

Índice de efetividade da gestão municipal

 **ieg-m**  
2022

QUEIROZ



**TCE SP**  
Tribunal de Contas  
do Estado de São Paulo



ESTADO DE SÃO PAULO

### Prédio-Sede / Anexo I

Av. Rangel Pestana, 315 - Centro  
CEP: 01017-906 - São Paulo - SP  
Telefone: (11) 3292-3266

### Anexo II

Rua Venceslau Brás, 183 - Centro  
CEP: 01016-000 - São Paulo - SP  
PABX: (11) 3292-3266

#### Araçatuba - UR-01

Av. Café Filho, 402 - Jardim Icaray  
CEP: 16020-550 - Araçatuba - SP  
Telefones: (18) 3609-9700  
ur01@tce.sp.gov.br

#### Bauru - UR-02

Rua José Francisco Augusto, 5-4 - Jd. Godói  
CEP: 17021-640 - Bauru - SP  
Telefones: (14) 3109-2350  
ur02@tce.sp.gov.br

#### Campinas - UR-03

Avenida Carlos Grimaldi, 880 - Jd. Conceição  
CEP: 13091-000 - Campinas - SP  
Telefone: (19) 3706-1700  
ur03@tce.sp.gov.br

#### Marília - UR-04

Rua Prof. Francisco Morato, 381 - Jd. São Geraldo - CEP: 17501-020 - Marília - SP  
Telefone: (14) 3592-1630  
ur04@tce.sp.gov.br

#### Presidente Prudente - UR-05

Rua José Cupertino, 179 - Jd. Marupiara  
CEP: 19060-090 - Presidente Prudente - SP  
Telefones: (18) 3226-5060  
ur05@tce.sp.gov.br

#### Ribeirão Preto - UR-06

Rua Adolfo Zé, 426 - Ribeirão  
CEP: 14096-470 - Ribeirão Preto - SP  
Telefones: (16) 3995-6800  
ur06@tce.sp.gov.br

#### São José dos Campos - UR-07

Av. Heitor Vila Lobos, 781 - Vila Ema  
CEP: 12243-260 - São José dos Campos - SP  
Telefone: (12) 3519-4610  
ur07@tce.sp.gov.br

#### São José do Rio Preto - UR-08

Av. José Munia, 5.400 - Chácara Municipal  
CEP: 15090-500 - São José do Rio Preto - SP  
Telefone: (17) 3206-0800  
ur08@tce.sp.gov.br

#### Sorocaba - UR-09

Rua Marco Francisco Garcia Chiuratto, 180 - Jd. Saira - CEP: 18085-840 - Sorocaba - SP  
Telefones: (15) 3238-6660  
ur09@tce.sp.gov.br

#### Araras - UR-10

Av. Maximiliano Baruto, 471 - Jd. Universitário  
CEP: 13607-339 - Araras - SP  
Telefones: (19) 3543-2460  
ur10@tce.sp.gov.br

#### Fernandópolis - UR-11

Rua Maria Batista, 209 - Boa Vista  
CEP: 15.600-000 - Fernandópolis - SP  
Telefone: (17) 3465-0510  
ur11@tce.sp.gov.br

#### Registro - UR-12

R. Goro Assanuma, 259 - Vila São Nicolau  
CEP: 11.900-000 - Registro - SP  
Telefone: (13) 3828-7220  
ur12@tce.sp.gov.br

#### Araraquara - UR-13

Rua Dr. Euclides da Cunha Viana, 551  
Jd. Santa Mônica - CEP: 14.801-096  
Araraquara - SP - Telefone: (16) 3331-0660  
ur13@tce.sp.gov.br

#### Guaratingueta - UR-14

Avenida Doutor Ariberto Pereira da Cunha, 1302  
CEP: 12515-241 - Guaratingueta - SP  
Telefone: (12) 3123-2260  
ur14@tce.sp.gov.br

#### Andradina - UR-15

Rua Pereira Barreto, 1681 - Centro  
CEP: 16901-022 - Andradina - SP  
Telefone: (18) 3721-7800  
ur15@tce.sp.gov.br

#### Itapeva - UR-16

Rua Leovigildo de Almeida Camargo, nº 143,  
Jardim Ferrari - Itapeva - SP  
Telefone: (15) 3524-4800  
ur16@tce.sp.gov.br

#### Ituverava - UR-17

Rua Dom Pedro I, 520 - Jardim Morada do Sol  
CEP: 14500-000 - Ituverava - SP  
Telefone: (16) 3839-0943 / 3839-0376  
ur17@tce.sp.gov.br

#### Adamantina - UR-18

Rua Josefina Dal'Antonia Tiveron, 180 - Centro  
CEP: 17800-000 - Adamantina - SP -  
Telefones: (18) 3502-3260  
ur17@tce.sp.gov.br

#### Mogi Guaçu - UR-19

Rua Catanduva, 145 - Jd. Planalto Verde  
CEP: 13843-193 - Mogi Guaçu - SP  
Telefones: (19) 3811-8300 / 3811-8339  
ur19@tce.sp.gov.br

#### Santos - UR-20

Av. Washington Luiz, 2991 - Boqueirão  
CEP: 11055-001 - Santos - SP  
Telefones: (13) 3208-2400  
ur20@tce.sp.gov.br



#tcespnasredes SIGA O TCESP



facebook.com/  
tcesp



twitter.com/  
tcesp



youtube.com/  
tcespoficial



flickr.com/  
tcesp



tce.sp.gov.br/  
tcesp-rss

— www.tce.sp.gov.br —

Fale com o TCE



**Fone 0800:**  
0800.8007575



**WhatsApp:**  
+55 11 99508.7638



**Email:**  
ouvidoria@tce.sp.gov.br

## **Composição 2023**

**Conselheiro Presidente**  
**Sidney Estanislau Beraldo**

**Conselheiro Vice-Presidente**  
**Renato Martins Costa**

**Conselheiro Corregedor**  
**Antonio Roque Citadini**

### **Conselheiros**

**Edgard Camargo Rodrigues**  
**Robson Marinho**  
**Cristiana de Castro Moraes**  
**Dimas Ramalho**



### **Coordenação**

**Conselheiro Sidney Estanislau Beraldo**

### **Supervisão**

**Secretário-Diretor Geral Sérgio Ciquera Rossi**

### **Elaboração**



**Apoio Tecnológico e Editoração**

**DTI.TCESP**



**TCE-SP**  
Tribunal de Contas  
do Estado de São Paulo

3.32 Pages Visit

JÁ BAIXOU NOSSO SUPER APP?

# PORTAL TCE-SP

Dados e informações do seu município,  
na palma da sua mão.



CONHEÇA A OPÇÃO

## GESTOR MUNICIPAL



Informações detalhadas dos municípios, como pareceres, calendário de obrigações, resultados de fiscalizações ordenadas, desempenho no IEG-M e entidades que atuam no Terceiro Setor.

**E OUTRAS  
12 OPÇÕES  
PARA QUE VOCÊ  
SAIBA O QUE ESTÁ  
ACONTECENDO NO  
SEU MUNICÍPIO**

E VEM MAIS POR AÍ!



DISPONÍVEL NO  
Google Play



Disponível na  
App Store





# Sumário

Palavra do Presidente: Foco na efetividade

IEG-M/TCESP: índice de qualidade dos gastos municipais

IEG-M/TCESP: Histórico

Os 7 Índices Temáticos

Faixas de resultados

Regras das Faixas de resultados

O que é o RDM?

Médias consolidadas apuradas pelo IEG-M/TCESP

Características Gerais do Município

Histórico de Resultados do Município

Informações sobre Controle de Procedimentos Licitatórios

Pontos de Atenção

Considerações finais



"Os cidadãos estão interessados na melhora da qualidade dos serviços. E estamos convencidos de que o IEG-M leva a isso porque mede ações que, uma vez desenvolvidas, vão causar impacto nos resultados finais dessas políticas públicas."

Conselheiro Sidney Estanislau Beraldo  
Presidente do TCESP

# FOCO NA EFETIVIDADE

O presidente do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP), Sidney Beraldo, defendeu a efetividade das ações governamentais como forma de aprimorar a gestão pública, durante o Ciclo Anual de Aperfeiçoamento dos servidores do TCESP.

"Temos a função de combater os desvios, mas a má gestão, o não cuidar bem do gasto público e a falta de efetividade nas políticas são tão problemáticos quanto a corrupção", afirmou o presidente na abertura do Ciclo.

Segundo o presidente da Corte de Contas paulista, o planejamento deve ser uma ação indispensável para o sucesso das administrações. "Se o município não tem um bom planejamento, como vai ter uma boa gestão? Não existe essa cultura no Brasil, mas vamos trabalhar, de forma pedagógica, para que seja possível melhorar isso", afirmou ele.

índice de efetividade da gestão municipal  
**iegm**  
TCESP



# IEG-M TCESP

## Índice de qualidade dos gastos municipais

O índice de efetividade da gestão municipal é um índice complexo no sentido de que traz consigo 07 índices temáticos (ou índices setoriais) e, por meio de um modelo matemático, os consolida em um maior: o IEG-M/TCESP

A combinação das análises destes índices temáticos fundamenta as diretrizes operacionais de controle externo, demonstrando se determinado município executa ou não suas atividades públicas em prol da sociedade para atingir o bem-estar comum universal.

O IEG-M/TCESP é o índice de desempenho da Corte de Contas paulista que inclui análises de processos, e, por conceito, é instrumento técnico para avaliar as políticas e atividades públicas do gestor municipal.

O índice do TCESP é capaz de apresentar, ao longo do tempo, se a visão e objetivos estratégicos dos municípios estão sendo alcançados de forma efetiva.

O IEG-M/TCESP acrescentará elementos importantes para auxiliar e subsidiar a Fiscalização do Tribunal.

O índice é composto pela combinação dos seguintes itens:

- Dados governamentais e outras fontes oficiais de informação;
- Dados oriundos de sistemas automatizados de apoio à fiscalização (TAAC – Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador);
- Informações levantadas a partir de questionários preenchidos pelas Prefeituras Municipais.

Esse instrumento, inédito entre os Tribunais de Contas, apresenta uma nova metodologia, pois se trata de ferramenta com atributos de controle externo:

- **Específico:** mede características particulares da gestão municipal de forma clara e objetiva;
- **Mensurável:** permite a quantificação do desempenho dos municípios ao longo do tempo;
- **Acessível:** de modo que seja utilizado como insumo para o planejamento da fiscalização;
- **Relevante:** como instrumento de controle;
- **Oportuno:** elaborado no tempo adequado para utilização pela Fiscalização;
- **Extensível:** a todos os Tribunais de Contas cujo escopo de atuação inclua pelo menos um município brasileiro.

Outro fato importante, referente ao IEG-M/TCESP, é a possibilidade de comparar desempenhos entre municípios e entre regiões do Estado de São Paulo.

Os casos de sucesso podem se tornar modelos de benchmark municipal, ou seja, exemplos para a busca das melhores práticas que, por consequência, poderão exercer influência no desempenho da Administração Pública Municipal.

# IEG-M TCESP Histórico

---

Em 2014, o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em uma iniciativa pioneira no país, criou o Índice de Efetividade da Gestão Municipal, IEG-M. Examinando sete esferas de atuação pública - educação, saúde, planejamento, gestão fiscal, meio ambiente, proteção aos cidadãos (quesitos ligados à defesa civil) e governança em tecnologia da informação - o indicador mede a correspondência das ações dos governos às demandas dos cidadãos.

O levantamento, depois de interpretado, contribuiu para o aumento de eficiência do controle externo. A partir da análise dos dados produzidos, podemos agora detectar setores que merecem maior vigilância da ação fiscalizatória. Os números apurados ainda se mostraram úteis para prefeitos e vereadores, que têm usado o IEG-M como mecanismo de mensuração de políticas, correção de rumos, reavaliação de prioridades e consolidação do planejamento. A repercussão da iniciativa estimulou a implementação do IEG-M/Brasil, o que atualmente permite um estudo comparativo do desempenho de mais de 80% das prefeituras de vários Estados.



A relevância do projeto foi reconhecida até mesmo pela ONU, que, por meio do Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento (PNUD), assinou uma parceria com o Tribunal de Contas para o uso do IEG-M como ferramenta oficial da organização para o monitoramento de ações municipais no Estado de São Paulo. Diante desse sucesso, países como a Argentina e Angola também já demonstraram interesse em adotar a metodologia.

No final de 2017, foi lançado o IEG-E, Índice de Efetividade da Gestão Estadual, que medirá a eficiência da administração do governo paulista, nos moldes do IEG-M, abrangendo as áreas da educação, saúde, planejamento, gestão fiscal e segurança pública.

No ano de 2018, o IEG-M/TCESP foi finalista do Prêmio Innovare, uma das maiores e mais importantes premiações da área jurídica no país, que estimula e dissemina práticas que colaboram para aprimorar a qualidade dos serviços entregues ao cidadão brasileiro.

Em 2019, o IEG-M/TCESP foi modelo para a criação de um novo indicador do TCESP na área previdenciária – o IEG-Prev Municipal – Índice de Efetividade da Gestão Previdenciária Municipal.

A partir de 2017, o questionário incluiu todos os assuntos pertinentes antes abordados no Relatório de Contas Anuais (Prestação de Contas) da Prefeitura e diversas sugestões advindas da própria fiscalização para inclusão, aperfeiçoamento ou exclusão de quesito.

Isto permitiu a incorporação do IEG-M não apenas como item fixo no relatório final da prefeitura, mas também como modelo para a estrutura do próprio relatório, cujos assuntos foram segregados por suas 7 dimensões.

O TCESP mais uma vez na vanguarda das iniciativas de modernização de análises de contas públicas no aspecto finalístico das ações governamentais e não somente da legalidade de atos praticados, utilizará este modelo de relatório dinâmico baseado em dados do IEG-M, Acompanhamento de Execuções

Contratuais e/ou de Repasses ao Terceiro Setor, decorrentes da seletividade, e Fiscalizações Ordenadas para realizar a análise da eficiência da gestão municipal conservando todos os pontos jurisprudencialmente considerados essenciais à emissão do Parecer, assim como outros reputados sensíveis e primordiais ao serem acompanhados para o aprimoramento da Administração Pública.

# Os 7 índices temáticos

## i-Plan/TCESP

O Índice Municipal do Planejamento verifica a consistência entre o que foi planejado e o efetivamente executado, por meio da análise dos percentuais gerados pelo confronto destas duas variáveis. Também é possível identificar a existência de coerência entre as metas físicas alcançadas e os recursos empregados, bem como entre os resultados alcançados pelas ações e seus reflexos nos indicadores dos programas.

## i-Fiscal/TCESP

Este índice mede o resultado da gestão fiscal por meio da análise da execução financeira e orçamentária, das decisões em relação à aplicação de recursos vinculados, da transparência da administração municipal e da obediência aos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



## i-Educ/TCESP

O Índice Municipal da Educação mede o resultado das ações da gestão municipal nesta área por meio de uma série de quesitos específicos relativos à educação infantil e Ensino Fundamental, com foco em aspectos relacionados à infraestrutura escolar. Este índice reúne informações sobre avaliação escolar, Conselho e Plano Municipal de Educação, infraestrutura, merenda escolar, qualificação de professores, transporte escolar, quantitativo de vagas, material e uniforme escolares.



### i-Saúde/TCESP

O Índice Municipal da Saúde mede o resultado das ações da gestão municipal neste tema por meio de uma série de quesitos específicos, com ênfase nos processos realizados pelas prefeituras relacionados à Atenção Básica, Equipe Saúde da Família, Conselho Municipal da Saúde, indicadores do Ministério da Saúde, atendimento à população para tratamento de doenças crônicas e cobertura das campanhas de vacinação e de orientação à população.

### i-Cidade/TCESP

O Índice Municipal de Proteção dos Cidadãos mede o grau de envolvimento do planejamento municipal na proteção dos cidadãos frente a possíveis eventos de sinistros e desastres. Reúne informações sobre Plano de Contingência, identificação de riscos para intervenção do Poder Público e infraestrutura da Defesa Civil.

### i-Amb/TCESP

O Índice Municipal do Meio Ambiente mede o resultado das ações relacionadas ao meio ambiente que impactam a qualidade dos serviços e a vida das pessoas. Este índice contém informações sobre resíduos sólidos, educação ambiental, estrutura ambiental e conselho ambiental.

### i-Gov TI/TCESP

O Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação mede o conhecimento e o uso dos recursos de Tecnologia da Informação em favor da sociedade. Este índice reúne informações sobre políticas de uso de informática, segurança da informação, capacitação do quadro de pessoal e transparência.

# Faixas de resultados

As faixas de resultado são a representação por notas e de forma gráfica dos enquadramentos dos municípios frente às dimensões

auditadas pelo resultado final do IEG-M/TCESP.

As notas obedecem aos seguintes critérios:

Nota	Faixa	Critério
A	Altamente efetiva	IEG-M com pelo menos 90% da nota máxima e ao menos 5 índices com nota A
B+	Muito Efetiva	IEG-M entre 75,0% e 89,9% da nota máxima
B	Efetiva	IEG-M entre 60,0% e 74,9% da nota máxima
C+	Em fase de adequação	IEG-M entre 50,0% e 59,9% da nota máxima
C	Baixo nível de adequação	IEG-M menor ou igual a 49,9%

**Nota:** A Classificação objeto desta publicação está baseada exclusivamente em informações prestadas pelos próprios Municípios, sujeitas, portanto, a alterações decorrentes das ações da fiscalização, tornando-se definitiva com o trânsito em julgado do Parecer emitido

# Regras das faixas de resultados

Com o objetivo de permitir maior controle da efetividade do município, ajustado pelos modelos matemáticos aplicados, e considerando a necessidade de implemento de controles constitucionais e legais no IEG-M/TCESP, ficam observadas as seguintes regras para aplicação das faixas de resultado:

I

IEG-M/TCESP  
NOTA A – FAIXA ALTAMENTE EFETIVA  
o município deve possuir pelo menos 05 (cinco) notas A

II

ÍNDICE COMPONENTE - REALOCAÇÃO PARA A FAIXA DE RESULTADO DE NOTA C - BAIXO NÍVEL DE ADEQUAÇÃO quando não observar o contido do artigo 29-A da Constituição Federal

III

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-FISCAL/TCESP quando a despesa com pessoal do Poder Executivo ultrapassar o limite de 54%

IV

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-FISCAL/TCESP quando as Operações de Crédito Realizadas ultrapassarem Despesas de Capital Liquidadas no exercício

V

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-EDUC/TCESP quando não ocorrer o atingimento da aplicação do FUNDEB de 90% no exercício avaliado

VI

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-EDUC/TCESP quando não ocorrer o atingimento da aplicação do FUNDEB Profissionais de Educação de 70% com os Profissionais da Educação no exercício avaliado

VII

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-EDUC/TCESP quando não ocorrer o atingimento da aplicação de 25% na Educação

VIII

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-SAÚDE/TCESP quando não ocorrer o atingimento da aplicação de 15% na Saúde;

IX

DIMINUIÇÃO DE 01 (UM) GRAU NA NOTA GERAL DO I-AMB/TCESP quando o IQR for classificado como INADEQUADO;



# O que é o RDM?

RDM é a abreviação de Relatório de Desempenho Municipal, cuja finalidade é fornecer ao gestor municipal os resultados de forma sucinta e indicar os principais pontos de atenção na gestão de seu município de acordo com a apuração do IEG-M – Índice de Efetividade da Gestão Municipal, possibilitando identificar possíveis melhorias em seus processos e, conseqüentemente, contribuir para uma melhora no desempenho da Administração Pública Municipal.

Nesta edição, os temas do RDM são:

- a) Planejamento
- b) Controle Interno
- c) Licitação

Portanto, este relatório informa os principais apontamentos sobre o desempenho da gestão municipal.

Vale observar que a classificação objeto desta publicação é baseada exclusivamente em informações prestadas pelos próprios Municípios, as quais foram validadas por amostragem pelas equipes de fiscalização deste Tribunal.

Desse modo, variáveis como o gasto na educação, por exemplo, somente poderão ser consideradas definitivas após o trânsito em julgado do Parecer emitido pelo Relator das respectivas contas.

# Médias consolidadas apuradas pelo IEG-M/TCESP





**TCE-SP**  
Tribunal de Contas  
do Estado de São Paulo



CONHEÇA O

# Portal do **Jurisdicionado**

Todas as informações de interesse dos jurisdicionados em um único site, um único lugar.



## **LEGISLAÇÃO**

Comunicados, Atos, Resoluções e Instruções de interesse aos jurisdicionados



## **JURISPRUDÊNCIA**

Súmulas, Deliberações, Exames prévios de editais e o Boletim de Jurisprudência



## **PUBLICAÇÕES**

Manuais, artigos, cartilhas e publicações diversas do TCE-SP



## **LGPD E PROTEÇÃO DE DADOS**

Informações sobre a LGPD, como artigos, cartilhas, cursos e palestras



[www.tce.sp.gov.br/jurisdicionado](http://www.tce.sp.gov.br/jurisdicionado)

An aerial, high-angle photograph of a dense urban landscape, likely New York City, showing a vast array of skyscrapers and buildings. The perspective is from a high vantage point, looking down. In the bottom foreground, the tips of two brown leather shoes and the lower legs of dark trousers are visible, suggesting the viewer is standing on a ledge or balcony overlooking the city. The word "Queiroz" is printed in a bold, dark red font in the center of the image.

**Queiroz**

## Características Gerais do Município

Município: **Queiroz**

### Características

<b>Pertence a</b>	<b>Região Administrativa de Marília</b>
<b>Porte (2021)</b>	Muito Pequeno
<b>População (2021)</b>	3.513 habitantes
<b>Área territorial</b>	234,914 km <sup>2</sup>
<b>Grau de urbanização (2021)</b>	89,94 %
<b>PIB per capita a preços correntes (2019)</b>	R\$ 245.702,59
<b>Receita por habitante (2021)</b>	R\$ 9.453,08
<b>Receita total (2021)</b>	R\$ 33.208.657,82
<b>Despesa total (2021)</b>	R\$ 26.891.960,47
<b>Resultado orçamentário (2021)</b>	R\$ 6.316.697,35
<b>IDHM (2010)</b>	0,715
<b>IDHM Educação</b>	0,681
<b>IDHM Longevidade</b>	0,811
<b>IDEB 2015</b>	6,5
<b>IDEB 2017</b>	6,6
<b>IDEB 2019</b>	6,0
<b>Projeção 2017</b>	5,2
<b>Projeção 2019</b>	5,2
<b>Projeção 2021</b>	5,5
<b>IVS (2010)</b>	0,245
<b>IVS Infraestrutura Urbana</b>	0,143
<b>IVS Capital Humano</b>	0,304

Fonte: SEADE / IBGE / AUDESP / PNUD / INEP / IPEA

O IDHM é o Índice de Desenvolvimento Humano Municipal composto por três dimensões: longevidade, educação e renda. O índice varia de 0 a 1, sendo que o valor mais próximo de 1 é o de maior desenvolvimento humano.

O IDHM Educação mede o acesso ao conhecimento e é composto pela escolaridade da população adulta e o fluxo escolar da população jovem. O último estudo divulgado foi o de 2010.

O IDHM Longevidade mede a oportunidade de viver uma vida longa e saudável e é composto pela expectativa de vida ao nascer e mostra o número médio de anos que as pessoas viveriam, mantidos os padrões de mortalidade.

O IDEB, criado pelo Inep em 2007, é um indicador com uma escala de zero a dez que sintetiza dois conceitos igualmente importantes para a qualidade da

educação: aprovação e média de desempenho dos estudantes em língua portuguesa e matemática. O IDEB é calculado a partir dos dados sobre aprovação escolar, obtidos no Censo Escolar, e médias de desempenho nas avaliações do Inep, do Saeb e da Prova Brasil.

O Índice de Vulnerabilidade Social (IVS) - Infraestrutura Urbana é o subíndice que contempla a vulnerabilidade da infraestrutura urbana, com a finalidade de avaliar as condições de acesso aos serviços de saneamento básico e de mobilidade urbana, dois aspectos relacionados ao lugar de domicílio das pessoas e que impactam significativamente seu bem-estar.

O IVS - Capital Humano envolve dois aspectos que determinam as perspectivas (atuais e futuras) de inclusão social dos indivíduos: saúde e educação.

Este índice varia de 0 a 1, em que 0 corresponde à situação ideal, ou desejável, e 1 corresponde à pior situação.

Dados da Educação	Do Município	Média 644 municípios
<b>Alunos matriculados (2020)</b>	478	4.976,33
<b>Gasto em Educação (2020)</b>	R\$ 5.991.297,23	R\$ 51.308.692,78
<b>Gasto anual por aluno</b>	R\$ 12.534,09	R\$ 10.310,54
<b>Alunos matriculados (2021)</b>	484	4.875,48
<b>Gasto em Educação (2021)</b>	R\$ 6.753.547,65	R\$ 59.879.313,91
<b>Gasto anual por aluno</b>	R\$ 13.953,61	R\$ 12.281,72

Fonte: Censo Escolar / AUDESP

Dados da Saúde	Do Município	Média 644 municípios
<b>População (2020)</b>	3.460	52.739,29
<b>Gasto em Saúde (2020)</b>	R\$ 6.832.177,92	R\$ 55.747.219,13
<b>Gasto anual por habitante</b>	R\$ 1.974,62	R\$ 1.057,03
<b>População (2021)</b>	3.513	53.187,52
<b>Gasto em Saúde (2021)</b>	R\$ 6.820.333,84	R\$ 61.337.953,22
<b>Gasto anual por habitante</b>	R\$ 1.941,46	R\$ 1.153,24

Fonte: SEADE / AUDESP

Sobre os Dados da Educação, o número de alunos matriculados foi baseado em dados divulgados pelo Censo Escolar, considerando as etapas: creche, pré-escola, anos iniciais, anos finais, ensino médio, EJA e Graduação Presencial. Como, até abril, não houve divulgação do número de alunos matriculados nos Cursos de Graduação Presencial referente ao ano de 2021, foi considerado o mesmo número de alunos de 2020.

Quanto ao Gasto em Educação, foi considerada toda a despesa empenhada líquida na Função de Governo 12 - Educação.

Sobre os Dados da Saúde, a população foi baseada em dados divulgados pelo IBGE em julho de 2021. Enquanto o Gasto em Saúde é a despesa empenhada líquida na Função de Governo 10 - Saúde.

Os Dados deste documento foram gerados com base nas análises e validação da fiscalização *in loco* e de arquivos eletrônicos encaminhados via Sistema AUDESP na prestação de contas. As datas de referência estão na tabela abaixo:

Origem dos dados	Data de referência
<b>RI - Relatório de Instrução</b>	09/04/2021
<b>Conclusão da validação</b>	16/08/2022

## Histórico de Resultados do Município

---

Referência: **Queiroz**

A tabela abaixo indica a evolução do município em cada índice temático que compôs a nota final do IEG-M/TCESP:

INDICADOR TEMÁTICO	2018	2019	2020	2021
IEG-M:	C+ ↑	C+ ↑	C ↓	C ↑
i-PLAN:	C+ ↓	C+ ↓	C ↓	C ↑
i-FISCAL:	C+ ↓	B ↑	C ↓	C+ ↑
i-EDUC:	C ↑	C ↓	C ↓	C ↑
i-SAÚDE:	B ↓	B ↓	B ↓	C+ ↓
i-AMB:	B ↑	C ↓	C ↓	C ↑
i-CIDADE:	C	C ↑	C ↓	C ↑
i-GOV TI:	C+ ↑	C ↓	C ↓	C

Legenda:

↑ Município subiu de faixa ou permaneceu na mesma faixa, mas sua nota **aumentou**.

↓ Município caiu de faixa ou permaneceu na mesma faixa, mas sua nota **diminuiu**.

## Informações sobre Controle de Procedimentos Licitatórios

Apresentamos o volume de procedimentos licitatórios e compras/aquisições diretas, de modo a permitir observar como foram distribuídos os gastos públicos por modalidade.

### Matriz de risco de procedimentos licitatórios

#### Município de Queiroz

Análise quantitativa (2021)

Modalidades	Quantidade de Empenhos	Valor Médio (R\$)	Valor Total (R\$)	%
<b>Pregões:</b>	3358	2.016,92	6.772.818,00	59,30
<b>Concorrências:</b>	0	0,00	0,00	0,00
<b>Tomada de Preços:</b>	4	80.193,86	320.775,40	2,81
<b>Convites:</b>	402	1.293,90	520.147,80	4,55

Tipologias	Quantidade de Empenhos	Valor Médio (R\$)	Valor Total (R\$)	%
<b>Concursos:</b>	0	0,00	0,00	0,00
<b>Bolsa Eletrônica de Compras:</b>	0	0,00	0,00	0,00
<b>Dispensas:</b>	4564	794,02	3.623.907,00	31,73
<b>Inexigibilidades:</b>	372	158,96	59.133,12	0,52
<b>Outros:</b>	119	1.049,42	124.881,00	1,09

**Total das despesas passíveis de licitação:** R\$ 11.421.660,00

<b>Maior valor empenhado (dispensas):</b>	R\$ 40.620,00
<b>Maior valor empenhado (inexigibilidade):</b>	R\$ 3.123,87
<b>Maior valor empenhado em Outras Despesas (excluindo a folha de pessoal):</b>	R\$ 3.976,00

#### Conclusão

Considerando a distribuição das despesas pelas modalidades/tipologias do município ora observado, recomenda-se que a Fiscalização aprofunde a avaliação nos casos em que tais valores ultrapassassem o percentual de 20% do total das despesas licitáveis, com atenção especial para os registros em Outros e nas Compras Diretas (dispensas/inexigibilidades).

## **Pontos de Atenção**

De acordo com as respostas informadas no IEG-M, recomenda-se que o Gestor verifique os assuntos relacionados abaixo.

## **Município de Queiroz**

### **i-Plan - Índice Municipal do Planejamento**

#### **Diagnóstico**

##### *Audiência Pública*

Não foram considerados os seguintes elementos no processo de planejamento e organização das audiências públicas:

- Disponibilização prévia de material de apoio a respeito dos temas a serem debatidos
- Estabelecimento da abordagem de interação
- Definição de mecanismos de avaliação

O planejamento e organização das audiências públicas são fatores críticos para o sucesso na condução, estímulo e participação da população. A falta dos elementos citados acima, compromete o alcance dos resultados pretendidos no debate com os cidadãos.

Referência: questão nº 1.5

##### *Levantamento e Uso de Dados*

Não houve levantamentos formais dos problemas, necessidades e deficiências do município antecedentes ao planejamento para os seguintes setores:

- Segurança Pública
- Saneamento
- Defesa Civil

Trata-se da fase do Planejamento chamada de "Diagnóstico", na qual se verifica a situação atual para que as discussões sejam realizadas até o alcance do entendimento. Além disso, a elaboração de um orçamento em descompasso com a realidade local, ou seja, das reais necessidades da população, é fruto da realização de um diagnóstico inadequado ou da sua ausência.

Referência: questão nº 2.1

### *Previsão de Receita*

A ferramenta disponibilizada pela Fazenda Pública Estadual foi utilizada para estimar a receita do ICMS no processo de elaboração da LOA, contudo não houve o acompanhamento para reestimá-la durante o exercício financeiro, o que torna os valores previstos pelo ente municipal menos precisos dando margem a variações muito bruscas entre a previsão de receita e a receita efetivamente transferida.

Q5.1 = Transferências Obrigatórias Recebidas do Estado. Ex.: ICMS, IPVA

Q5.1.1 = NÃO

Uma das formas possíveis para consultar o cálculo quanto à previsão de repasse do ICMS encontra-se disponível em página eletrônica (<https://www.fazenda.sp.gov.br/RepasseConsulta/Consulta/previsao.aspx>).

Referência: questão nº 5.1.1

E NÃO foram consideradas as seguintes variáveis para o estudo/análise da previsão da receita:

- Índice de quantidade. Ex.: aumento da arrecadação em função do aumento do número de fiscais, incremento tecnológico na forma de arrecadação etc.
- Efeito da Legislação

A previsão orçamentária da receita deve considerar as normas técnicas e legais. O uso de metodologia e parâmetros auxilia em uma melhor projeção da entrada de recursos, conforme determina o artigo 12 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000).

Referência: questão nº 5.2

A Prefeitura Municipal informou que realizou estudo/análise para previsão de receitas e a metodologia utilizada variou de acordo com a espécie da receita orçamentária projetada. Confirmar se o estudo utilizou metodologias diferentes para projeção de cada espécie de receita, como: série histórica de arrecadação, índice de preços, efeitos de programas de governo e variáveis econômicas inerentes ao fato gerador.

Referência: questão nº 5.3\*

### *Estudo / Análise para os programas de governo*

A Prefeitura Municipal informou que, para todos os programas do PPA, realizou estudo para elaboração/definição das ações, metas e indicadores. Confirmar este estudo de TODOS os programas do PPA.

Referência: questão nº 6.0\*

Os seguintes itens não foram considerados nos estudos para elaboração/definição dos programas, ações, metas e indicadores do PPA:

- Desenho, estratégia de implementação e focalização
- Estratégia de construção de confiança e suporte

Os itens analisados buscam mensurar a qualidade da análise técnica (estudo) precedente a inclusão de políticas públicas na agenda governamental, repercutindo no êxito e racionalização dos recursos e esforços despendidos. As políticas públicas devem ser precedidas de análises técnicas para aumentar a probabilidade de êxito e aumentar a eficiência do uso de recursos públicos.

Referência: questão nº 6.1

## **Orçamento**

*Plano Plurianual - PPA*

Houve a realização de avaliação quanto a implementação de todos os programas finalísticos em relação a seus indicadores, objetivos e metas. Verificar se a avaliação informada está sendo realizada de forma adequada, ou seja, se os resultados obtidos resolveram ou mitigaram de fato os problemas como se esperava inicialmente, assim dizendo, se as ações certas foram executadas e tiveram o resultado social esperado; caso as ações estabelecidas não solucionem da maneira esperada os problemas enfrentados, verificar se foram tomadas medidas necessárias para a correção dos rumos.

Referência: questão nº 7.1.1\*

A Prefeitura Municipal informou que não analisa os seguintes aspectos no processo de acompanhamento e avaliação do Plano Plurianual:

- Percepção de coerência, em todos os programas, do necessário encadeamento lógico-causal entre os insumos que mobiliza, os produtos/ações que gera, os resultados que provoca e os impactos esperados pela sociedade

Referência: questão nº 7.1.1.1

Não houve publicidade dos resultados da avaliação dos programas finalísticos do Plano Plurianual, contrariando o previsto pelos artigos 6º e 7º da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011.

Referência: questão nº 7.1.1.2\*

#### *Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO*

A Prefeitura Municipal informou que a Lei de Diretrizes Orçamentárias atende às determinações constantes na Lei de Responsabilidade Fiscal, contudo NÃO dispõe dos seguintes itens:

- Determinação do índice de preços para atualização monetária do principal da Dívida Mobiliária Refinanciada (artigo 5º, § 3º)
- Dispor sobre pagamento de servidor ou empregado público com recursos vinculados à parceria firmada com o terceiro setor (artigo 45, da Lei Federal nº 13.019, de 31 de julho de 2014)

Referência: questão nº 8.1

A LDO prevê autorização para transposição, remanejamento e transferência de recursos de uma categoria de programação a outra ou de um órgão para outro em percentual acima da inflação. O estabelecimento de percentual acima da inflação para realização de remanejamento, transferência e transposição pode indicar excessos na reprogramação orçamentária pelo gestor público para modificação do orçamento durante a sua execução sem o conhecimento do órgão legislativo, o que pode causar desconfiguração do orçamento original.

Percentual previsto na LDO para transposição, remanejamento e transferência: 20,00 %

IPCA Jul19-Jun20: 2,13%

Referência: questão nº 8.2.1

O Anexo de Riscos Fiscais não integra a LDO nos termos exigidos no artigo 4º, §3º, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000), o que pode comprometer a transparência sobre os possíveis eventos com potencial para afetar o equilíbrio fiscal do ente da Federação, bem como a descrição das providências a serem tomadas caso se concretizem.

Referência: questão nº 10.0

## *Lei Orçamentária Anual - LOA*

A Prefeitura Municipal informou que a LOA foi elaborada de forma compatível com o PPA e LDO. Entretanto NÃO assinalou os seguintes itens para atestar essa compatibilidade:

- Programas e ações constantes da LDO constam da LOA

A LOA elaborada de forma compatível com o PPA e LDO está mencionada no artigo 5º da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000.

Referência: questão nº 11.1\*

A LOA prevê abertura de créditos adicionais por decreto em percentual acima da inflação. Recomenda-se a utilização de percentual moderado de alteração orçamentária para abertura, por decreto, de créditos suplementares (artigo 165, § 8º, da CF), conforme disposto no Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais do TCESP (2019).

Percentual previsto na LOA para abertura de créditos adicionais por decreto: 20,00 %

IPCA Jul19-Jun20: 2,13%

Referência: questão nº 12.1\*

## **Gestão**

### *Estrutura Administrativa*

Todos os servidores responsáveis pelo planejamento possuem qualificação técnica para o exercício das atividades de planejamento, gestão e orçamento. Solicitar diploma ou documento similar que comprove a qualificação informada.

Referência: questão nº 14.1.1\*

Os servidores do setor de planejamento ou que cuidam dessa atividade não têm dedicação exclusiva na área. Tendo em vista que o planejamento é uma atividade permanente dentro das organizações, a designação de um servidor responsável exclusivamente para o exercício dessa função está relacionada ao grau de sua importância, cujo papel é de coordenação, organização, acompanhamento e avaliação das políticas públicas.

Referência: questão nº 14.1.2

O sistema informatizado utilizado para auxiliar na elaboração do planejamento não é multiusuário (os setores o alimentam e a unidade central de planejamento consolida). Fato relacionado com o Sistema de organização, que recomenda a dupla custódia (um faz e outro confere), para que haja uma conferência e uma visão global do que foi produzido.

Referência: questão nº 14.2.1\*

## **Controle e Avaliação**

### *Sistema de Controle Interno*

O instrumento normativo que regulamentou o Sistema de Controle Interno não está disponível nem acessível na internet, o que compromete a transparência tratada no artigo 6º, inciso I, da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011.

Instrumento normativo, número e data da publicação: Decreto nº 57/2014 de 30/12/2014

Página eletrônica (link na internet): xyz

Obs. Caso a legislação não esteja disponível pela internet o campo acima será preenchido com o código "XYZ".

Referência: questão nº 16.1 e 16.1.1

O Sistema de Controle Interno NÃO exerce as seguintes funções Constitucionais/Legais:

- Constatar se está sendo satisfeito o limite para gastos totais das Câmaras Municipais (artigo 59, inciso VI, da LRF)

Obs.: os exemplos acima foram extraídos do Manual de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (2019).

Referência: questão nº 16.2.1\*

Além das funções constitucionais/legais, o controle interno NÃO possui as seguintes funções para sua operacionalização:

- Correição (Corregedoria)
- Ouvidoria

As funções mencionadas acima devem ser exercidas pelo controle interno, conforme inserido na Ação<sup>3</sup> da Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro da Controladoria Geral da União (ENCCLA): Criar Diretrizes para implantação e efetivo funcionamento dos . Sistemas Estaduais

e Municipais de Controle Interno, o item 3 retrata que: "Os Sistemas de Controle Interno devem contemplar entre suas atribuições as atividades de auditoria governamental, correição, ouvidoria e transparência, abrangendo todos os órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta."

Referência: questão nº 16.3

A estrutura organizacional da Unidade Central de Controle Interno (UCCI) não está associada ou subordinada diretamente ao Gabinete do Prefeito. Conforme o Manual de Controle Interno (2019, p. 33): "No organograma da entidade municipal, a estrutura de controle interno deve estar diretamente vinculada ao dirigente máximo; na Prefeitura, o Prefeito; na Câmara dos Vereadores, o Presidente da Mesa Diretora; nas administrações indiretas, os titulares dessas entidades, sejam Presidentes, Diretores-Presidentes ou Superintendentes."

Especificação da "Outra" estrutura organizacional a qual está associada ou subordinada a Unidade Central de Controle Interno (UCCI):

Referência: questão nº 16.4.4.1\* e 16.4.4.1.1

### *Sistema de Controle Interno*

Houve a elaboração de relatórios que demonstram o efetivo exercício de suas atribuições pela Unidade Central de Controle Interno (UCCI), ao qual é submetido às unidades administrativas ou ao Gestor para as providências cabíveis. Nesse sentido, a Prefeitura Municipal informou que a(s) seguinte(s) periodicidade de elaboração dos relatórios:

- mensal

O Manual do Controle Interno (2019, TCESP) destaca: "[...] orientações para a elaboração da peça, ressaltando que sua periodicidade poderá ser regulamentada por ato próprio do Gestor, com sugestão de que seja estabelecido um intervalo mínimo, podendo ser confeccionada em períodos mensais, a depender do cenário interno existente e dos pontos de controles que a entidade identifique como pontos fracos, sensíveis ou de relevância". Além disso, deve-se verificar se o relatório considera as informações e justificativas encaminhadas pelas unidades setoriais, que servem de suporte para sua elaboração e favorece a comunicação institucional.

Referência: questão nº 16.4.5 e 16.4.5.1

### *Sistema de Controle Interno*

Não houve a elaboração do Plano Operativo Anual pelo Sistema de Controle Interno, indicando que as ações desenvolvidas são caracterizadas por um controle posterior a realização a ilegalidades e irregulares, comprometendo a efetividade do Sistema de controle e gestão pública.

Referência: questão nº 16.6

### *Ouvidoria*

A Ouvidoria não elaborou Relatório de Gestão, infringindo o disposto no artigo 14, inciso II, Lei Federal nº 13.460, de 26 de junho de 2017.

Referência: questão nº 17.4

### *Transparência*

Não houve regulamentação nem instituição do Conselho de Usuários, em desacordo com o artigo 18 da Lei Federal nº 13.460, de 26 de junho de 2017. Tal fato compromete a participação dos usuários e o acompanhamento da prestação e avaliação dos serviços públicos.

Referência: questão nº 19.0

## **Outros**

### *Análises do Sistema AUDESP*

A média do resultado alcançado de todos os indicadores de um programa comparada com a média dos resultados alcançados das ações desse mesmo programa, com base nas informações constantes do Relatório de Atividades, teve menos de 60% de coerência, sinal de dificuldade na compatibilização das peças orçamentárias segundo o artigo 5º da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000).

Resultado do indicador: 0,6376

Resultado ideal: menor ou igual a 0,2

Referência: questão nº P1\*

O confronto entre o resultado físico alcançado pelas metas das ações e os recursos financeiros utilizados a partir de dados da Lei Orçamentária Anual (LOA), demonstram que menos de 60% das metas possuem compatibilidade entre o resultado físico e os recursos utilizados. Embora não exista um dispositivo direto que trate deste assunto, a questão de alcance de resultados é abordada no artigo 165, § 7º, da Constituição Federal, que menciona a

necessidade de redução das desigualdades. Adicionalmente, para atender o artigo 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000), o planejamento das ações é essencial para uma gestão fiscal responsável.

Resultado do indicador: 0,6934

Resultado ideal: menor ou igual a 0,2

Referência: questão nº P2\*

O valor final apurado para todos os programas foi menos da metade ao inicialmente estabelecido na Lei Orçamentária Anual – LOA.

Resultado do indicador: 1,0397

Resultado ideal: entre 90 e 130

Referência: questão nº P3

A Prefeitura Municipal entregou documentos fora do prazo ou não entregou, em desacordo com as Instruções nº 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, bem como os Incisos do § 2º do artigo 35 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT.

Referência: questão nº P4\*

## Considerações finais

A apuração e divulgação dos resultados do IEGM/TCESP só foram possíveis com a colaboração e participação de todos os prefeitos, secretários e servidores dos 644 municípios do Estado de São Paulo, inclusive recepcionando e fornecendo toda a documentação solicitada pelos técnicos do Tribunal de Contas no período de validação das respostas entregues.

Reforçamos os agradecimentos pela participação das Secretarias Estaduais da Educação, da Saúde, do Meio Ambiente, da Secretaria da Casa Militar/Defesa Civil; do Conselho Regional de Medicina do Estado de São Paulo - CREMESP; da CETESB; da Fundação TODOS PELA EDUCAÇÃO; do Instituto Bravo; de técnicos do Tribunal de Contas e especialistas das diversas áreas para as 7 dimensões que compõem o índice.

Sem esse grandioso conhecimento compartilhado, não seria possível relacionar os diversos aspectos que afetam diretamente a qualidade dos serviços públicos postos à disposição dos cidadãos. Dessa forma, o trabalho colaborativo de todos na finalização do IEGM/TCESP traz relevantes informações, principalmente ao controle social e aprimoramento da metodologia das ações fiscalizatórias.

O último relatório analítico do IEG-M se encontra disponível no link <https://www4.tce.sp.gov.br/transparencia/sites/default/files/downloads/Anu%C3%A1rio%20resultados%20consolidados%20IEG-M%202014-2020%20v2.pdf> e os dados abertos e análises gráficas podem ser visualizados no Infosite <http://iegm.tce.sp.gov.br/>.

Este índice pioneiro entre os Tribunais de Contas foi idealizado para apontar tendências da gestão pública municipal. O reflexo real dessa gestão nas notas obtidas pelo município só será possível com o aprimoramento constante desse índice.

Para que todos possam contribuir, a Divisão Audesp disponibiliza um canal direto através do Portal Fale Conosco <http://www4.tce.sp.gov.br/fale-conosco-audesp>.



# Anotações

# índice de efetividade da gestão municipal

# iegm

## TCESP

<b>i-Educ</b> <b>Educação</b> mede os resultados do setor por meio de quesitos relacionados à Educação Infantil e ao Ensino Fundamental, com foco em infraestrutura escolar	<b>i-Saúde</b> <b>Saúde</b> mede os resultados da área por meio de quesitos relacionados à Atenção Básica, às Equipes de Saúde da Família, aos Conselhos Municipais de Saúde, a tratamentos e vacinação	<b>i-Plan</b> <b>Planejamento</b> mede a consistência entre o planejado e o efetivamente implementado e a coerência entre as metas e os recursos empregados	<b>i-Fiscal</b> <b>Gestão Fiscal</b> mede os resultados da administração fiscal a partir da análise da execução financeira e orçamentária e do respeito à Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)	<b>i-Amb</b> <b>Meio Ambiente</b> mede os resultados das ações relacionadas ao ecossistema que impactam serviços e a qualidade de vida do cidadão. Examina dados sobre resíduos sólidos, educação ambiental e estrutura dos conselhos relacionados ao setor, entre outros	<b>i-Cidade</b> <b>Proteção dos Cidadãos (Defesa Civil)</b> mede o grau de planejamento de ações relacionadas à segurança dos municípios diante de eventuais acidentes e desastres naturais	<b>i-Gov TI</b> <b>Tecnologia</b> mede o grau de utilização de recursos tecnológicos em áreas como capacitação de pessoal, transparência e segurança da informação
---	---	---	--	---	---	--



**Acesse o infosite**

Posicione seu leitor de QRCode sobre a imagem ao lado ou acesse o link <https://bit.ly/3KvJBBq>.

[www.tce.sp.gov.br/iegm](http://www.tce.sp.gov.br/iegm)



**TCESP**  
 Tribunal de Contas  
 do Estado de São Paulo



# **TCE SP**

**Tribunal de Contas**  
do Estado de São Paulo