 112/2016 VIGÊNCIA 10/06/2019 A 03/04/2020	16.500,00
FALEIXO SERVIÇOS LTDA	3952	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM DESMONTAGEM DOS PLAYGROUNDS DO CIME CINDERELA E EMEI ROSAS E MONTAGEM NA CRECHE DO JD EUROPA E JD SILVESTRE REF AF: 1531 0/2019	16.000,00
ANDRE NARDIN 37009240892	1877	2019	CONTRATAÇÃO NECESSÁRIA DE UNIFORMES ESPORTIVOS PARA SUPRIR A NECESSIDADE DAS MODALIDADES ATENDIDAS PELA SMCTEL REF AF: 614 0/2019	15.535,00
BERSI ADMINISTRADORA	4175	2019	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS NA FORMATAÇÃO DE REGULAMENTO DO SERVIÇO DE TRANSPORTE COLETIVO DO MUNICÍPIO DE AMPARO COM BASE NA LEI 3702/2012 REF AF N 1740 0/2019	15.500,00
COOPERATIVA DOS PRODUTORES DE CHUCHU DE AMPA	8392	2019	ADITAMENTO PARA ATENDIMENTO AO CARDÁPIO DAS UNIDADES ESCOLARES PERÍODO DE CONSUMO ESTIMADO PARA 1 ANO A PARTIR DE 05/05/2018 REF AF N 36678 2/2019 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 23/07/2019 A 15/08/2019	15.491,06
G2NW OUTSOURCING LTDA	3974	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO SERVIÇO DE PRODUTORA DE VÍDEO, A FIM DE REGISTRAR EM MEIO ELETRÔNICO UM BREVE RELATO COM INFORMAÇÕES HISTÓRICAS BEM COMO A EVOLUÇÃO, DESENVOLVIMENTO E MODERNIZAÇÃO DA	15.400,00
REPUME REPUXÇÃO E METALÚRGICA LTDA	1952	2019	AQUISIÇÃO DE LUMINÁRIAS PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA REF AF N 700 0/2019	15.364,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

CONTRANSIN INDUSTRIA E COMERCIO LTDA-ME	1465	2019	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO PARA O DEPARTAMENTO DE TRANSITO REF AF N 279 0/2019	15.255,00
GIGA BROADCAST MULTIMÍDIA LTDA	1530	2019	SOLICITAMOS CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE ORIENTAÇÃO E EDUCAÇÃO EM SAÚDE PARA O PLANO DE CONTENÇÃO DE ESCORPIOES REF AF N 375 0/2019	15.100,00
C N V PROJETOS E CONSTRUÇÕES LTDA EPP	4490	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA NA ÁREA DE CONSTRUÇÃO CIVIL PARA REALIZAR CONSTRUÇÃO DE CALÇADA EM VOLTA DO PREDIO DA CRECHE DO JARDIM EUROPA, PINTURA NO PISO DE ENTRADA BEM COMO RETIRADA DE GRAMA DA CALÇADA REF AF N	14.950,00
ECAD ESCRITORIO CENTRAL DE ARREC E DIST	750	2019	PAGAMENTO REFERENTE TAXA OBRIGATORIA AO ECAD ESCRITORIO CENTRAL DE ARRECADACAO E DISTRIBUICAO PARA FUNCIONAMENTO DA RÁDIO CULTURA	13.517,64
PANIFICADORA DARIOLLI LTDA EPP	260	2019	ALIMENTAÇÃO DOS USUÁRIOS DO CAPS II E CAPS A/D SAÚDE MENTAL PELO PERÍODO DE UM ANO COM FORNECIMENTO PARCELADO MEDIANTE SOLICITAÇÃO REF AF: 6100 2/2018 CONTRATO: 99 246/2018	13.475,00
IN DENTAL PRODS ODONTO MED E HOSP LTEPP	5303	2019	AQUISIÇÃO DEMATERIAL DE ENFERMAGEM SEM SALDO EM ESTOQUE (LUVAS DE PROCEDIMENTO DE LÁTEX), NÃO PODENDO AGUARDAR O TÉRMINO DO RP 04/2019, AINDA NÃO HOMOLOGADO, DEVIDO A ANÁLISE DE AMOSTRAS DE ALGUNS INSUMOS REF AF: 2158	13.300,00
SELINGARDI E GARCIA COMERCIO DE TOLDOS LTDA ME	3955	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM MANUTENÇÃO DE TOLDO PARA ATENDER O CIME GARIBALDO, O CIME POLICHINELO E A EMEI SILVIO VICHI REF AF: 1495 0/2019	12.910,00
RODRIGO TONELOTTO EPP	1289	2019	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA PARA ABASTECIMENTO DO ALMOXARIFADO CENTRAL REF AF N 226 0/2019	12.823,70
PAULO PASCOAL CARMIEL BROLEZE	3126	2019	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO PARA O VEÍCULO PÁ CARREGADEIRA 45 C PATROL 5 119, UTILIZADO NO SETOR DA SMIS/ESTRADAS RURAIS REF AF: 1160 0/2019	12.800,00
DANIELE REGINA SILVERIO RISSUTTI ME	2103	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA ELABORAÇÃO DE PROJETO TÉCNICO SIMPLIFICADO COM ART DE INSTALAÇÃO DE EQUIPAMENTO DE COMBATE A INCÊNDIO PARA OBTENÇÃO DE AVCB DAS UNIDADES ESCOLARES DE ED INFANTIL E CRECHES REF AF: 810	12.600,00
D C FURTADO MADEIRAS ME	4499	2019	AQUISIÇÃO DE 35(TRINTA E CINCO) UNIDADES DE PECAS DE MADEIRA (COMPENSADO) PARA PALCO NAS MEDIDAS DE 1,60MX1,60MX30MM AQUISIÇÃO MEDIANTE JUSTIFICATIVA DO SR SECRETÁRIO MARCELO CRAVEIRO NA FOLHA 31 DESTE PROCESSO	12.250,00
ROSEMEIRE APARECIDA DOS SANTOS	1814	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS EM GERAL CONFORME TERMO DE REFERENCIA EM ANEXO REF AF N 539 0/2019	12.000,00
COMERCIO TODA BELA LTDA	3063	2019	AQUISIÇÃO DE VENTILADORES DE PAREDE PARA ATENDER DEMANDA DAS UNIDADES ESCOLARES DE ENSINO INFANTIL E DUAS CRECHES QUE SERAO INAUGURADAS ESSE SEMESTRE REF AF: 1090 0/2019	11.460,00
HGP PECAS E SERVICOS HIDRAULICOS LTDA ME	3121	2019	SUBSTITUIÇÃO DAS PECAS DO VEÍCULO PÁ CARREGADEIRA EUGEN 636/ PATROL 53 242, UTILIZADO NO SETOR DA SMIS/ESTRADAS RURAIS REF AF: 1155 0/2019	11.419,10
COMERCIO TODA BELA LTDA	4712	2019	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS PEDAGOGICOS PARA ATENDER A DEMANDA DA CRECHE DO JD EUROPA REF AF: 2000 0/2019	11.365,50



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

VDP SERVICOS GRAFICOS LTDA	1846	2019	AQUISICAO DE APOSTILAS PARA ATENDER A DEMANDA DE IMPRESSOS DA EDUCACAO INFANTIL REF AF N 566 0/2019	11.315,50
----------------------------	------	------	---	-----------

Desta forma e em conformidade com o Comunicado SDG n.º 34, de 2009, as inconsistências relatadas acima **denotam falha grave**, eis que, à vista de tais desacertos, a Prefeitura deixa de atender ao **princípio da transparência** (artigo 1º, § 1º, da LRF).

2. Em análise à relação de contratos e processos licitatórios fornecidas pela Prefeitura Municipal de Amparo, bem como comparando-a com a relação de empenhos e com o Sistema AUDESP fase IV, constatamos que diversos contratos não foram informados no sistema, conforme acesso efetuado em 01/05/2019 (imagem abaixo).



Fonte: Sistema AUDESP fase IV – Licitações e contratos – acessado em 24 de outubro de 2019. Pesquisa referente a processos de contratação direta – Dispensa de Licitação.

Salientamos que no período foram informados, por exemplo, os seguintes contratos:

a) Dispensas de Licitação:

Nº da Dispensa	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
02	2019	Contratação de clínica especializada para tratamento médico hospitalar do paciente Marcelo Donizete Ferreira de Mello, pelo período de 06 (seis) meses.	ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE	42.000,00	04/03/19
05	2019	CONTRATAÇÃO EMERGENCIAL POR ATÉ 180 DIAS, OU ATÉ QUE SE CONCLUA O	AMPLITEC GESTAO AMBIENTAL	1.584.000,00	13/03/19

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: SALMO CAETANO DE OLIVEIRA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 2-6M6P-4M/JC-6FTW-4Q6A



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

Nº da Dispensa	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
		PROCESSO DE LICITAÇÃO - PROCESSO Nº 1644/2018 - DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA SERVIÇO DE TRANSBORDO E DESTINAÇÃO FINAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS, CONFORME JUSTIFICATIVA E TERMO DE REFERÊNCIA ANEXOS.	LTDA		
11/2019	01/08/19	CONTRATAÇÃO DE CLÍNICA ESPECIALIZADA PARA TRATAMENTO MÉDICO HOSPITALAR PARA ATENDER MARCELO DONIZETE FERREIRA DE MELLO, PELO PERÍODO DE SEIS MESES	ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE	42.000,00	04/09/19
15/2019	11/09/19	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA SERVIÇO DE TRANSBORDO E DESTINAÇÃO FINAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS, CONFORME TERMO DE REFERÊNCIA ANEXO, PELO PERÍODO DE 90 DIAS, COM CLÁUSULA RESOLUTIVA ATÉ QUE SE TERMINE O PROCESSO LICITATÓRIO 1893/2019.	AMPLITEC GESTAO AMBIENTAL LTDA	579.150,00	13/09/19
16/2019	17/09/19	Contratação de empresa para prestação de serviços de monitoramento eletrônico para acesso ao Banco de Dados referente aos veículos do Estado de São Paulo, pelo período de 12 meses.	COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO ESTADO DE SÃO PAULO – PRODESP	164.466,00	N/I

Fonte: Relação de contratos fornecidos pela Prefeitura Municipal de Amparo.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

b) Inexigibilidades:

Nº da Inexigibilidade	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
04/2019	16/04/19	AQUISIÇÃO DE VALES TRANSPORTES PARA SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS.	MIRAGE TRANSPORTES COLETIVOS EIRELI	148.000,00	03/07/19
05/2019	26/03/19	Contratação de empresa especializada na área de educação para implantação do PROEPRE (Programa de Educação Infantil e Ensino Fundamental) aos profissionais da educação vinculados à Rede Municipal de Educação Infantil, visando a formação continuada desses profissionais.	CENTRO DE APERFEICOAMENTO EM EDUCAÇÃO - PROEPRE LTDA - ME	66.000,00	27/05/19
07/2019	26/07/19	MATERIAL A SER UTILIZADO EM ATIVIDADES DIRIGIDA PARA CRIANÇAS NO PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA PELA VIGILANCIA EM SAÚDE MUNICIPAL	EDITORA AMIGOS DA NATUREZA LTDA	43.000,00	N/I
03/2019	08/02/19	Aquisição de munição para uso e porte da Guarda Civil Municipal.	COMPANHIA BRASILEIRA DE CARTUCHOS	24.360,00	N/I

Fonte: Relação de contratos fornecidos pela Prefeitura Municipal de Amparo.

Tal situação caracteriza desatendimento ao disposto nas Instruções desta Corte, em especial aos Comunicados SDG nº 16/2017 e nº 40/2018, que disciplinaram os valores de remessa obrigatória de dados no AUDESP fase IV.

Sendo que no período analisado todos os empenhos e contratos/ajustes (conforme quadro abaixo) com remessa obrigatória, sejam através de licitações adjudicadas ou por dispensa/inexigibilidade deveriam obedecer ao seguinte critério:

- a) De 02/01/2018 a 29/06/2018 todos os ajustes de valor igual ou superior a **R\$ 20.000,00**;



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

- b) De 02/07/2018 a 07/04/2019 todos os ajustes de valor igual ou superior a **R\$ 10.000,00**;
- c) A partir de 08/04/19 informar todos os ajustes superiores a 250 UFESP's.

Informações	Critério para a Remessa Obrigatória	Prazo para Remessa	Início/Período da remessa Obrigatória
Licitações Adjudicadas, sem suas aquisições por dispêndio/inexigibilidade com valor igual ou superior a R\$10.000,00	Data da adjudicação/homologação (1 ^o que ocorrer primeiro), ratificação do ato de finalização igual ou superior a R\$10.000,00;	30 dias a contar da adjudicação/homologação (1 ^o que ocorrer primeiro), ratificação do ato de finalização do mesm.	Até 25/06/19
Licitações Adjudicadas, sem suas aquisições por dispêndio/inexigibilidade com valor igual ou superior a R\$10.000,00	Data da adjudicação/homologação (1 ^o que ocorrer primeiro), ratificação do ato de finalização igual ou superior a R\$10.000,00;	30 dias a contar da adjudicação/homologação (1 ^o que ocorrer primeiro), ratificação do ato de finalização do mesm.	Até 07/04 2019

Fonte: Recorte do quadro de valores de remessa obrigatória constante no Comunicado SDG nº 40/2018.

3. Constatamos que a Prefeitura tem adotado classificação orçamentária (natureza da despesa) incorreta para as transferências às entidades do Terceiro Setor. Conforme a planilha de empenhos do AUDESP, várias transferências realizadas em 2019 à entidades do Terceiro Setor foram classificadas na natureza de despesa 339039 – Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, conforme apertada amostra a seguir:

Credor	Empenho	Elemento	Histórico	Valor (R\$)
SANTA CASA ANNA CINTRA	566/2019	339039	REFERENTE A REPASSE DE CONVENIO FIRMADO COM A SANTA CASA ANNA CINTRA VIGENCIA 01/12/2018 A 31/12/2019 EMPENHO REFERENTE AO PERÍODO DE FEV/19 A DEZ/19	7.717.610,34
SANATORIO ISMAEL CLINICA FAZ PALMEIRAS	562/2019	339039	REFERENTE A REPASSE DE CONVENIO FAZENDA PALMEIRAS 01/01/2019 A 31/12/2019	5.519.781,12
BENEFICENCIA PORTUGUESA DE AMPARO	640/2019	339039	ADITAMENTO DE CONVENIO 718/2014 JUNTO A BENEFICENCIA PORTUGUESA DE AMPARO FONTE 5 HEMODIÁLISE (FAEC)	3.034.506,72
SERVICO ESPIRITA PROTECAO INFANCIA SEPI	492/2019	339039	REPASSE DE CONVENIO CONFORME MEMORANDO E PLANILHA APROVADA PELA COMISSAO DE SELECAO DE EDITAIS DE CHAMAMENTO PUBLICO CMDCA	840.000,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

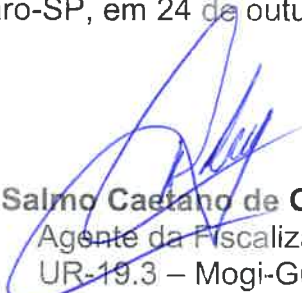
Em nossa análise, as transferências às Entidades do Terceiro Setor devem ser classificadas na modalidade de aplicação “50 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos”, conforme dispõe a Portaria SOF/STN nº 163/2001, por ser a que melhor reflete a situação aqui retratada.

A classificação incorreta prejudica a transparência da despesa e dificulta que a sociedade compreenda corretamente as informações constantes, por exemplo, nos portais de transparência do Executivo.

Ante a todo o exposto, formalizamos o presente **Termo de Verificação**, para dar **ciência** do acima relatado, **recomendando** (de forma reiterada) que a Administração adote providências a fim de evitar falhas desta natureza.

Finalmente, informamos que os descumprimentos às normas e instruções do Tribunal, poderá ensejar abertura de processo de controle de prazo com vistas à regularização das inconformidades apontadas, estando ainda os responsáveis sujeitos a aplicação de sanções, inclusive multas, previstas no artigo 104, da Lei Complementar Estadual nº 709, de 14 de janeiro de 1993.

Amparo-SP, em 24 de outubro de 2019.


Salmo Caetano de Oliveira
Agente da Fiscalização
UR-19.3 – Mogi-Guaçu

Ciente em 24 de outubro de 2019.


Monica Cristina Pereira Pinola
Controladoria Geral



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

TERMO DE VERIFICAÇÃO

Por ocasião da inspeção *in loco* procedida pelo servidor do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, *infra*-assinado, na **PREFEITURA MUNICIPAL DE AMPARO**, para a análise das despesas efetuadas referente ao Exercício de 2019 (TC-004917.989.19-6), foi verificado o seguinte:

1. De forma reincidente ao apontado quando da fiscalização das contas de 2018 (TC 004576.989.18-0), na amostragem analisada, constatamos a existência de inúmeros empenhos classificados como “Outros Não Aplicável” (classificação de despesas não lícitáveis), quando a classificação correta seria como Pregão/Dispensa/Convite, haja vista se tratar de despesas lícitáveis, conforme pequena amostragem relacionada abaixo:

Nome do Credor	Nr. Empenho	Ano Empenho	Histórico / Descrição do Empenho	VI. Empenho Líquido (R\$)
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	375	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTI FRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4181 2/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	156.718,95
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO S/A TELES P	10058	2019	CONTAS DE TELEFONIA FIXA DOS MESES DE AGOSTO/SETEMBRO DE 2019 CONFORME SOLICITAÇÃO DO SR SECRETÁRIO ARLINDO JORGE JUNIOR	82.886,75
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	374	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTI FRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4180 2/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	70.524,48
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO S/A TELES P	3065	2019	EMPENHO REFERENTE AO PAGAMENTO DE CONTAS DE TELEFONIA FIXA E MOVEL DOS MESES DE FEVEREIRO E MARÇO DE 2019 CONFORME SOLICITAÇÃO DO SR SECRETÁRIO ARLINDO JORGE JUNIOR	43.117,43
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO S/A TELES P	4731	2019	PAGAMENTO DAS CONTAS DE TELEFONE REFERENTES AO MÊS DE ABRIL/2018 CONFORME AUTORIZAÇÃO DO SECRETÁRIO DE ADMINISTRAÇÃO	42.968,05
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO S/A TELES P	6384	2019	PAGAMENTO DE CONTAS TELEFONICAS REFERENTES AO MÊS DE MAIO DE 2019	41.091,19
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	373	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTI FRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 4179 6/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	35.709,02
COOPERATIVA DOS PRODUTOS DE CHUCHU DE AMPARO	372	2019	REF AQUISIÇÃO DE HORTI FRUTOS PARA ATENDER AS UNIDADES ESCOLARES REF AF N 417+ 5/2018 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 16/08/2018 A 15/08/2019	30.468,71



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

PROJECON PROJETOS e CONSTRUÇÕES LTDA	2402	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA DESOBSTRUÇÃO DE GALERIA DE ÁGUAS PLUVIAIS E CONSTRUÇÃO DE UM POÇO DE VISITA COM PROFUNDIDADE DE 4 35 METROS, LOCALIZADO À RUA JULIO HADLER E RUA SANTO AGOSTINHO NO	18.600,00
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	2908	2019	EXECUÇÃO DE OBRA NA REDE DE ENERGIA ELÉTRICA VIABILIZANDO FUTURA INSTALAÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	17.638,24
GERSON DOMINGOS DE ALMEIDA MIJAN	303	2019	SUBSTITUIÇÃO DAS PEÇAS DO VEÍCULO CAMIONETA CITROEN JUMPER/ PLACA DKI 9916, UTILIZADO NO SETOR DA SAÚDE/AMBULÂNCIA REF AF N 36 0/2019	17.419,60
C C CAMPINAS COMERCIAL LIMITADA EPP	2666	2019	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA A ÁREA DE FISIOTERAPIA DA UNIDADE MUNICIPAL DE REABILITAÇÃO DO MUNICÍPIO REF AF: 997 0/2019	17.400,00
S S T I TECNOLOGIA LTDA	2102	2019	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA EM SUBSTITUIÇÃO DOS COMPUTADORES DOS SERVIDORES DAIANE, EDUARDO E JULIO, ASSIM COMO PARA A SALA DE LICITAÇÕES, QUE ESTÃO DESLIGANDO VÁRIAS VEZES DURANTE O DIA, PREJUDICANDO O	17.266,00
MAQMOVEIS INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	5446	2019	AQUISIÇÃO DE MOBILIÁRIOS PARA EDUCAÇÃO INFANTIL REF AF: 2253 0/2019	16.992,00
WAGNER CARRASCO GARCIA ME	3966	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA MINISTRAR CURSOS DE CAPACITAÇÃO PROFISSIONAL A USUÁRIOS DO PROGRAMA BOLSA FAMÍLIA REF AF: 1503 0/2019	16.940,00
JUIZO DE DIREITO DA COMARCA DE AMPARO	751	2019	PAGAMENTO REFERENTE DESPESAS POSTAIS PARA CITACÕES DE AR DIGITAL PERTINENTE A 684 PROCESSOS DE EXECUÇÃO FISCAL DA DÍVIDA ATIVA DO MUNICÍPIO ENCAMINHADAS AO SISTEMA JUDICIÁRIO	16.675,92
CELIO CABRAL FADIGA FILHO GRAMASME	6536	2019	ADITIVO VISANDO O ACRESCIMO QUANTITATIVO DE 1,215% CORRESPONDENTE A R\$16 500,00 REF AF N 2846 0/2019 PP N 9/2016 CONTRATO DE N 2 112/2016 VIGÊNCIA 10/06/2019 A 03/04/2020	16.500,00
FALEIXO SERVIÇOS LTDA	3952	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM DESMONTAGEM DOS PLAYGROUNDS DO CIME CINDERELA E EMEI ROSAS E MONTAGEM NA CRECHE DO JD EUROPA E JD SILVESTRE REF AF: 1531 0/2019	16.000,00
ANDRE NARDIN 37009240892	1877	2019	CONTRATAÇÃO NECESSÁRIA DE UNIFORMES ESPORTIVOS PARA SUPRIR A NECESSIDADE DAS MODALIDADES ATENDIDAS PELA SMCTEL REF AF: 614 0/2019	15.535,00
BERSI ADMINISTRADORA	4175	2019	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS NA FORMATAÇÃO DE REGULAMENTO DO SERVIÇO DE TRANSPORTE COLETIVO DO MUNICÍPIO DE AMPARO COM BASE NA LEI 3702/2012 REF AF N 1740 0/2019	15.500,00
COOPERATIVA DOS PRODUT DE CHUCHU DE AMPA	8392	2019	ADITAMENTO PARA ATENDIMENTO AO CARDÁPIO DAS UNIDADES ESCOLARES PERÍODO DE CONSUMO ESTIMADO PARA 1 ANO A PARTIR DE 05/05/2018 REF AF N 36678 2/2019 CH N 1/2018 CONTRATO DE N 1 191/2018 VIGÊNCIA 23/07/2019 A 15/08/2019	15.491,06
G2NW OUTSOURCING LTDA	3974	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO SERVIÇO DE PRODUTORA DE VÍDEO, A FIM DE REGISTRAR EM MEIO ELETRÔNICO UM BREVE RELATO COM INFORMAÇÕES HISTÓRICAS BEM COMO A EVOLUÇÃO, DESENVOLVIMENTO E MODERNIZAÇÃO DA	15.400,00
REPUME REPUXAÇÃO E METALÚRGICA LTDA	1952	2019	AQUISIÇÃO DE LUMINÁRIAS PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA REF AF N 700 0/2019	15.364,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

CONTRANSIN INDUSTRIA E COMERCIO LTDA-ME	1465	2019	MATERIAL DE SINALIZACAO PARA O DEPARTAMENTO DE TRANSITO REF AF N 279 0/2019	15.255,00
GIGA BROADCAST MULTIMEDIA LTDA	1530	2019	SOLICITAMOS CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE ORIENTAÇÃO E EDUCAÇÃO EM SAÚDE PARA O PLANO DE CONTENÇÃO DE ESCORPIOES REF AF N 375 0/2019	15.100,00
C N V PROJETOS E CONSTRUÇÕES LTDA EPP	4490	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA NA ÁREA DE CONSTRUÇÃO CIVIL PARA REALIZAR CONSTRUÇÃO DE CALÇADA EM VOLTA DO PRÉDIO DA CRECHE DO JARDIM EUROPA, PINTURA NO PISO DE ENTRADA BEM COMO RETIRADA DE GRAMA DA CALÇADA REF AF N	14.950,00
ECAD ESCRITORIO CENTRAL DE ARREC E DIST	750	2019	PAGAMENTO REFERENTE TAXA OBRIGATORIA AO ECAD ESCRITORIO CENTRAL DE ARRECADACAO E DISTRIBUICAO PARA FUNCIONAMENTO DA RÁDIO CULTURA	13.517,64
PANIFICADORA DARIOLLI LTDA EPP	260	2019	ALIMENTAÇÃO DOS USUÁRIOS DO CAPS II E CAPS A/D SAÚDE MENTAL PELO PERÍODO DE UM ANO COM FORNECIMENTO PARCELADO MEDIANTE SOLICITAÇÃO REF AF: 6100 2/2018 CONTRATO: 99 246/2018	13.475,00
IN DENTAL PRODS ODONTO MED E HOSP LTEPP	5303	2019	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE ENFERMAGEM SEM SALDO EM ESTOQUE (LUVA DE PROCEDIMENTO DE LÁTEX), NÃO PODENDO AGUARDAR O TÉRMINO DO RP 04/2019, AINDA NÃO HOMOLOGADO, DEVIDO A ANÁLISE DE AMOSTRAS DE ALGUNS INSUMOS REF AF: 2158	13.300,00
SELINGARDI E GARCIA COMERCIO DE TOLDOS LTDA ME	3955	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM MANUTENÇÃO DE TOLDO PARA ATENDER O CIME GARIBALDO, O CIME POLICHINELO E A EMEI SILVIO VICHI REF AF: 1495 0/2019	12.910,00
RODRIGO TONELOTTO EPP	1289	2019	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA PARA ABASTECIMENTO DO ALMOXARIFADO CENTRAL REF AF N 226 0/2019	12.823,70
PAULO PASCOAL CARMIEL BROLEZE	3126	2019	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO PARA O VEÍCULO PÁ CARREGADEIRA 45 C PATROL 5 119, UTILIZADO NO SETOR DA SMIS/ESTRADAS RURAIS REF AF: 1160 0/2019	12.800,00
DANIELE REGINA SILVERIO RISSUTTI ME	2103	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA ELABORAÇÃO DE PROJETO TÉCNICO SIMPLIFICADO COM ART DE INSTALAÇÃO DE EQUIPAMENTO DE COMBATE A INCÊNDIO PARA OBTENÇÃO DE AVCB DAS UNIDADES ESCOLARES DE ED INFANTIL E CRECHES REF AF: 810	12.600,00
D C FURTADO MADEIRAS ME	4499	2019	AQUISIÇÃO DE 35(TRINTA E CINCO) UNIDADES DE PECAS DE MADEIRA (COMPENSADO) PARA PALCO NAS MEDIDAS DE 1,60MX1,60MX30MM AQUISIÇÃO MEDIANTE JUSTIFICATIVA DO SR SECRETÁRIO MARCELO CRAVEIRO NA FOLHA 31 DESTES PROCESSO	12.250,00
ROSEMEIRE APARECIDA DOS SANTOS	1814	2019	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS EM GERAL CONFORME TERMO DE REFERENCIA EM ANEXO REF AF N 539 0/2019	12.000,00
COMERCIO TODA BELA LTDA	3063	2019	AQUISIÇÃO DE VENTILADORES DE PAREDE PARA ATENDER DEMANDA DAS UNIDADES ESCOLARES DE ENSINO INFANTIL E DUAS CRECHES QUE SERÃO INAUGURADAS ESSE SEMESTRE REF AF: 1090 0/2019	11.460,00
HGP PECAS E SERVIÇOS HIDRAULICOS LTDA ME	3121	2019	SUBSTITUIÇÃO DAS PECAS DO VEÍCULO PÁ CARREGADEIRA EUGEN 636/ PATROL 53 242, UTILIZADO NO SETOR DA SMIS/ESTRADAS RURAIS REF AF: 1155 0/2019	11.419,10
COMERCIO TODA BELA LTDA	4712	2019	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS PEDAGÓGICOS PARA ATENDER A DEMANDA DA CRECHE DO JD EUROPA REF AF: 2000 0/2019	11.365,50



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

VDP SERVICOS GRAFICOS LTDA	1846	2019	AQUISICAO DE APOSTILAS PARA ATENDER A DEMANDA DE IMPRESSOS DA EDUCACAO INFANTIL REF AF N 566 0/2019	11.315,50
----------------------------	------	------	---	-----------

Desta forma e em conformidade com o Comunicado SDG n.º 34, de 2009, as inconsistências relatadas acima **denotam falha grave**, eis que, à vista de tais desacertos, a Prefeitura deixa de atender ao **princípio da transparência** (artigo 1º, § 1º, da LRF).

2. Em análise à relação de contratos e processos licitatórios fornecidas pela Prefeitura Municipal de Amparo, bem como comparando-a com a relação de empenhos e com o Sistema AUDESP fase IV, constatamos que diversos contratos não foram informados no sistema, conforme acesso efetuado em 01/05/2019 (imagem abaixo).

Fechar

Licitação

Nenhum registro encontrado.

Fonte: Sistema AUDESP fase IV – Licitações e contratos – acessado em 24 de outubro de 2019. Pesquisa referente a processos de contratação direta – Dispensa de Licitação.

Salientamos que no período foram informados, por exemplo, os seguintes contratos:

a) Dispensas de Licitação:

Nº da Dispensa	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
02	2019	Contratação de clínica especializada para tratamento médico hospitalar do paciente Marcelo Donizete Ferreira de Mello, pelo período de 06 (seis) meses.	ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE	42.000,00	04/03/19
05	2019	CONTRATAÇÃO EMERGENCIAL POR ATÉ 180 DIAS, OU ATÉ QUE SE CONCLUA O	AMPLITEC GESTAO AMBIENTAL	1.584.000,00	13/03/19



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

Nº da Dispensa	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
		PROCESSO DE LICITAÇÃO - PROCESSO Nº 1644/2018 - DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA SERVIÇO DE TRANSBORDO E DESTINAÇÃO FINAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS, CONFORME JUSTIFICATIVA E TERMO DE REFERÊNCIA ANEXOS.	LTDA		
11/2019	01/08/19	CONTRATAÇÃO DE CLÍNICA ESPECIALIZADA PARA TRATAMENTO MÉDICO HOSPITALAR PARA ATENDER MARCELO DONIZETE FERREIRA DE MELLO, PELO PERÍODO DE SEIS MESES	ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE	42.000,00	04/09/19
15/2019	11/09/19	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA SERVIÇO DE TRANSBORDO E DESTINAÇÃO FINAL DE RESÍDUOS SÓLIDOS, CONFORME TERMO DE REFERÊNCIA ANEXO, PELO PERÍODO DE 90 DIAS, COM CLÁUSULA RESOLUTIVA ATÉ QUE SE TERMINE O PROCESSO LICITATÓRIO 1893/2019.	AMPLITEC GESTAO AMBIENTAL LTDA	579.150,00	13/09/19
16/2019	17/09/19	Contratação de empresa para prestação de serviços de monitoramento eletrônico para acesso ao Banco de Dados referente aos veículos do Estado de São Paulo, pelo período de 12 meses.	COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO ESTADO DE SÃO PAULO – PRODESP	164.466,00	N/I

Fonte: Relação de contratos fornecidos pela Prefeitura Municipal de Amparo.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

b) Inexigibilidades:

Nº da Inexigibilidade	Data	Descrição do Objeto	Contratado	Valor	Contrato
04/2019	16/04/19	AQUISIÇÃO DE VALES TRANSPORTES PARA SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS.	MIRAGE TRANSPORTES COLETIVOS EIRELI	148.000,00	03/07/19
05/2019	26/03/19	Contratação de empresa especializada na área de educação para implantação do PROEPRE (Programa de Educação Infantil e Ensino Fundamental) aos profissionais da educação vinculados à Rede Municipal de Educação Infantil, visando a formação continuada desses profissionais.	CENTRO DE APERFEICOAMENTO EM EDUCAÇÃO - PROEPRE LTDA - ME	66.000,00	27/05/19
07/2019	26/07/19	MATERIAL A SER UTILIZADO EM ATIVIDADES DIRIGIDA PARA CRIANÇAS NO PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA PELA VIGILANCIA EM SAÚDE MUNICIPAL	EDITORA AMIGOS DA NATUREZA LTDA	43.000,00	N/I
03/2019	08/02/19	Aquisição de munição para uso e porte da Guarda Civil Municipal.	COMPANHIA BRASILEIRA DE CARTUCHOS	24.360,00	N/I

Fonte: Relação de contratos fornecidos pela Prefeitura Municipal de Amparo.

Tal situação caracteriza desatendimento ao disposto nas Instruções desta Corte, em especial aos Comunicados SDG nº 16/2017 e nº 40/2018, que disciplinaram os valores de remessa obrigatória de dados no AUDESP fase IV.

Sendo que no período analisado todos os empenhos e contratos/ajustes (conforme quadro abaixo) com remessa obrigatória, sejam através de licitações adjudicadas ou por dispensa/inexigibilidade deveriam obedecer ao seguinte critério:

- a) De 02/01/2018 a 29/06/2018 todos os ajustes de valor igual ou superior a **R\$ 20.000,00**;



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

- b) De 02/07/2018 a 07/04/2019 todos os ajustes de valor igual ou superior a **R\$ 10.000,00**;
- c) A partir de 08/04/19 informar todos os ajustes superiores a 250 UFESP's.

Informações	Critério para a Remessa Obrigatória	Prazo para Remessa	Início/Período da remessa Obrigatória
Licitações Adjudicadas, bem como aquisições por dispensa/inexigibilidade com valor igual ou superior a R\$20.000,00	Data da adjudicação/homologação (o que ocorrer primeiro), ratificação do ato ou finalização igual ou superior a 02.01.2018;	10 dias a contar da adjudicação/homologação (o que ocorrer primeiro), ratificação do ato ou finalização do mesmo.	Até 29/06/18
Licitações Adjudicadas, bem como aquisições por dispensa/inexigibilidade com valor igual ou superior a R\$10.000,00	Data da adjudicação/homologação (o que ocorrer primeiro), ratificação do ato ou finalização igual ou superior a 02.07.2018;	10 dias a contar da adjudicação/homologação (o que ocorrer primeiro), ratificação do ato ou finalização do mesmo	Até 07/04/2019

Fonte: Recorte do quadro de valores de remessa obrigatória constante no Comunicado SDG nº 40/2018.

3. Constatamos que a Prefeitura tem adotado classificação orçamentária (natureza da despesa) incorreta para as transferências às entidades do Terceiro Setor. Conforme a planilha de empenhos do AUDESP, várias transferências realizadas em 2019 à entidades do Terceiro Setor foram classificadas na natureza de despesa 339039 – Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, conforme apertada amostra a seguir:

Credor	Empenho	Elemento	Histórico	Valor (R\$)
SANTA CASA ANNA CINTRA	566/2019	339039	REFERENTE A REPASSE DE CONVENIO FIRMADO COM A SANTA CASA ANNA CINTRA VIGENCIA 01/12/2018 A 31/12/2019 EMPENHO REFERENTE AO PERÍODO DE FEV/19 A DEZ/19	7.717.610,34
SANATORIO ISMAEL CLINICA FAZ PALMEIRAS	562/2019	339039	REFERENTE A REPASSE DE CONVENIO FAZENDA PALMEIRAS 01/01/2019 A 31/12/2019	5.519.781,12
BENEFICENCIA PORTUGUESA DE AMPARO	640/2019	339039	ADITAMENTO DE CONVENIO 718/2014 JUNTO A BENEFICENCIA PORTUGUESA DE AMPARO FONTE 5 HEMODIÁLISE (FAEC)	3.034.506,72
SERVICO ESPIRITA PROTECAO INFANCIA SEPI	492/2019	339039	REPASSE DE CONVENIO CONFORME MEMORANDO E PLANILHA APROVADA PELA COMISSAO DE SELECAO DE EDITAIS DE CHAMAMENTO PUBLICO CMDCA	840.000,00



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Unidade Regional de Mogi Guaçu – UR.19

Em nossa análise, as transferências às Entidades do Terceiro Setor devem ser classificadas na modalidade de aplicação “50 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos”, conforme dispõe a Portaria SOF/STN nº 163/2001, por ser a que melhor reflete a situação aqui retratada.

A classificação incorreta prejudica a transparência da despesa e dificulta que a sociedade compreenda corretamente as informações constantes, por exemplo, nos portais de transparência do Executivo.

Ante a todo o exposto, formalizamos o presente **Termo de Verificação**, para dar **ciência** do acima relatado, **recomendando** (de forma reiterada) que a Administração adote providências a fim de evitar falhas desta natureza.

Finalmente, informamos que os descumprimentos às normas e instruções do Tribunal, poderá ensejar abertura de processo de controle de prazo com vistas à regularização das inconformidades apontadas, estando ainda os responsáveis sujeitos a aplicação de sanções, inclusive multas, previstas no artigo 104, da Lei Complementar Estadual nº 709, de 14 de janeiro de 1993.

Amparo-SP, em 24 de outubro de 2019.

Salmo Caetano de Oliveira
Agente da Fiscalização
UR-19.3 – Mogi-Guaçu

Ciente em 24 de outubro de 2019.