



Plano Operativo de Apoio ao Controle Interno

POACI Exercício 2025





I - LEGALIDADE/CONCEITO – CONTROLE INTERNO

Os art. 31 e 74 da Constituição da República conferem atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art.74, IV; aos art. 49, 50 e 51 da Instrução Normativa TCE/SP 001/2020.

O órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº. 131 de 14 de Setembro de 2015.

A responsabilidade no controle dos setores é hierarquicamente de cada chefia e, solidariamente, de cada agente público que exerce cargo ou função no Município, nos termos do que dispõe a Constituição Federal no § 1º, do art. 74.

A responsabilidade do Órgão de Controle Interno reside na coordenação técnica dos setores, no que se refere a orientação quanto a instituição de rotinas internas, a observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise dos controles quanto à relação custo-benefício e no que tange a auditoria de verificação dos controles já instituídos.P



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

II - FINALIDADE

Dispor sobre o Plano Operativo Anual de Controle Interno para o exercício de 2025 a ser observado pelas diversas unidades da estrutura do Município, objetivando a verificação de procedimentos de controle, primando sempre sobre os princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e economicidade.

III - ABRANGÊNCIA

Abrangem todos os órgãos da Prefeitura Municipal de Apiaí, quanto à observância e operacionalização dos procedimentos de Auditoria a serem realizados nos diversos Sistemas de Controle Implantados.

IV - RECUSA DE INFORMAÇÕES

A recusa de informações dos trabalhos da Controladoria será comunicada oficialmente ao Prefeito e Secretários e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor que recusar fornecer informações ou dificultar os trabalhos do controle interno, ser responsabilizado pelos atos na forma da lei.

V - BASE LEGAL E REGULAMENTAR

O presente Plano foi elaborado em atendimento as determinações do TCE/SP e está baseada na Lei Complementar nº. 101/2000, Lei 4.320/64, Lei nº 131, de 14 de Setembro de 2015, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno no Município, Lei 8.666/93, Lei 14.133/2021 e demais legislações e normas aplicáveis à matéria.





VI – RESPONSABILIDADES

1. Da Unidade Responsável pelo POACI 2025 - UCI:

1. Promover as discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno, para definir as rotinas de trabalho, identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objetos do Plano;
2. Promover a publicação e o envio do Plano ao TCE;
3. Manter atualizado, orientar as áreas executoras e supervisionar a aplicação do Plano.

2. Das Áreas Setoriais:

1. Atender às solicitações da Unidade Responsável pelo POACI 2025, quanto a fornecimento de informações e à participação no processo de elaboração de rotinas;
2. Alertar a Unidade Responsável pelo Plano sobre alterações que se fizerem necessárias nas rotinas de trabalho, objetivando sua otimização, tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos de controle e o aumento da eficiência operacional;
3. Manter o Plano à disposição de todos os funcionários da unidade, zelando pelo fiel cumprimento dele;
4. Cumprir fielmente as determinações do Plano, em especial quanto aos procedimentos de controle e quanto à padronização dos procedimentos na geração de documentos, dados e informações.



Prefeitura Municipal de Apiaí

Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

VII – OBJETIVO

Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos procedimentos de execução das rotinas dos diversos pontos de controle da Prefeitura Municipal de Apiaí, auxiliando no cumprimento dos seus objetivos e metas institucionais, procedimentais e operacionais, estabelecidos na LOA, na LDO e no PPA, por meio de análises e exames dos atos e processos planejados e realizados pelas áreas setoriais.

VIII – CONCEITOS

1. Sistema: Conjunto de ações que coordenadas, concorrem para um determinado fim.
2. Sistema Administrativo: Conjunto de atividades afins, relacionadas às funções finais ou de apoio, distribuídas em diversas unidades da organização e executadas sob a orientação técnica do respectivo órgão central, com objetivo de atingir algum resultado.
3. Ponto de Controle: Aspectos relevantes em um sistema administrativo, integrantes das rotinas de trabalho ou na forma de indicadores, sobre os quais, em função de sua importância, grau de risco ou efeitos posteriores, deva haver algum procedimento de controle.
4. Procedimentos de Controle: Procedimentos inseridos nas rotinas de trabalho com o objetivo de assegurar a conformidade das operações inerentes a cada ponto de controle, visando restringir o cometimento de irregularidades ou ilegalidades e/ou preservar o patrimônio público.
5. Sistema de Controle Interno: Conjunto de procedimentos de controle inseridos nos diversos sistemas administrativos, executados ao longo da estrutura organizacional sob a coordenação, orientação técnica e supervisão da unidade responsável pela coordenação do controle interno.
6. POACI: Plano Operativo de Apoio ao Controle Interno.



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

IX – ANÁLISES DE RISCOS

Para os trabalhos que irão ser realizados no exercício de 2025, esta Controladoria Geral do Município mapeou os Riscos, com a finalidade de identificar, medir e priorizar problemas inerentes à atual gestão, no sentido de criar procedimentos de controle para acompanhamentos, monitoramentos, exames e auditorias, para obter maior eficácia dos itens a serem tratados, conforme Matriz de Risco abaixo:

MATRIZ DE RISCOS			TOTAL DE ITENS		1213
Impacto					
Muito Baixo 1	4 RB	1 RB	6 RB	34 RB	0 RM
Baixo 2	6 RB	3 RB	2 RM	1 RM	5 RM
Médio 5	60 RB	23 RM	37 RM	1 RA	1 RA
Alto 8	334 RB	434 RM	101 RA	43 RA	1 RE
Muito Alto 10	4 RM	15 RM	13 RA	16 RE	68 RE
Probabilidade	Muito Baixa 1	Baixa 2	Média 5	Alta 8	Muito Alta 10



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

	Risco	Qtde de Itens	%	Descrição
	Risco Baixo - RB	448	36,93	Nível de risco dentro do apetite a risco, mas é possível que existam oportunidades de maior retorno que podem ser exploradas assumindo-se mais riscos, avaliando a relação custo x benefício, como diminuir o nível de controles.
	Risco Médio - RM	521	42,95	Nível de risco dentro do apetite a risco. Geralmente nenhuma medida especial é necessária, porém requer atividades de monitoramento específicas e atenção da unidade na manutenção de respostas e controles para manter o risco nesse nível, ou reduzi-lo sem custos adicionais.
	Risco Alto - RA	159	13,11	Nível de risco além do apetite a risco. Qualquer risco nesse nível deve ser comunicado ao dirigente máximo da unidade e ter uma ação tomada em período determinado. Postergação de medidas só com autorização do dirigente máximo da unidade.
	Risco Extremo - RE	85	7,01	Nível de risco muito além do apetite a risco. Qualquer risco nesse nível deve ser objeto de Avaliação Estratégica, comunicado a alta administração e ao gestor ou dirigente máximo da unidade e ter uma resposta imediata. Postergação de medidas só com autorização da alta administração.



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

X – RISCOS ALTOS E EXTREMOS

Dos Riscos mapeados destacados na Matriz de Risco, o Controle Interno, em seu Sistema, deverá ter uma atenção especial aos que podem ter maior impacto negativo à gestão atual, no qual o grau de probabilidade de ocorrência nas avaliações no ano deverá ser mais incisivo, como é o caso dos itens de Riscos Altos e Extremos:

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.7 - Relativo as receitas previstas no cronograma de desembolso para com as receitas realizadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.8 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas empenhadas realizadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.9 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas liquidadas realizadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.10 - Relativo ao comportamento das despesas previstas no cronograma de desembolso para com as despesas pagas realizadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.11 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas empenhadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.12 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas liquidadas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.13 - Relativo ao comportamento das receitas realizadas para com as despesas pagas até o período apurado a posição é de superávit?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.14 - *Existem disponibilidades financeiras, considerando a liquidez geral do período para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas empenhada a liquidar?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.15 - ***Existem disponibilidades financeiras, considerando a liquidez geral projetada do período para pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, para os empenhos liquidados a pagar, para as despesas empenhada a liquidar e para as despesas autorizadas a empenhar?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.16 - *Existem disponibilidades financeiras, considerando a liquidez geral para pagamentos dos restos a pagar processados e para os empenhos liquidados a pagar?	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.17 - ***Existem disponibilidades, considerando a liquidez geral projetada do período financeiras para pagamentos dos restos a pagar processados, para os empenhos liquidados a pagar e para as despesas autorizadas a empenhar?	Mar / Jun / Set / Dez
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.3 - Os pagamentos dos Restos a Pagar efetuados até o período são tendentes a quitá-los até o final do exercício corrente?	Mar / Jun / Set / Dez
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.4 - Houve cancelamento de Restos a Pagar efetuado até o período? Caso positivo, justifique.	Mar / Jun / Set / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.2 - Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente?	Mar / Jun / Set / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.2.1 - Houve cancelamento de dívida ativa efetuado até o período? Caso positivo, justifique.	Mar / Jun / Set / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.2.3 - Os recebimentos de Dívida Ativa mensalmente arrecadados no setor da Dívida Ativa são mensalmente atualizados e registrados na contabilidade no sistema patrimonial e encaminhado ao sistema Audep?	Mar / Jun / Set / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3 - Gestão da Dívida Ativa	
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.1 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.2 - Existem recursos do ativo disponível e créditos de curto e longo prazo suficiente para honrar as obrigações do passivo financeiro de curto e longo prazo?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado está abaixo do limite Prudencial exigido § único, Art. 22 da LRF?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.1.1 - Relativo ao comportamento das despesas com pessoal, o percentual aplicado atende o limite exigido no Art. 20 da LRF?	Mar / Jun / Set / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	14.2 - Os repasses de duodécimos foram efetuados integralmente até o dia 20 do mês de competência?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação constitucional na manutenção e desenvolvimento da Educação Básica de que trata o Art. 212 da CF?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.1.1 - Verificação da aplicação de recursos próprios em ensino infantil.	Jan / Fev / Mar / Abr / Mai / Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.1.2 - Verificação da aplicação de recursos próprios em ensino fundamental.	Jan / Fev / Mar / Abr / Mai / Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.2 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir a aplicação mínima de 90% e não superior a 100%, exigido no art. 25. § 3º da Lei 14.113 de 2020?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.2.1 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica básica são tendentes a cumprir a aplicação mínima exigida no art. 26 da Lei 14.113/2020 (mínimo de 70%)?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.2.2 - As despesas realizadas com recursos do FUNDEB OUTROS são tendentes a cumprir a aplicação máxima exigida na 14.113/2020?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.1 - As despesas realizadas são tendentes a cumprir o limite exigido no Art. 77, Inc. III e §4º, do ADCT da CF. em ações e serviços de Saúde?	Mar / Jun / Set / Dez
26 - Execução Orçamentária	26.7 - Tem-se recorrido a elevado nível de alterações orçamentárias por meio de créditos adicionais ou mediante transposições, remanejamentos e transferências? (Obs.: tal hipótese revela mal planejamento orçamentário, contrariando princípio básico de responsabilidade fiscal)	Abr / Ago / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2 - SAÚDE	
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.1 - Foram adotadas medidas visando a adequação da estrutura da saúde no município visando o atendimento dos suspeitos ou infectados pela Covid-19?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.2 - Os recursos estão sendo suficientes?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.2.1 - Os equipamentos adquiridos são compatíveis ao que foi contratado? A quantidade comprada está de acordo com a demanda?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.3 - Foi necessário implantar Hospital de Campanha no município?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.3.1 - Caso positivo, seguiu as orientações da Anvisa em sua Nota Técnica nº69/2020?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.2.7 - Há divulgação diária de Boletim Epidemiológico informando o avanço da doença no município?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.1 - Foram realizadas despesas por dispensas de licitação, no período apurado, para atendimento contra a Covid 19?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.5 - Foram realizadas ao menos 3 estimativas de preços para balizar a contratação? (Nota: O Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no Comunicado SDG 14/2020, assim se posicionou quanto à questão dos orçamentos nos processos de compras de bens e serviços para o enfrentamento da pandemia: Ressalta-se que as contratações para atendimento da emergência ou calamidade pública, com fundamento na Lei Federal nº 13.979/2020 ou no artigo 24, IV, da Lei Federal nº 8.666/93, devem demonstrar a devida pertinência em relação à situação concreta, com pesquisa de preços comprovada por documentos idôneos e ampla divulgação no Portal de Transparência).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.6 - Houve contratação de bens por valores superiores ao estimado? (Nota Explicativa). (Nota: O parágrafo 3º do artigo 4º-E, prevê a possibilidade de contratação preços até superiores ao estimado, decorrentes de oscilações ocasionadas pela variação de preços).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.6.1 - Caso positivo, há justificativa nos autos para tanto? (Nota: De acordo com o Comunicado SDG 14/2020, para o E. TCESP, as contratações para atendimento da emergência ou calamidade pública, com fundamento na Lei Federal nº 13.979/2020 ou no artigo 24, IV, da Lei Federal nº 8.666/93, devem demonstrar a devida pertinência em relação à situação concreta, com pesquisa de preços comprovada por documentos idôneos e ampla divulgação no Portal de Transparência, a demonstrar o cuidado que o administrador deve ter para que o preço praticado esteja de acordo com o de mercado, evitando o sobrepreço).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.7 - Foi verificado no momento da contratação a existência de restrição de fornecedores ou prestadores de serviços para o objeto? (Nota Explicativa).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.3.7.1 - Caso positivo, foi necessária dispensá-los da apresentação de documentação relativa à regularidade fiscal e trabalhista ou, ainda, o cumprimento de um ou mais requisitos de habilitação, nos termos do quanto disposto no art. 4º-F da Lei 13.979/20?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.4.5 - O Município publica no site da transparência pública todos os atos de receitas e despesas decorrentes da situação de calamidade pública em conformidade ao SDG nº 14/2020?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.4.5.1 - Os itens publicados são de fácil localização e de ampla divulgação, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Lei Federal nº 12.527/2011?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.2 - Das parcerias formalizadas com as entidades privadas sem fins lucrativos, por meio de Contratos de Gestão, Termos de Parceria, Termos de Colaboração, Termos de Fomento, Convênios, Auxílios, Subvenções, Contribuições, houve a suspensão dos repasses devido a paralisação dos serviços?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.3 - O município recebeu recursos específicos para enfrentamento da pandemia ocasionada pelo Covid-19 (Coronavírus), provenientes da esfera Federal e Estadual?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.3.1 - Caso positivo, cite quais os recursos (Nota explicativa).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.4 - Foram transferidas as entidades sem fins lucrativos os recursos oriundos da pandemia ocasionada pelo Covid-19 (Coronavírus)?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.4.1 - Caso positivo, cite os recursos e quais entidades privadas sem fins lucrativos (Nota explicativa).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.5 - Nos casos de transferência de recursos, oriundos para enfrentamento da Covid-19 (Coronavírus) às entidades sem fins lucrativos, qual os procedimentos de formalização foram adotados? (Nota explicativa).	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19	35.6.6 - Foi atendido o COMUNICADO SDG nº 18/2020 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em virtude a transparência dos atos, receitas e despesas destinados ao enfrentamento da pandemia ocasionada pelo novo Coronavírus (Covid-19)?	Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
36 - LGPD	36.7.4 - Quando detectados, são removidos quaisquer dados sensíveis e outros dados pessoais que estejam desnecessariamente disponibilizados em redes públicas?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.8 - GERENCIAMENTO DE VULNERABILIDADES	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
36 - LGPD	36.10.3 - Os requisitos para o acesso do usuário a cada serviço em nuvem utilizado são analisados periodicamente? Qual a Frequência?	Abr / Ago / Dez

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8.1.1 - No período avaliado, o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo da LDO? Caso positivo, anexar os documentos (extraído das páginas correspondentes com esta informação da LDO), bem como o Demonstrativo do Resultado Primário.	Abr / Ago / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.10 - O percentual da dívida consolidada líquida do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 3º e 4º da Resolução nº 40 do Senado?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.10.1 - Caso negativo, as medidas para o reenquadramento das dívidas consolidadas ao limite estão de acordo com a resolução do SF n.º 20 de 2003?	Mar / Jun / Set / Dez
7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle	7.1 - O percentual de Concessões de Garantia do Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,00% sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.2 - Existem pendências na conciliação bancária no confronto de valores do extrato bancário com a razão contábil?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.2.1 - Caso positivo as pendências superaram 01 mês?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.3 - Caso positivo, foram tomadas providências para correção das pendências?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.7 - A ordem cronológica de pagamentos tem sido obedecida? Observados os recursos vinculações por recursos.	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.7.1 - Caso negativo, as exceções foram devidamente justificadas e publicadas em conformidade com Art. 141 da Lei 14.133/2021?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.7.2 - Caso não foram devidamente justificadas e publicadas, o descumprimento da ordem cronológica de pagamentos ocorreu em função de fatores supervenientes?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.18 - Houve retenção do ISS e do IR sobre o pagamento de serviços?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.1.2 - Caso negativo, foi eliminado pelo menos um terço do percentual excedente no quadrimestre seguinte ao da verificação da extrapolação do limite geral de despesas de pessoal?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.1.3 - Caso negativo, o percentual excedente foi eliminado nos dois quadrimestres seguintes ao da verificação da extrapolação do limite geral de despesas de pessoal, sendo os gastos reconduzidos aos limites legais?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.9.4 - Os contratados por tempo determinado realizaram processo seletivo, ainda que simplificado? (Obs.: os Tribunais superiores entendem que mesmo os estagiários precisam passar por essa dinâmica seletiva).	Abr / Ago / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.2 - Houve adiantamento de despesas cuja prestação de contas não foi apresentada no prazo estipulado na lei municipal?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.2.1 - Caso positivo, foi instaurado procedimento administrativo para tomada de contas do responsável?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.3 - Houve instauração de outras tomadas de contas referentes à ausência ou irregularidades na prestação de contas de ordenadores de despesas, recebedores, tesoureiros, pagadores ou assemelhados?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.3.1 - Caso positivo, houve a posterior prestação de contas ou recuperação dos valores?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.3.2 - Caso negativo, foram tomadas medidas administrativas ou judiciais visando a recuperação dos valores ao erário?	Mar / Jun / Set / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	14.1 - Foram efetuadas previsões de repasses de duodécimos ao Legislativo que atende o limite definido no Art. 29-A, I da CF.?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.5 - Houve o empenho de despesas consideradas impróprias à manutenção e desenvolvimento do ensino, na forma do Art. 71 da L. 9394/96 (LDBEN)? Especifique.	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.5.1 - As Despesas como gêneros alimentícios estão sendo registradas com códigos não elegíveis ao cômputo do Ensino?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.9 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o Município pode não atingir os mínimos constitucionais e legais da Educação?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.17 - Os locais, o estado de conservação, o armazenamento, a validade, a preparação e a distribuição dos alimentos estão em condições de higiene adequadas?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.19 - Houve a abertura de crédito adicional, de até 10%, para ser aplicado no 1º quadrimestre do ano subsequente, de saldo não aplicado do Fundeb?	Abr / Ago / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.20 - Os recursos do Fundeb vêm sendo movimentados em conta bancária específica, na forma do disposto no art. 69, § 5º, da Lei Federal nº 9.394/96?	Abr / Ago / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.21 - O Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb vem acompanhando e controlando a distribuição, a transferência e a aplicação de recursos do Fundo, nos termos do art. 33 da Lei Federal nº 14.113/20?	Abr / Ago / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.6 - Foram realizadas as audiências quadrimestrais da Saúde?	Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7 - Saúde - aplicação em ações e serviços	
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.1 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que, até o fim do ano, o município pode não atingir o mínimo constitucional (15% da receita de impostos)?	Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.3 - As recomendações, se emitidas, do Tribunal de Contas e do Conselho Municipal de Saúde estão sendo acatadas?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.4 - Houve melhora no agregado Saúde do Índice Paulista de Responsabilidade Social? IPRS?	Jun
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.9 - Bancados pela União e Estado, os convênios foram aplicados adequadamente?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.9 - O município realizou o controle de tempo de atendimento dos pacientes nas UBS (horário de entrada X horário de atendimento médico)?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.15 - Os médicos cumpriram a jornada de trabalho?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.1.2 - Os Editais estão conforme as Súmulas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?	Abr / Ago / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.1.1 - Relativamente à despesa total, tem sido elevado o nível de contratações diretas (dispensas ou inexigibilidades), a indicar desvio do constitucional princípio da licitação?	Abr / Ago / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.1.2 - Nas dispensas licitatórias por valor, faz a entidade pesquisa junto a pelo menos três fornecedores?	Abr / Ago / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.6 - A entidade, em sua página eletrônica, mostra receitas arrecadadas e a espécie de despesa que está sendo realizada, desagregada esta informação em cifra monetária, nome do fornecedor e, se for o caso, o tipo da licitação realizada, tudo em conformidade com o Art. 48-A da Lei de Responsabilidade Fiscal? (Verificar no período se os dados estão atualizados no portal).	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.5 - Os recursos recebidos em função de convênios firmados com outros órgãos e entidades da Administração Pública foram integral e exclusivamente aplicados nos objetos propostos nos respectivos termos de convênio?	Mar / Jun / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.5.1 - Referidos recursos foram movimentados através de contas correntes bancárias exclusivas?	Mar / Jun / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.5.2 - Enquanto não utilizados, referidos recursos foram objeto de aplicação financeira, nos moldes do Art. 116 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.5 - Os parcelamentos previdenciários estão sendo cumpridos?	Mar / Jun / Set / Dez
22 - Controle de Gastos com Combustível	22.1.1 - Em caso de existência do controle formal de combustíveis, no período avaliado, os referidos controles identificaram os veículos utilizados, os itinerários a serem percorridos, os motivos das viagens, o pessoal transportado, a quilometragem de saída e de retorno, a quantidade de quilômetros percorridos por litro de combustível, de forma a aferir a regular e eficiente utilização dos recursos públicos? (anexar os principais controles).	Mar / Jun / Set / Dez
25 - Despesas Gerais	25.5 - A liquidação do gasto obedeceu ao que segue?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.5.1 - As liquidações das despesas foram realizadas com as identificações corretas por servidores do setor específico?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.12 - O Município está realizando despesas tidas impróprias, conforme exemplos mencionados no 'Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais'?	Abr / Ago / Dez
26 - Execução Orçamentária	26.1 - No período avaliado, emitiu o Tribunal de Contas alertas quanto a possível tendência de déficit e insuficiente pagamentos de restos a pagar nos autos do processo de acompanhamento da gestão fiscal?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.5 - Por amostragem, no período avaliado, foi constatado algum documento vencido?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.43 - Na unidade visitada, o estoque de alimentos está dentro do prazo de validade?	Mar / Set





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
29 - Creche Municipal	29.44 - Na unidade visitada, no espaço de armazenamento, os produtos estão armazenados em pallets, prateleiras ou estrados afastados do forro, da parede e do piso?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.45 - Recursos Humanos	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.50 - A(s) licitante(s) vencedora(s), referente a mão de obra exclusiva como, por exemplo, terceirização de merendeira e/ou transporte, apresentaram junto com os documentos fiscais: *Relação de empregados que estiverem envolvidos na prestação de serviço da contratada; *Comprovante de recolhimento dos Encargos Sociais e Trabalhistas, relativo ao mês imediatamente anterior, sob pena de retenção de pagamento; *Fotocópia da GRPS, devidamente quitada e autenticada;	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.19 - Houve descarte de medicamentos de uso controlado nos últimos 6 meses?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.20 - Houve descarte de outros medicamentos nos últimos 6 meses?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.21 - Constatados medicamentos com prazo de validade vencido?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.21.1 - Os medicamentos com prazo de validade vencido, foram adquiridos recentemente?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.22 - Constatados medicamentos com prazo de validade próximo ao vencimento?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.22.1 - Dos medicamentos constatados com prazo de validade próximo ao vencimento, foram adquiridos recentemente?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.23 - Constatados medicamentos com quantidade elevada que pode comprometer sua utilização dentro do prazo de validade?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.24 - Há registro sobre baixa de medicamentos por perda/extravio/furto/roubo?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.25 - Possui dados de estoque mínimo/estoque de segurança?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.26 - Possui dados de estoque máximo?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.31 - Há controle de demanda não atendida?	Mar / Jun / Set / Dez
34 - Hospital e UBSs	34.1.6 - Dentre as especialidades médicas oferecidas pela UNIDADE AVALIADA teve médicos para atender a todas elas?	Jun / Set / Dez
34 - Hospital e UBSs	34.1.7 - ATENDIMENTOS DIFERENCIADOS	Abr / Ago / Dez
34 - Hospital e UBSs	34.1.7.1 - Houve atendimento diferenciado para os casos com suspeita de Dengue, Zika, Chikungunya e Febre Amarela?	Mar / Jun / Set / Dez
34 - Hospital e UBSs	34.1.7.2 - Houve atendimento diferenciado para os casos com suspeita de Vírus Respiratórios Emergentes?	Mar / Jun / Set / Dez
36 - LGPD	36.1.1 - Foi regulamentado a LGPD no âmbito Municipal, conforme Lei 13.709/2018?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.1.2 - O órgão possui Controlador nomeado (artigo 5º, VI, LGPD)? Informar nome, cargo de origem portaria de nomeação.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.1.3 - Foi nomeado Operador (artigo 5º, VII, LGPD)? Informar nome, cargo de origem portaria de nomeação.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.1.4 - Foi nomeado o Encarregado (artigo 5º, VIII, LGPD)? Informar nome, cargo de origem portaria de nomeação.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.1.5 - As informações anteriores estão noticiadas em meios físicos e digitais, com linguagem clara, conforme preconiza o Princípio da Transparência, compreendido no inciso VI, art.6º da Lei 13.709/18? Indicar locais e links que constam as informações.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.2 - POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
36 - LGPD	36.2.1 - Foi estabelecida uma política de segurança da informação simplificada, que estabeleça controles relacionados ao tratamento de dados pessoais, como cópias de segurança, uso de senhas, acesso à informação, compartilhamento de dados, atualização de softwares, uso de correio eletrônico e uso de antivírus?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.2.3 - Os contratos e aquisições são gerenciados com observância ao tratamento adequado dos dados pessoais?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3 - CONSCIENTIZAÇÃO E TREINAMENTO	
36 - LGPD	36.3.1 - Foram realizados para conscientização dos funcionários, treinamentos e campanhas sobre as suas obrigações e responsabilidades relacionadas ao tratamento de dados pessoais conforme disposto na LGPD e normas da ANPD? Anexar lista de presença de treinamentos ou material de campanhas realizados.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.4.1 - São estabelecidos contratos com cláusulas de segurança da informação que assegurem a proteção de dados pessoais? Anexar modelo.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.4.2 - São assinados termos de confidencialidade (non-disclosure agreement - NDA) com os funcionários da empresa?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.5 - CONTROLE DE ACESSO	
36 - LGPD	36.5.1 - Foi implementado um sistema de controle de acesso aplicável a todos os usuários, com níveis de permissão na proporção da necessidade de trabalhar com o sistema e de acessar dados pessoais?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.5.2 - Foi configurado funcionalidades no sistema de controle de acesso que possam detectar e não permitir o uso de senhas que não respeitem um certo nível de complexidade?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.6.2 - Foram implementadas soluções de pseudonimização, como a criptografia, para cifrar dados pessoais?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.6.4 - São realizados backups offline, periódicos e armazenados de forma segura?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.6.5 - São formatadas e sobrescritas, mídias físicas que contenham dados pessoais, antes de descartá-las, ou, quando não for possível a sobrescrita, destruídas as mídias físicas?	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
36 - LGPD	36.6.6 - São estabelecidos no contrato de serviço o registro da destruição/descarte (caso o agente de tratamento utilize serviços de terceiros para o descarte)?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.7 - SEGURANÇA DAS COMUNICAÇÕES	
36 - LGPD	36.7.1 - São utilizadas conexões cifradas (TLS/HTTPS) ou aplicativos com criptografia fim a fim para serviços de comunicação?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.7.2 - Foram instalados e mantidos um sistema de firewall e/ou utilizado um Web Application Firewall (WAF ? Filtro de Aplicação)?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.7.3 - Os e-mails são protegidos via adoção de ferramentas AntiSpam, filtros de e-mail e, integrados o antivírus ao sistema de e-mail?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.8.1 - São atualizados periodicamente todos os sistemas e aplicativos utilizados, mantendo-os em sua versão atualizada (instalar patches de segurança disponibilizados pelos fornecedores)?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.8.2 - São adotados e atualizados periodicamente softwares antivírus e antimalwares?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.8.3 - São realizadas varreduras antivírus periódicas nos dispositivos e sistemas utilizados?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.9 - DISPOSITIVOS MÓVEIS	
36 - LGPD	36.9.1 - São utilizadas técnicas de autenticação multi-fator para controle de acesso de dispositivos móveis ? como smartphones e laptops?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.9.2 - Foram implementadas funcionalidades que permitam apagar remotamente os dados pessoais armazenados em dispositivos móveis?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.10 - SERVIÇOS EM NUVEM	
36 - LGPD	36.10.1 - Foi realizado um contrato de acordo de nível de serviço com o provedor de serviços em nuvem, contemplando a segurança dos dados armazenados?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.10.2 - Avaliar se o serviço oferecido pelo provedor do serviço em nuvem atende os demais requisitos de segurança da informação estabelecidos.	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.10.4 - São utilizadas técnicas de autenticação multi-fator para acesso aos serviços em nuvem relacionados a dados pessoais?	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.1 - O SIAFIC do ente federativo é utilizado por todos os Poderes e órgãos referidos no art. 20 da LC nº 101/2000? (Artigo 1º § 1º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.2 - O Poder Executivo é o responsável pela contratação ou desenvolvimento, manutenção e atualização do SIAFIC? (Artigo. 1º § 3º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.3 - Controla e evidencia as operações realizadas pelos Poderes e órgãos e os seus efeitos sobre os bens, os direitos, as obrigações, as receitas e as despesas orçamentárias do ente federativo? (Artigo. 1º §1º, inciso I)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.4 - Controla e evidencia as operações realizadas pelos Poderes e órgãos e os seus efeitos sobre os bens, os direitos, as obrigações, as receitas e despesas patrimoniais do ente federativo? (Artigo. 1º §1º, inciso I)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.5 - Controla e evidencia os recursos dos orçamentos, das alterações decorrentes de créditos adicionais, das receitas prevista e arrecadada e das despesas empenhadas, liquidadas e pagas à conta desses recursos e das respectivas disponibilidades? (Artigo. 1º §1º, inciso II)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.6 - Controla e evidencia perante a Fazenda Pública, a situação daqueles que arrecadem receitas, efetuem despesas e administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados? (Artigo. 1º §1º, inciso III)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.7 - Controla e evidencia a situação patrimonial do ente público e a sua variação efetiva ou potencial, observada a legislação e normas aplicáveis? (Art. 1º §1º, inciso IV)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.8 - Controla e evidencia as informações necessárias à apuração dos custos dos programas e das unidades da administração pública? (Artigo. 1º §1º, inciso V)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.9 - Controla e evidencia a aplicação dos recursos pelos entes federativos, agrupados por ente federativo beneficiado, incluído o controle de convênios, de contratos e de instrumentos congêneres? (Artigo. 1º §1º, inciso VI)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.10 - Controla e evidencia as operações de natureza financeira não compreendidas na execução orçamentária, das quais resultem débitos e créditos? (Artigo 1º §1º, inciso VII)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.11 - Emite relatórios do Diário, Razão e Balancete Contábil, individuais ou consolidados, gerados em conformidade com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público estabelecido pelas normas gerais de consolidação das contas públicas a que se refere o § 2º do art. 50 da LC nº 101/2000? (Artigo 1º §1º, inciso VIII)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.12 - Permite a emissão das demonstrações contábeis e dos relatórios e demonstrativos fiscais, orçamentários, patrimoniais, econômicos e financeiros previstos em lei ou em acordos nacionais ou internacionais, com disponibilização das informações em tempo real, até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil? (Artigo 1º §1º, inciso IX)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.13 - Controla e evidencia as operações intragovernamentais, com vistas à exclusão de duplicidades na apuração de limites e na consolidação das contas públicas? (Art. 1º §1º, inciso X)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.14 - Controla e evidencia a origem e a destinação dos recursos legalmente vinculados à finalidade específica? (Artigo 1º §1º, inciso XI)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.1.15 - O SIAFIC é único no ente federativo e permite a integração com outros sistemas estruturantes existentes? (Artigo 1º §6º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.1 - O SIAFIC processa e centraliza o registro contábil dos atos e fatos que afetam ou podem afetar o patrimônio da entidade? (Artigo 4º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.2 - Os registros contábeis realizados no SIAFIC estão em conformidade com o mecanismo de débitos e créditos em partidas dobradas, ou seja, para cada lançamento a débito há outro lançamento a crédito de igual valor? (Artigo 4º, § 1º, inciso I)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.3 - O SIAFIC somente permite lançamentos contábeis em contas analíticas? (Artigo 4º, § 4º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.4 - O SIAFIC só permite a inclusão de registros contábeis se identificados no mínimo os elementos conforme Art. 4º, § 6º do Decreto nº 10.540/2020? (Artigo 4º, § 6º)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.5 - O registro dos bens, dos direitos e das obrigações possibilita a indicação dos elementos necessários à sua caracterização e identificação? (Artigo 4º, § 7º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.6 - O SIAFIC contempla procedimentos que garantam a segurança, a preservação e a disponibilidade dos documentos e dos registros contábeis mantidos em sua base de dados? (Artigo 4º §8º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.7 - Permite a acumulação dos registros por centros de custos? (Artigo 4º §9º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.8 - Veda a alteração dos códigos-fonte ou de suas bases de dados que possam modificar a essência do fenômeno representado pela contabilidade ou das demonstrações contábeis? (Artigo 4º, §10, III)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.9 - Veda a utilização de ferramentas de sistema que refaçam os lançamentos contábeis em momento posterior ao fato contábil ocorrido, que ajustem ou não as respectivas numerações sequenciais e outros registros de sistema? (Artigo 4º, §10, IV)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.10 - Assegura a inalterabilidade das informações originais, impedindo alteração ou exclusão de lançamentos contábeis realizados? (Artigo 4º § 1º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.11 - Contém rotinas para a realização de correções ou de anulações por meio de novos registros, de forma a preservar o registro histórico dos atos? (Artigo 5º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.12 - Impede a realização de lançamentos após o dia 25 do mês subsequente? - Para registros necessários à elaboração dos balancetes relativos ao mês imediatamente anterior (Artigo 6º, § 1º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.13 - Impede a realização de lançamentos após o dia 30 de janeiro? - Para o registro dos atos de gestão orçamentária e financeira relativos ao exercício imediatamente anterior, inclusive para a execução das rotinas de inscrição e cancelamento de restos a pagar (Artigo 6º, II)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.2.14 - Impede a realização de lançamentos após o último dia do mês de fevereiro? - Para outros ajustes necessários à elaboração das demonstrações contábeis do exercício imediatamente anterior e para as informações com periodicidade anual a que se referem o § 2º do art. 48 e o art. 51 da LC nº 101/2000 (Artigo 6º, III)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3 - TRANSPARÊNCIA	
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.1 - O SIAFIC disponibiliza, em meio eletrônico e de forma pormenorizada, as informações sobre a execução orçamentária e financeira, em tempo real, até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil?	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.2 - A disponibilização em meio eletrônico de acesso público observa os requisitos estabelecidos na Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais - Lei nº 13.709, de 14 de agosto de 2018? (Artigo 7º, §3º, inciso III)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.3 - O SIAFIC direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes ao empenho, à liquidação e ao pagamento? (Artigo 8º, inciso I, a)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.4 - Disponibiliza as informações do número do processo que instruir a execução orçamentária da despesa, quando for o caso? (Artigo 8º, inciso I, b)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.5 - Disponibiliza as informações dos dados referentes a classificação orçamentária, com a especificação da unidade orçamentária, da função, da subfunção, da natureza da despesa, do programa e da ação e da fonte dos recursos que financiou o gasto? (Artigo 8º, inciso I, c)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.6 - Disponibiliza as informações dos dados referentes aos desembolsos independentes da execução orçamentária? (Art. 8º, inciso I, d)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.7 - Disponibiliza as informações dos dados referentes a pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, com seu respectivo número de inscrição no CPF ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ, inclusive quanto aos desembolsos de operações independentes da execução orçamentária, exceto na hipótese de folha de pagamento de pessoal e de benefícios previdenciários? (Artigo 8º, inciso I, e)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.8 - Disponibiliza as informações dos dados referentes aos convênios realizados, com o número do processo correspondente, o nome e identificação por CPF ou CNPJ do conveniente, o objeto e o valor? (Artigo 8º, inciso I, f)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.9 - Disponibiliza as informações quanto à despesa, dos dados referentes ao procedimento licitatório realizado, ou a sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do respectivo processo? (Artigo 8º, inciso I, g)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.10 - Disponibiliza as informações quanto à despesa, dos dados referentes a descrição do bem ou do serviço adquirido, quando for o caso? (Artigo 8º, inciso I, h)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.11 - Disponibiliza as informações dos dados e valores relativos à previsão da receita na lei orçamentária anual? (Artigo 8º, inciso II, a)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.12 - Disponibiliza as informações quanto à receita, dos dados e valores relativos ao lançamento, resguardado o sigilo fiscal na forma da legislação, quando for o caso? (Artigo 8º, inciso II, b)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.13 - Disponibiliza as informações dos dados e valores relativos à arrecadação, inclusive referentes a recursos extraordinários? (Artigo 8º, inciso II, c)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.14 - Disponibiliza as informações dos dados e valores referentes ao recolhimento? (Artigo 8º, inciso II, d)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.3.15 - Disponibiliza as informações dos dados e valores referentes à classificação orçamentária, com a especificação da natureza da receita e da fonte de recursos? (Artigo 8º, inciso II, e)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4 - TECNOLÓGICOS	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.1 - O SIAFIC permite o armazenamento, a integração, a importação e a exportação de dados, observados o formato, a periodicidade e o sistema? (Artigo 9º, inciso I)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.2 - Tem mecanismos que garantam a integridade, a confiabilidade, a auditabilidade e a disponibilidade da informação registrada e exportada? (Artigo 9º, inciso II)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.3 - Os documentos gerados pelo SIAFIC contêm a identificação do sistema e do seu desenvolvedor? (Artigo 9º, inciso III)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.4 - Tem mecanismos de controle de acesso de usuários baseados, no mínimo, na segregação das funções de execução orçamentária e financeira, de controle e de consulta? (Artigo 11, caput)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.5 - Impede a criação de usuários sem a indicação de CPF ou Certificado Digital (usuário genérico)? (Artigo 11, § 1º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.6 - Mantem controle da concessão e da revogação das senhas de acesso ao sistema? (Artigo 11, § 4º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.7 - Arquiva os documentos referentes ao cadastramento e à habilitação de cada usuário e os mantém em boa guarda e conservação, em arquivo eletrônico centralizado, que permita a consulta por órgãos de controle interno e externo e por outros usuários? (Artigo 11, § 5º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.8 - Mantém o registro das operações efetuadas no sistema, conforme art. 12 do Decreto nº 10.540/2020? (Artigo 12)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.9 - Tem mecanismos de proteção contra acesso direto não autorizado a sua base de dados? (Artigo 14)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.10 - Veda a manipulação da base de dados e registra cada operação realizada em histórico gerado pelo banco de dados (logs)? (Artigo 14, § 2º)	Abr / Ago / Dez
37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020	37.4.11 - Mantém cópia de segurança da base de dados que permita a sua recuperação em caso de incidente ou de falha, com periodicidade diária? (Artigo 15)	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

XI – RISCOS BAIXOS E MÉDIOS

Dos Riscos que, embora não alcancem níveis críticos, apresentam uma probabilidade moderada de ocorrência, sendo categorizados como Riscos Médios e Baixos. Nesse contexto, é crucial dispensar a devida atenção a esses fatores, implementando estratégias preventivas e de contingência. Essas medidas visam não apenas mitigar impactos potenciais, mas também assegurar a continuidade operacional e a estabilidade desses elementos.

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	1.3 - O Controle Interno apresentou os relatórios quanto às suas funções institucionais?	Abr / Ago / Dez
1 - Sistema de Controle Interno	1.4 - O Responsável pelo Controle Interno assinou o Relatório de Gestão Fiscal, conjuntamente com o Chefe do Poder / Dirigente da entidade e autoridades responsáveis pela administração financeira?	Abr / Ago / Dez
1 - Sistema de Controle Interno	1.5 - As solicitações encaminhadas a título de pedido de informações/ esclarecimentos efetuados pelo CONTROLE INTERNO, encaminhadas às Secretarias Municipais, estão sendo atendidas?	Abr / Ago / Dez
1 - Sistema de Controle Interno	1.9 - O Controle Interno tem acompanhado atentando-se à fidedignidade dos dados extraídos dos relatórios mensais do sistema local, comparando ao sistema Audesp?	Abr / Ago / Dez
1 - Sistema de Controle Interno	1.10 - O Controle Interno tem acompanhado sobre as políticas públicas para a primeira infância, conhecida como 'Marco Legal da Primeira Infância' LEI 13.257/2016, que altera a LEI 8.069/1990 (Estatuto da Criança e do Adolescente)?	Abr / Ago / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.8 - Há orientações gerais para elaborar o orçamento-programa? (ex.: despesas de propaganda e publicidade comporão específica categoria programática; proibição de compra de automóveis para uso de agentes políticos; autarquias e fundações se sujeitarão aos limites fiscais de fim de mandato).	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.8 - Foi prevista Reserva de Contingência para suprir passivos ocasionais, contingentes, descritos no anexo de riscos fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias? LDO (Art. 4º, § 3º e Art. 5º, III, ambos da LRF).	Abr / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.14.1 - Os programas existentes na atual estrutura das peças de planejamento do município (PPA, LDO e LOA) foram readequadas em conformidade aos 17 objetivos (ODS) para o atendimento da Agenda 2030 do Observatório do Futuro?	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.14.2 - Caso positivo, as metas e indicadores estabelecidas estão sendo acompanhados periodicamente até o período avaliado?	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.14.3 - As metas estão sendo atingidas? Caso negativo, citar os programas em que não foram atingidas e quais as providências estão sendo tomadas.	Abr / Ago
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.1 - Houve abertura de créditos adicionais no período avaliado? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.1.1 - Foram autorizados por Lei? Especificar	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.1.2 - Foram abertos por Decreto? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.1.3 - Caso abertos por Decreto, obedeceram ao limite fixado na LOA? Especificar o saldo a utilizar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.1.4 - Caso abertos por Decreto, ocorreu transposição, remanejamento ou transferência para outra categoria de programação ou para outro órgão? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.2 - Foram abertos com recursos originários de superávit financeiro do exercício anterior? Especificar o saldo a utilizar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.3 - Foram abertos com recursos originários de excesso de arrecadação? Especificar, anexando demonstrativo.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.4 - Foram abertos com recursos originários de anulação de dotações orçamentárias? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.5 - Foram abertos com recursos originários de operações de crédito? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade	3.6 - Foram abertos com recursos originários de convênios firmados ou aditados após a promulgação da LOA? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.1 - Houve instauração de processo correcional dentro do quadrimestre? Caso positivo, qual a quantidade?	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.2 - Houve processo correcional que foi iniciado por meio de denúncia anônima? Caso positivo, qual a quantidade?	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.3 - Houve processo correcional que foi instaurado 'ex officio'? Caso positivo, qual a quantidade?	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.4 - Dentre as correições realizadas, algum resultou em punição a servidor público? Caso positivo, qual a quantidade? (Nota Explicativa)	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.5 - Das correições realizadas, foi identificado algum caso que resultou em dilapidação do Patrimônio Público? Caso positivo, qual a quantidade?	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.5.1 - Do processo correcional que resultou em dilapidação do Patrimônio Público, foi instaurado inquérito policial e encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?	Jun / Dez
4 - Corregedoria / Procuradoria	4.6 - Dos processos correccionais finalizados no quadrimestre, houve algum que resultou em efetiva adequação dos procedimentos administrativos? Caso positivo, qual a quantidade?	Jun / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.2 - O percentual de operações de créditos internos e externos do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.2.1 - Se o Município adquiriu operações de créditos interno e externo, foi formalizado parecer dos órgãos técnicos e jurídicos, demonstrando a relação custo-benefício, o interesse econômico e social da operação de crédito contratada? (Art. 32 da LC 101).	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.2.2 - Se o Município adquiriu operações de créditos interna e externa, foi encaminhado ao poder legislativo para votação a lei que dispõem sobre contratação de respectiva operação de crédito com base no Art. 3º da Lei 4320/64?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.2.3 - Se o Município adquiriu operações de créditos interno e externo, a lei orçamentária vigente dispõe de dotação específica a atender as despesas relativas à operação de crédito contratada conforme disposto no inciso III do Art. 167 da Constituição?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.3 - O percentual de créditos por antecipação de receitas orçamentárias do município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 7,00 % sobre a RCL - Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 10º da Resolução nº 43 do Senado?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.3.1 - O Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias? Se a resposta for SIM. Foi realizada somente a partir do décimo dia do início do exercício?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.3.2 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, há previsão de que seja liquidada (ou foi liquidada) com juros e outros encargos incidentes, até o dia dez de dezembro do exercício da contratação?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.3.3 - Se o Município adquiriu créditos por antecipação de receitas orçamentárias, foram cobrados outros encargos que não a taxa de juros da operação, obrigatoriamente prefixada ou indexada à taxa básica financeira?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.4 - Houve captação de recursos a título de antecipação de receita de tributo ou contribuição cujo fato gerador ainda não tenha ocorrido? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.5 - Houve recebimento antecipado de valores de empresa em que o Poder Público detenha, direta ou indiretamente, a maioria do capital social com direito a voto, salvo lucros e dividendos, na forma da legislação? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.6 - Ocorreu a assunção direta de compromisso, confissão de dívida ou operação assemelhada, com fornecedor de bens, mercadorias ou serviços, mediante emissão, aceite ou aval de título de crédito, exceto empresas estatais dependentes? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.7 - Ocorreu a assunção de obrigação, sem autorização orçamentária, com fornecedores para pagamento a posteriori de bens e serviços? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.8 - Foi realizada concomitantemente a operação anterior da mesma natureza não integralmente resgatada ? Especificar.	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.9 - A Operação de Crédito foi realizada no ano último de mandato do Prefeito Municipal?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.11 - Houve aumento da dívida mobiliária?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.12 - Caso positivo, foram adotadas medidas para recondução da dívida ao limite, exposto no Art. 31 da Lei de Responsabilidade Fiscal?	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.13 - A atualização monetária do principal da dívida mobiliária refinanciada está limitada à variação do índice de preços previsto na lei de diretrizes orçamentárias ou em legislação específica? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.14 - Caso aplicável, houve o resgate de no mínimo 5% dos títulos da dívida pública do Município em seu vencimento, refinanciando-se no máximo 95% do montante vincendo?	Mar / Jun / Set / Dez
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.2 - Em se tratando de último ano de mandato do titular do Poder, foi contraída, nos dois últimos quadrimestres, obrigação de despesa que não foi cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha deixado parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que houvesse suficiente disponibilidade de caixa para este efeito?	Mar / Set
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.5 - Existem saldos de Restos a Pagar remanescentes de exercícios que não o imediatamente anterior?	Mar / Set
7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle	7.3 - Foram dadas garantias ou captados recursos a título de adiantamento ou antecipação, cujas obrigações contratuais respectivas ultrapassem o mandato do chefe do Poder Executivo?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle	7.4 - No caso de antecipação de receitas provenientes de royalties, foi utilizada exclusivamente para capitalização de Fundos de Previdência ou para amortização extraordinária de dívidas com a União? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.2 - Os pagamentos são feitos após o prévio empenho e com assinatura do ordenador da despesa?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.3 - Financiadas por transferências vindas da União, as despesas são pagas por meio eletrônico, assim como quer o Decreto federal nº 7.507, de 2011?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.4 - A entidade divulga, na Internet, informações relativas ao uso dos recursos transferidos na forma do aludido Decreto?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6 - As conciliações bancárias têm sido feitas em períodos mensais?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.4 - Houve disponibilidades que permaneceram em conta corrente sem terem sido aplicados?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.5 - Existem cheques emitidos há mais de 180 dias que não foram compensados?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.6 - Caso positivo, foram tomadas providências?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.8 - Existe ingresso sem o correspondente reconhecimento da fonte de recurso?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.8.1 - Caso positivo, esses ingressos ultrapassaram um mês?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.9.1 - Há contas correntes inativas ou canceladas nos registros contábeis?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.10 - Arrecadação e Renúncia de Receitas	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.10.1 - Houve lançamentos tributários antes da ocorrência do fato gerador?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.10.2 - Houve decadência do lançamento de tributos?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.10.3 - Os tributos pagos fora do prazo, foram devidamente atualizados com base em legislação municipal?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.10.4 - Foram tomadas medidas administrativas (cobrança administrativa, protesto extrajudicial etc.), visando à cobrança dos tributos lançados no exercício?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.11 - Emitiu o tribunal de Contas alerta notificando que a receita não vem se comportando tal qual o esperado, o que exige contenção da despesa não obrigatória?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.14 - Houve algum fato que produziu a fiscalização tributária do município?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.15 - Houve falta de contabilização de receita? (Obs.: tal se apura à vista de comparações com os extratos bancários dos municípios)	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.16 - Durante o período avaliado a arrecadação diária foi informada pelo bancos conveniados à contabilidade do Município? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.21 - Houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorreu renúncia de receita? (Anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado).	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.22 - Caso positivo, foi acompanhado a estimativa do impacto orçamentário financeiro no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.23 - Caso positivo, foram autorizadas por lei?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.24 - Houve renúncia de receitas sem a observação do artigo 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.25 - Os repasses relativos aos descontos efetuados na folha de pagamento dos servidores, que foram concedidos através de empréstimo consignado, estão sendo repassados as Instituições Financeiras em conformidade com as datas pactuadas?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.25.1 - Os créditos decorrentes das retenções dos empréstimos consignados dos servidores, foram repassados na data prevista para as instituições financeiras credoras?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.26 - Quanto dos pagamentos dos fornecedores, cujo objeto de contratação é a prestação de serviços, foram realizadas as retenções de INSS?	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.26.1 - Ocorreram retenções cujos repasses foram efetuados em atraso, ocasionando a incidência de encargos? (Caso positivo, qual o valor?)	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.28 - No período em análise, os profissionais lotados na Secretária Municipal de Finanças participaram de cursos de capacitação?	Jun / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.29 - O INSS patronal de competência relativa ao mês anterior foi recolhido dentro do prazo legal? (Caso positivo, anexar cópias das guias e comprovantes de pagamentos)	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.30 - O INSS funcional de competência relativa ao mês anterior foi recolhido dentro do prazo legal? (Caso positivo, anexar guias e comprovantes de pagamentos)	Mar / Jun / Set / Dez
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31 - Notificação ao Legislativo de Liberação de Recursos Federais - Lei 9.452/1997	
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.1 - Dos Recursos Federais recebidos no período avaliado, houve a devida notificação aos partidos políticos e demais entidades mencionadas no art. 2º da Lei 9.452/1997?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.2 - Caso notificado, foi direcionado de forma pessoal ao interessado do respectivo poder?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.3 - A notificação foi feita via eletrônico, A.R ou algum outro mecanismo?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.4 - Houve manifestação de recebimento desta notificação no destino?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.5 - A notificação foi realizada em dois dias úteis contando da data da liberação? (Art. 1º).	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.31.6 - Além da câmara, a prefeitura notificou também aos demais órgãos com sede no município tais como: sindicatos de trabalhadores, partidos políticos, entidades empresariais a respectiva liberação? (Art 2º)	Mar / Set
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.1.1 - Os tributos foram integralmente lançados?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.1.1.2 - Caso negativo, foram tomadas providências para regularização?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.1 - Os créditos referentes à Dívida Ativa vêm sendo devidamente atualizados por ocasião de sua cobrança?	Mar / Set
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.5 - Os valores inscritos estão sendo contabilizados?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.8 - Por que foram cancelados certos créditos? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.12 - Há segregação de perfis e níveis de acesso para as etapas de registros de inscrição, baixa, cancelamento?	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.13 - Emite relatórios com os nomes dos usuários e as ações executadas?	Abr / Ago / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.4.1 - Houve prescrição de cobrança de Dívida Ativa? Quais os valores acumulados até o período?	Jun / Set / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.3 - Caso a receita tem sido utilizada para custear o regime próprio de previdência social dos servidores públicos, foi autorizado por lei?	Mar / Set
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.3.1 - Houve aplicação da receita de capital derivada para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos?	Mar / Set
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.4 - Foram incluídas dotações orçamentárias para atendimento de novos projetos, obras e construções sem que se tenha concluído projetos em andamento, ou se tenha reservados recursos orçamentários para a manutenção do patrimônio público já existente?	Mar / Set
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.5 - Foi efetuada desapropriação de imóvel urbano?	Jun / Set / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.5.1 - Caso positivo, houve prévia e justa indenização em dinheiro ou prévio depósito judicial do valor da indenização?	Jun / Set / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.4 - No período avaliado, houve transferências de bens com seus respectivos termos?	Mar / Jun / Set / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.5 - No período avaliado, foram averbadas novas construções e/ou ampliações no Registro de Imóveis?	Mar / Jun / Set / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.1 - No período avaliado, foram celebrados contratos de gestão? Caso positivo, cite a Entidade e CNPJ.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.2 - Existe legislação local regulamentadora dos procedimentos sobre qualificação de entidades como Organização Social ? OS?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.3 - No período avaliado, foi realizado a convocação pública para a Certificação de qualificação como OS para as entidades interessadas?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.4 - Há parecer favorável, no período, quanto à conveniência e oportunidade de qualificação da entidade como OS exarados pela autoridade competente da área correspondente?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.5 - Houve publicação na imprensa oficial da intenção do Poder Público de celebrar o contrato de gestão, mediante convocação pública, com especificação do objeto do ajuste, detalhamento das atividades a serem executadas e indicação de que a minuta do mesmo se encontra em seu sítio eletrônico?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.6 - Foi publicado a relação das entidades que manifestaram interesse na celebração do contrato de gestão?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.7 - Há processo Administrativo encartados com documentos essenciais contidas na Seção II das Instruções 01/2020 do TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.8 - Existe declaração quanto à compatibilização e a adequação da despesa contratual aos Arts. 15, 16 e 17 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)? Caso negativo justifique.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.11 - Foi elaborado Termo de Ciência e de Notificação, relativo à tramitação do processo neste Tribunal de Contas, firmado pela contratante e pela contratada, conforme modelo contido no Anexo RP-06?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.12 - Existem termos aditivos, modificativos, complementares ou distrato?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.13 - Existe equipe que fiscaliza e monitora a aplicação dos recursos e o desenvolvimento das atividades correspondentes? Foi expedido relatórios de execução do contrato de gestão e de visita técnica in loco realizada durante a sua vigência? Caso negativo justifique.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.14 - Foi informado no sistema AUDESP (Módulo: Seletividade de ajustes terceiro setor), os dados relativos a este ajuste?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.19 - Referente as entidades parceiras, os dirigentes recebem salário? Caso positivo, esses salários estão coerentes com a média da região?	Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.1 - Foram celebrados termo (s) de parceria (s) no período avaliado? Caso positivo, cite a Entidade e CNPJ.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.2 - A (s) entidade (s) possui (em) certificação de qualificação de Organização da Sociedade Civil de Interesse Público? OSCIP, expedido pelo Ministério da Justiça, observando-se o estabelecido no Art. 8º da Lei Estadual nº 11.598, de 15 de dezembro de 2003.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.3 - Qual o procedimento adotado nas parcerias através do instrumento jurídico Termo de Parceria? Concurso de projetos ou Dispensa de concurso de projetos? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.4 - Foi publicado o edital de concurso de projeto para a escolha da OSCIP, nos termos dos Arts. 23 a 25 do Decreto Federal nº 3.100, de 30 de junho de 1999 e Decreto Federal nº 7568, de 16 de setembro de 2011.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.5 - Foi elaborada a justificativa do Poder Público para a celebração do termo de parceria com dispensa do concurso de projetos, mencionando ainda os critérios adotados para a escolha da entidade parceira?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.9 - Existe parecer jurídico favorável quanto à formalização de todas as parcerias?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.10 - Existe lei que autoriza o termo de parceria?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.11 - Existe processo administrativo encartados com documentos essenciais contidas na Seção III das Instruções 01/2020 do TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.12 - Foi elaborado termo de ciência e notificação conforme modelo contido no Anexo RP 07 TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.15 - Foi elaborado Termo de Ciência e de notificação, relativo à tramitação do processo neste Tribunal de Contas, firmado pela contratante e pela contratada, conforme modelo contido no Anexo RP-07?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.16 - Existem termos aditivos modificativos, complementares ou distrato?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.17 - Foi informado no sistema AUDESP (módulo: Seletividade de ajustes terceiro setor), os dados relativos a este ajuste?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.18 - Existe parecer jurídico favorável quanto à formalização de todas as parcerias firmadas através de termo de parceria?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3 - CONVÊNIO	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.1 - Foram no período celebradas parcerias através do instrumento jurídico convênio? Caso positivo, cite a entidade e CNPJ.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.2 - Foram elaboradas as justificativas para firmar o convênio, com indicações do critério de escolha da entidade beneficiária e das atividades a serem executadas?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.3 - Existe Lei específica do repasse, contendo identificação da conveniada, valor e sua destinação? Se sim. (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.4 - Foi elaborado demonstrativo dos custos apurados para a estipulação das metas e do orçamento?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.5 - Existe Processo Administrativo com documentos essenciais contidas na Seção V da Instrução Normativa nº 01/2020 do TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.6 - Foi elaborado termo de ciência e notificação conforme modelo contido no Anexo 11 TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.7 - Foi elaborado plano de trabalho em conformidade com o § 1º do Art. 116 da Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1.993, devidamente aprovado?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.8 - Teve parecer jurídico favorável no período quanto à formalização de todas as parcerias firmadas através de Termo de Convênio?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.11 - Foi elaborado termo de ciência e de notificação, relativo à tramitação do processo neste Tribunal de Contas, firmado pela contratante e pela contratada, conforme modelo contido no Anexo RP-11?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.12 - Existem termos aditivos, modificativos, complementares ou distrato no período?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.13 - Foi informado no sistema AUDESP (Módulo: Seletividade de ajustes terceiro setor), os dados relativos a este ajuste?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.14 - As entidades parceiras estão cumprindo as metas quantitativas e indicadores qualitativos do convênio?	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4 - TERMO DE FOMENTO E TERMO DE COLABORAÇÃO	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.1 - No período avaliado, foram celebradas parcerias através do instrumento jurídico termo de colaboração ou termo de fomento?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.2 - Existe decreto que regulamenta os procedimentos preceituados pela Lei Federal nº 13.019 de 31 de julho de 2014?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.3 - Qual procedimento foi adotado para a celebração das parcerias, Chamamento público, Dispensa ou Inexigibilidade? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.4 - No caso das parcerias selecionadas através de chamamento público, foi divulgado o edital de chamamento público para a seleção da OSC nos termos da Lei Federal nº 13.019, de 31 de julho de 2014 e alterações?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.5 - No caso de dispensa ou inexigibilidade, foi justificado a sua dispensa ou inexigibilidade nos termos dos Art. 29 a 32 da referida Lei Federal, acompanhada da devida publicação?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.6 - Existe algum pedido de esclarecimento e impugnações ao edital, a dispensa ou a inexigibilidade, acompanhados das respostas ofertadas pelo órgão concessor aos requerentes?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.7 - Existe ato de designação da comissão julgadora da seleção? Caso positivo cite o ato.	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.9 - Foram elaboradas as atas de julgamento do chamamento público?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.10 - Foi divulgado em sítio oficial na internet e/ou publicação do resultado da seleção?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.11 - Existe parecer jurídico favorável quanto à formalização de todas as parcerias?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.12 - Existe Processo administrativo com documentos essenciais contidas na Seção IV da Instrução nº 01/2020 do TCESP?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.15 - Foi elaborado termo de ciência e de notificação, relativo à tramitação do processo neste Tribunal de Contas, firmado pela contratante e pela contratada, conforme modelo contido no Anexo RP-09?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.16 - Existem termos aditivos, modificativos, complementares ou distrato?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.17 - Foi informado no sistema AUDESP (Módulo: Seletividade de ajustes terceiro setor), os dados relativos a este ajuste?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5 - PRESTAÇÃO DE CONTAS	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.1 - No período avaliado, qual o procedimento de prestação de contas adotado? (Mensal/ Quadrimestral/ Anual). (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.2 - A Prestação de Contas possui o Demonstrativo Integral das Receitas e Despesas computadas por fontes de recurso e por categorias ou finalidades dos gastos, aplicadas no objeto da parceria, conforme modelo fornecido pelo TCESP. a) Contrato de Gestão. (RP 06). b) Termo de Parceria. (RP 08). c) Termo de Fomento e Termo de Colaboração. (Anexo RP 10). d) Convênio. (Anexo RP 12). e) Subvenções, Auxílio e Contribuições. (Anexo RP 14).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.3 - As certidões negativas de débitos perante as fazendas Federal, Estadual e Municipal são anexadas as prestações de contas?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.6 - A conta corrente é específica para cada ajuste firmado?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.7 - Foi apresentado extrato bancário no período executado e a conciliação bancária?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.8 - Houve pendências na conciliação bancária dos ajustes do período analisado?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.9 - Foi elaborado pela organização da sociedade civil os relatórios de execução do objeto, contendo as atividades ou projetos desenvolvidos para o cumprimento do objeto e o comparativo de metas propostas com os resultados alcançados?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.10 - Existem registros e controle dos atendimentos e a relação dos beneficiários da parceria?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.11 - Os serviços, projetos e/ou atividades estão sendo executadas conforme pactuado no Plano de Trabalho?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.12 - A entidade apresentou na prestação de contas todos contratos firmados com terceiros? Ex.: aluguel, fornecedores, serviços etc.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.14 - Foram apresentadas cópias dos documentos fiscais com a identificação do número da parceria, com o atestado dos serviços realizados e/ou atestado do recebimento do material juntamente com seus respectivos documentos de pagamento?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.16 - Foram apresentadas na prestação de contas as certidões negativas de débitos perante as fazendas Federal/ Estadual/ Municipal?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.17 - A entidade possui procedimentos ou regulamento de compras ou contratação de serviços?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.18 - Existe equipe que fiscaliza e monitora a aplicação dos recursos e o desenvolvimento das atividades correspondentes?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.18.1 - Foi expedido relatórios de execução do Termo e de Visita Técnica 'In loco' realizada durante a sua vigência?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.19 - Existe alguma irregularidade ou apontamento no procedimento de Prestação de Contas? Caso Positivo, cite a Entidade e suas irregularidades.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.20 - Caso não sanados as irregularidades de Prestação de Contas, órgão concessor tomou alguma providência? Cite as providencias tomadas.	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.21 - Foi emitido Parecer Conclusivo pelo Órgão concessor?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.22 - A estrutura física e as Instalações da entidade estão em boas condições para atender ao objeto da parceria?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.23 - O imóvel da entidade é próprio, alugado ou cedido? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.24 - Foi prestado as informações, no sistema eletrônico (SisRTS), relativas a todos os repasses financeiros efetuados por meio de Contratos de Gestão, Termos de Parceria, Termos de Colaboração, Termos de Fomento, Convênios, Auxílios, Subvenções, Contribuições, efetuados no exercício anterior?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.6 - Entidades impedidas pelo Tribunal de Contas, pelo Poder Judiciário ou penalizadas por entidades repassadoras estão sendo subvencionadas pelo erário?	Abr
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.7 - As despesas realizadas respeitaram os objetivos pactuados no convênio/termo de colaboração e fomento/contrato de gestão de parceria, especialmente o plano de aplicação do plano de trabalho?	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.8 - O Controle Interno emitiu parecer sobre a regularidade da prestação de contas?	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.9 - Em balanços anteriores, o Tribunal de Contas fez apontamentos/recomendações para tais itens de atenção desta área?	Abr / Ago / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.5 - Foi emanado o ato do qual resultou aumento da despesa com pessoal expedido nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do respectivo Poder?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.6 - Existem cargos em comissão cujas atribuições não possuem característica de direção, chefia e assessoramento, nos moldes do Art. 37, V, da CF?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.6.1 - A quantidade de cargos em comissão em relação aos cargos efetivos são desproporcionais?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.6.3 - Os ocupantes de cargos em comissão receberam horas extras neste período avaliado?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.9 - Encaminhou a entidade, ao Tribunal de Contas, relação alusiva à movimentação de pessoal, em conformidade com o programa SISCAA (Controle de Admissão e Aposentadoria)?	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.9.1 - Quantas admissões foram realizadas no período? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.9.2 - Quantos funcionários aposentaram no período? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.9.3 - Quantas exonerações ocorreram no período? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.11 - As faltas ao serviço são registradas na ficha funcional do servidor?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.13 - Existem servidores com acúmulo de férias? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.14 - No período analisado, ocorreram pagamentos a servidores que excederam o subsídio pago ao Chefe do Poder Executivo, exceto Procuradores? (Fato que contraria às disposições do artigo 37, XI da Constituição Federal).	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.4 - Houve determinação de ressarcimento valores ao erário de agentes políticos ou servidores, por parte do Tribunal de Contas ou por determinação judicial?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.4.1 - Caso positivo, foram adotadas as medidas administrativas para ressarcimento dos valores?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.4.2 - Caso não ressarcidos os valores, foram inscritos na Dívida Ativa?	Mar / Jun / Set / Dez
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.4.3 - Foram tomadas medidas judiciais para recuperação destes valores inscritos na Dívida Ativa?	Mar / Jun / Set / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	14.4 - No período em análise, ocorreram Devoluções de Duodécimos?	Mar / Jun / Set / Dez
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	14.5 - Caso positivo, houve a devida contabilização em conformidade ao artigo 83 da Lei Federal nº 4.320/1964 e do artigo 1º, § 1º, da LRF?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.8 - O CACS analisou e aprovou as despesas com folha de pagamento dos profissionais da Educação Básica pagos com recursos do FUNDEB?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.10 - Caso haja determinação do Tribunal de Contas, está sendo utilizada a parcela faltante do FUNDEB do ano anterior?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11 - Ensino - A eficiência do Controle Social	
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.4 - Tal colegiado se reúne periodicamente para apreciar a utilização dos recursos do FUNDEB?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.5 - Em tais reuniões, o que se apurou irregular na gerência dos recursos educacionais? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.6 - Quais as principais deficiências do ensino administrado pelo Município? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.7 - Os professores têm feito, com regularidade, cursos de aperfeiçoamento?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.8 - A Prefeitura franqueia os relatórios financeiros do Fundeb, além de possibilitar visitas a obras escolares e aos serviços de transporte escolar (art. 33, § 1º, inciso IV do diploma mencionado)?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.9 - As folhas salariais da Educação foram rubricadas por todos os membros do Conselho?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.10 - As prestações de contas do FUNDEB contêm parecer conclusivo do Colegiado (art. 31, parágrafo único, da lei supra)?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.12 - O Conselho emitiu parecer conclusivo sobre o uso dos recursos alusivos ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE e ao Programa de Apoio aos Sistemas de Ensino para Atendimento à Educação de Jovens e Adultos (Art. 33, § 2, inciso III)?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.14 - O Conselho de Alimentação Escolar acompanha a aplicação do teste de aceitabilidade da merenda nas unidades escolares?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.15 - A merenda escolar oferecida está de acordo com o cardápio aprovado pelo nutricionista responsável técnico?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.16 - Os hábitos alimentares dos alunos são respeitados?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.18 - Há atas de reuniões do Conselho de Alimentação Escolar?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.1 - O Tribunal de Contas fez alerta notificando que o Município pode, até fim do ano, não atingir os mínimos constitucionais e legais do setor?	Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.2 - As receitas da Educação estão sendo empregadas em alimentação infantil, uniformes escolares, precatórios judiciais, insumos e equipamentos da merenda escolar, pagamento da merendeira terceirizada, construção e operação de bibliotecas e museus, bem como em outras despesas estranhas à manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme Manual do Tribunal e a Gestão Financeira dos Prefeitos? (www.tce.sp.gov.br)?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.3 - O recebimento de bens e serviços é atestado por servidor especialmente designado pelo responsável do órgão municipal da Educação (Secretário, Diretor ou Coordenador)?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.4 - A documentação da despesa educacional está separada dos outros gastos da Prefeitura?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.10 - No Portal do Cidadão do Tribunal de Contas, o gasto per capita com merenda e transporte escolar aproxima-se da média estadual?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.11 - As recomendações do Tribunal de Contas e do Conselho Municipal de Educação estão sendo acolhidas?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.12 - Os pagamentos foram autorizados pelo responsável local da Educação? (Secretário, Diretor ou Coordenador).	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.14 - A documentação da despesa do FUNDEB vem sendo disponibilizada ao respectivo Conselho Social?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.18 - As folhas de pagamentos foram assinadas por todos os membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social?	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.22 - O Poder Executivo vem oferecendo apoio material e logístico ao Conselho do Fundeb?	Abr / Ago / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.13 - Quais medidas o município promoveu para adequar os estabelecimentos de ensino da Rede Pública Municipal, a fim de que possuam AVCB - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros, no período avaliado? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.14 - Teve funcionários com desvio de função, no período avaliado?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.3 - Houve o empenho de despesas não elegíveis à aplicação em ações e serviços de Saúde (aposentados e pensionistas, pessoal em desvio de função, plano de saúde fechado, ações de saúde não promovidas por órgãos do SUS etc.)? Especifique.	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.4 - Mediante contas bancárias próprias, o Fundo Municipal de Saúde movimentou no período os recursos da saúde municipal?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.5.2 - Houve aprovação da gestão da saúde pelo Conselho Municipal de Saúde?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.2 - As receitas da Saúde estão sendo empregadas em despesas vedadas pela Lei Complementar nº 141, de 2012?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.6 - O recebimento de bens e serviços foi atestado no período por servidor especialmente designado pelo responsável do órgão municipal da Saúde? (Secretário, Diretor ou Coordenador).	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.8 - Mediante contas bancárias próprias, o Fundo Municipal de Saúde movimentou no período os recursos da saúde municipal?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.8 - O município possui gestão de estoque dos Insumos para operacionalização da sua atenção básica?	Mar / Jun / Set / Dez
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.18 - O Município atendeu o percentual exigido para o cumprimento dos índices de cobertura vacinal?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.19 - Caso negativo, quais medidas saneadoras foram promovidas?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.20 - O município possui plano de carreira para os profissionais da saúde em conformidade com a meta 3.c Objetivos Desenvolvimento Sustentáveis da ONU?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.21 - Teve funcionários em desvio de função?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.6 - O Registro Cadastral é amplamente divulgado sendo o chamamento público publicado pelo menos uma vez ao ano na imprensa oficial e jornal diário, nos termos do Art. 34, § 1º da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.1 - As publicações dos avisos dos editais de Concorrência Pública, Tomada de Preços, Leilão, se realizados no período, obedeceram a forma de publicação estabelecida no Art. 21 da Lei nº 8.666/93 e, no caso de pregão, na legislação municipal e na Lei nº 10.520/02?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.1.1 - Os editais de procedimentos licitatórios, seus resultados, bem como os contratos e/ou atos jurídicos análogos foram devidamente disponibilizados no site oficial do órgão, conforme inciso IV, do §1º e §2º da Lei nº 12.527/11?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.2 - Especificamente com relação às licitações realizadas visando à execução de obras financiadas com recursos da União, houve a publicação do aviso no Diário Oficial da União?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.3 - Os editais dos convites realizados no período avaliado foram afixados em local apropriado nos termos do §3º do Art. 22 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.4 - As publicações dos avisos de licitações realizadas no período obedeceram a anterioridade e condições estabelecidas no Art. 21 da Lei nº 8.666/93 e, no caso de pregão no inciso V do Art. 4º da Lei nº 10.520/02?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.5 - Para as licitações realizadas no período, houve a informação da existência e indicação dos recursos orçamentários para arcar com as despesas, nos termos do Art. 38 da Lei de Licitações (exceção apenas no caso de registro de preços)?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.5.1 - Dos processos selecionados para verificação, o objeto da licitação foi bem definido?	Abr / Ago / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.6 - Para as licitações realizadas no período, houve a formalização de pesquisas prévias de preços, ou, no caso de obras e serviços de engenharia, de planilha de composição de custos através da adoção de planilhas oficiais, tais como SINAPI, CPOS etc., com indicação da fonte, bem como a data da realização da pesquisa?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.6.1 - As pesquisas prévias de preços ou à planilha de composição de custos (para obras e serviços de engenharia), foram elaboradas em prazo não superior a 06 (seis) meses em relação a publicação do aviso da licitação, conforme jurisprudência do TCE/SP (TC 582/989/16)?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.7 - Os editais das licitações realizadas no período foram apreciados pelo departamento jurídico do órgão com emissão de parecer, nos termos do inciso VI do Art. 38 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.7.1 - Houve algum questionamento/impugnação a editais apontando conteúdos restritivos, afastando possíveis concorrentes ou algum apontamento do TCE/SP?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2.8 - Para as licitações realizadas no período, houve observação do disposto na Lei Complementar nº 123/2006 e alterações sobre os benefícios concedidos às micro e pequenas empresas?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3 - Dispensa e inexigibilidade de licitação	
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.1 - Os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação cumpriram com as formalidades legais, em especial quanto a publicação da ratificação na imprensa oficial no prazo de 5 dias, nos termos do Art. 26 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.2 - Foi formalizado o processo de dispensa de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de energia elétrica?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.5 - Durante o período avaliado, houve a formalização de dispensa de licitação nos casos de emergência ou estado de calamidade pública? Em caso positivo, foi indicado os motivos que inviabilizaram a realização do precedente procedimento licitatório preenchem os requisitos do inciso IV, do Art. 24 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.5.1 - No caso da existência da contratação emergencial, referida contratação observou o prazo máximo de 180 dias conforme inciso IV do Art. 24 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4 - Contratos - Formalização - Execução	
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.1 - Durante o período avaliado, as celebrações de todos os contratos, atos jurídicos análogos, inclusive os relativos a concessão e/ou permissão de serviços públicos e parcerias público privadas, com valores iguais ou superiores a R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais), foram devidamente informados, via sistema AUDESP (Fase IV).	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.1.1 - Após a devida informação e a apuração do processo automatizado de informação do AUDESP, houve a seleção de contratos e atos jurídicos análogos, de acordo com o art. 93, da Instruções nº 01/2020, ao qual é necessário o acompanhamento mais analítico?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.1.2 - No caso de seleção foi observado o prazo de remessa de 5 dias úteis estipulado no Art. 98, por meio eletrônico, sistema e-TCESP, de acordo com as Instruções 01/2020?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.2 - No período avaliado, houve a formalização de todos os contratos de prestação de serviços e de compras cujo fornecimento é parcelado?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.3 - Os extratos de todos os contratos e termos aditivos celebrados foram encaminhados para publicação no órgão de imprensa oficial até o 5º (quinto) dia útil ao mês subsequente ao da sua assinatura para ocorrer a publicação em até 20 (vinte) dias dessa data, nos termos do parágrafo único do Art. 61 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.4 - Há previsão nos contratos da forma de recebimento dos produtos, obras e/ou serviços, nos termos dos incisos I e II do Art. 73, da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.4.1 - Independentemente da previsão contratual e conforme o caso a Administração vem exigindo do Contratado a comprovação da prestação de execução de serviços através da apresentação de relatórios mensais etc.?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.4.2 - Independentemente da previsão contratual no caso de obras e/ou serviços de engenharia, a Administração vem exigindo da contratada a relação de empregados e a comprovação do recolhimento dos encargos sociais, devidamente pagas, junto com as respectivas medições?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.5 - Previamente ao deferimento dos pedidos de realinhamento de preços dos contratos, os mesmos são submetidos a diligências (pesquisa de mercado) visando comprovar o incremento solicitado?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.6 - No período analisado, foi realizada alguma rescisão unilateral de contrato por descumprimento de cláusulas contratuais? Caso positivo, indicar os motivos.	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.6.1 - No caso da ocorrência de rescisão unilateral, foi instaurado procedimento administrativo visando aplicação das penalidades previstas no contrato?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.6.2 - Neste caso foi observado o princípio da ampla defesa?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.6.3 - No caso de decisão no processo administrativo de suspensão de participação de licitação e/ou declaração de inidoneidade, foi providenciada o envio ao Tribunal de Contas de acordo com o Título IV - Das Sanções aos Licitantes, Artigos 119 e 120 das Instruções 01/2020 do TCESP?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.6.4 - Em caso positivo, havendo aplicação de multa foram tomadas as providencias no sentido de contabilizar a garantia contratual (se houver) e/ou descontada dos pagamentos pendentes, nos termos do §1º, do Art. 87, da Lei nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.7 - Durante o período avaliado, houve exigência de garantia para celebração de algum contrato? Caso positivo, especifique	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.8 - Em relação aos contratos e/ou em curso de vigência durante o período examinado, encontram-se designados gestores e fiscais?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.9 - Eventuais aditivos visando a prorrogação de prazo de vigência contratual atenderam aos requisitos do Art. 57 da Lei Federal nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.10 - Eventuais aditivos visando modificação, acréscimo ou supressão do objeto, atenderam as exigências legais estabelecidas no Art. 65 da Lei Federal nº 8.666/93?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.10.1 - Houveram sucessivos aditamentos de contratos? Sua causa pode configurar falha de planejamento e deficiência na especificação do objeto?	Mar / Jun / Set / Dez
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.4.11 - No caso de aditivos de contratos que contemplavam a apresentação de garantia contratual, houve complementação da garantia (prazo ou valor)?	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.7 - A entidade disponibilizou os editais de licitações e contratos na íntegra?	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.8 - O site disponibilizou as seguintes informações de procedimentos licitatórios: modalidade, data, valor, número, ano e objeto?	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.11 - As informações foram atualizadas em tempo real (dia útil imediatamente anterior)?	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.4 - Com mais de 10 mil habitantes, a Prefeitura divulgou, em sua página eletrônica, os repasses a entidades do Terceiro Setor, bem como informações alusivas à procedimentos licitatórios e ações governamentais, tudo nos moldes do Art. 8º, § 1º da Lei federal nº 12.527, de 2011?	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.4.1 - As contas públicas foram colocadas à disposição da população em geral? (Art. 49 da LRF).	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.5 - Os relatórios resumidos da execução orçamentária, demonstrativos e de gestão fiscal exigidos pela LRF encontram-se divulgados?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.6 - As publicações destes relatórios seguiram ao que a LRF orienta? (Artigo 55, § 2º e Artigo 63, II, b)	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.7 - Foi efetuado o encaminhamento das contas municipais ao Poder executivo da União (STN)? (Art. 51, § 1º, I, da LRF).	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.8 - Foi efetuada a divulgação dos tributos arrecadados? (Art. 162 da CF).	Mar / Jun / Set / Dez
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.9 - Foi efetuada a publicação trimestral das receitas e despesas relativas à Educação? (Art. 256 da CE).	Mar / Jun / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.1 - Os recursos provenientes das multas de trânsito foram aplicados integral e exclusivamente em despesas objetivando a melhoria de sinalização e segurança no trânsito, nos moldes do Art. 320 do CNT?	Abr / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.2 - Os recursos provenientes da CIDE foram aplicados integral e exclusivamente em programas de infraestrutura de transportes conforme Art. 6º da Lei nº 10.636/2002?	Mar / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.3 - Os recursos provenientes dos royalties de exploração mineral foram indevidamente utilizados para liquidação de dívidas, ou para pagamento de despesas com pessoal do quadro permanente da Administração, em desacordo com a vedação contida no Art. 8º da Lei Federal n.º 7.990/89?	Mar / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.4 - Os recursos oriundos do QESE foram indevidamente utilizados para pagamento de despesas com pessoal?	Mar / Set
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.6 - Os recursos provenientes das multas de trânsito foram aplicados integral e exclusivamente em despesas objetivando a melhoria de sinalização e segurança no trânsito, nos moldes do Art. 320 do CNT?	Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.1 - Dispõe o Município do Certificado de Regularidade Previdenciária? CRP?	Mar / Mai / Set / Dez





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.2 - Dispõe o Município do Certificado de Regularidade do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS?	Mar / Jun / Set / Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.3 - Os valores recolhidos ao sistema próprio de previdência, ao INSS e ao FGTS são compatíveis com o tamanho da folha de pagamento?	Mar / Jun / Set / Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.4 - Os valores recolhidos ao PASEP são compatíveis com a magnitude da receita?	Mar / Jun / Set / Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.6 - As dívidas previdenciárias estão todas contabilizadas?	Mar / Jun / Set / Dez
20 - Encargos Sociais - Adimplemento	20.7 - Houve contratação de assessorias e consultorias com base em cláusula de êxito ou sucesso e com pagamento antecipado sem solução definitiva de mérito e trânsito em julgado? (utilizar-se dos servidores próprios).	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.2 - Foram elaborados relatórios mensais de entrada e saída de materiais?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.3 - Os referidos relatórios foram encaminhados para registro da Contabilidade?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.4 - Foi efetuado inventário periódico dos materiais em estoque?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.5 - Estrutura Física Externa.	Jan / Fev / Mar / Abr / Mai / Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.1 - Os materiais estão protegidos contra intempéries, sinistros e outras forças físicas da natureza ?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.2 - O espaço físico é suficiente ?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.7 - O local apresenta internamente sinais de infiltrações, goteiras, umidade etc.?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.8 - Há a possibilidade de entrada de água de chuva?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.9 - Existe proteção contra entrada de roedores?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.10 - Existe proteção contra a entrada de aves?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.11 - Existem extintores de incêndio?	Mar / Jun / Set / Dez





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
21 - Almoxarifado	21.1.6.11.1 - Estão dentro do prazo de validade?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.15 - Existe Certificado de Desratização/Dedetização?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.15.1 - Caso Negativo, quais providências estão sendo realizadas? Pontue a evolução desta adequação. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.16 - Qual a data de validade do certificado de desratização e dedetização. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.17 - Foi dedetizado/ desratizado nos últimos seis meses? Caso positivo, os certificados está dentro do prazo de validade?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.6.24 - Em caso da existência de sanitários, estão em condições de utilização (limpeza) ?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.26 - O AVCB está dentro do prazo de validade?	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.7 - Tem sido feita conferência do recebimento de materiais, bem como, as emissões de requisições de saída? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.1.8 - Tem sido feita conferência de validade dos produtos estocados?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoxarifado	21.2 - Em balanços anteriores, fez o Tribunal de Contas específicas recomendações para tal item de atenção?	Mar / Jun / Set / Dez
22 - Controle de Gastos com Combustível	22.2 - No período avaliado, os gastos com combustíveis foram efetuados exclusivamente para abastecimento de veículos da Administração?	Mar / Set
22 - Controle de Gastos com Combustível	22.3 - Caso exista bomba para estoque de combustível na própria Administração, os abastecimentos no período avaliado, foram efetuados mediante a apresentação de requisição devidamente autorizada pelo ordenador de despesas?	Mar / Set
22 - Controle de Gastos com Combustível	22.4 - Caso os abastecimentos foram efetuados em postos de gasolina, são precedidos de requisição devidamente autorizada pelo ordenador de despesas e conferida pelo responsável pelo setor antes da autorização de pagamento?	Mar / Set
23 - Controle de Precatórios	23.1 - Emitiu o Tribunal de Contas alerta sobre insuficiente pagamento judicial?	Jun / Set / Dez
23 - Controle de Precatórios	23.2 - O último mapa orçamentário e a anterior dívida judicial foram pagos conforme a emenda constitucional vigente à época e consoantes às determinações emanadas do STF?	Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
23 - Controle de Precatórios	23.4 - Se ocorrido no período, quando do Empenho, Contrato de Dívidas Fundadas, bem como a interação direta no portal do Tribunal de Contas, o registro analítico de precatórios contém as seguintes informações: data do ajuizamento, número do precatório, tipo da causa julgada, nome do beneficiário, valor do precatório a ser pago, data do trânsito em julgado, número e data do empenho e data do efetivo pagamento?	Jun / Dez
23 - Controle de Precatórios	23.5 - Houve acordos locais de parcelamentos? Foram registrados na Justiça? Estão sendo honrados?	Jun / Dez
23 - Controle de Precatórios	23.6 - Caso for o período avaliado, foi incluído no orçamento para o ano seguinte o mapa apresentado até 1º de julho do ano anterior + os requisitórios de pequeno valor?	Mar / Set
23 - Controle de Precatórios	23.8 - As entidades no regime ordinário (normal), estão pagando o saldo anterior (se existir) + o mapa apresentado até 1º de julho do ano anterior + os requisitórios de pequeno valor?	Mar / Set
24 - Administração Geral	24.1 - Houve desatendimento de alguma disposição da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101 de 04 de maio de 2000 e da lei nº 4.320 de 17 de março de 1964, que ensejasse a desaprovação das contas anuais do exercício anterior?	Jun
24 - Administração Geral	24.1.1 - Caso positivo, foram tomadas providências conformes recomendação ou determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo emanada à margem do parecer ou julgamento das contas?	Jun
24 - Administração Geral	24.2 - Houve descumprimento de algum item das Instruções Consolidadas nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, ou cumprimento de forma extemporânea?	Mar / Jun / Set / Dez
24 - Administração Geral	24.3 - Houve descumprimento de alguma recomendação ou determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, emanada à margem do parecer ou julgamento das contas, ou cumprimento de forma extemporânea?	Mar / Jun / Set / Dez
25 - Despesas Gerais	25.3 - Na prestação de contas de adiantamentos, realizado no período, os nomes das empresas coincidem com o CNPJ e o ramo de atividade, informados ambos em (www.sintegra.gov.br)?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.4.1 - Foi observado neste período se os históricos dos empenhos estão genéricos, vagos ou imprecisos?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.5.2 - As entregas das mercadorias ou prestações de serviços foram pontuais?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.5.3 - Em caso de atraso, quais as medidas foram adotadas? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
25 - Despesas Gerais	25.6 - O responsável pela liquidação deixou claramente identificado, mediante aposição de carimbo que revele nome e número de documento oficial (RG ou registro funcional)?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.7 - Os recibos de serviços identificaram o prestador, mediante os seguintes elementos: nome, endereço, RG, CPF, nº. de inscrição no INSS, nº. de inscrição no ISS?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.8 - As obras e serviços de engenharia foram recebidos por servidor ou comissão designada pela autoridade competente, mediante termo circunstanciado (Art. 73, I, 'b' da Lei nº. 8.666, de 1993)?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.9 - As ordens de pagamento foram assinadas pelo ordenador da despesa (Art. 64 da Lei nº. 4.320, de 1964)?	Jun / Dez
25 - Despesas Gerais	25.11 - O pagamento da despesa aconteceu após o efetivo recebimento do material ou serviço, no período avaliado?	Jun / Dez
26 - Execução Orçamentária	26.4 - No período em análise, foram contabilizadas receitas de modo extra orçamentário, no qual o município tenha sido um simples intermediário de receitas da União ou do Estado?	Mar / Set / Dez
26 - Execução Orçamentária	26.6 - Existe déficit financeiro maior que um mês de receita?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.2 - Sob amostragem, os veículos dispõem de equipamentos obrigatórios previstos na Resolução CONTRAN nº 14 de 06 de fevereiro de 1998?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.2.1 - Os veículos dispõem de dispositivos de segurança visando minimizar/dificultar roubo/furto de veículos?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.2.3 - Há veículos visivelmente sucateados no pátio?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3 - GESTÃO E CARACTERÍSTICA DA FROTA	Abr / Ago / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.6 - A frota dispõe de seguro contra sinistro vigente?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.7 - A atual administração, no início do mandato, realizou levantamento, devidamente formalizado, identificando as condições da frota?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.8 - Caso positivo, descrever os principais problemas identificados: Veículos quebrados / Veículos quebrados não recuperáveis/ Documentação em atraso e outros. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.1 - No período avaliado, foram efetuadas manutenções/consertos na garagem/oficina da entidade? Caso positivo, por amostragem, informe os veículos.	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.2 - No período avaliado, foram efetuadas manutenções/consertos em oficinas terceirizadas? Caso positivo, por amostragem, relate os veículos.	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.3 - No período avaliado, houve veículos com peças encaminhas para retífica ou para oficina especializada?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.4 - Há indícios ou comprovação da troca de peças de um veículo para o outro (canibalização) no período avaliado?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.5 - Caso haja registros de extravios de peças , há instauração de processo administrativo para apuração de responsabilidade?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.7 - Foram registrados em relatórios os serviços realizados que permite identificar o custo de cada manutenção de cada veículo?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.8 - Foram realizadas avaliações para substituição de veículos considerados obsoletos e/ou com alto custo de manutenção?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.6 - Como foi feito, no período, o abastecimento dos veículos? Tanque próprio, Posto Contratado ou Cartão Magnético? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.6.1 - O responsável pelo abastecimento de combustível registrou individualmente por veículo a quilometragem / horas marcadas no hodômetro / Horímetro, a quantidade de litros fornecida, preço e horário do abastecimento no período avaliado?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.6.2 - Qual foi a média de consumo dos combustíveis? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.1 - No período avaliado, foi observado se os vencimentos das CNHs dos condutores estão dentro do prazo?	Mar / Jun / Set / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.2 - O responsável pelo transporte levantou sobre a pontuação nas carteiras de CNH de cada motorista no período?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.3 - Por amostragem, foi constatados documentos vencidos?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.5 - Em caso de multa, o órgão proprietário identificou o condutor infrator junto ao órgão de trânsito, nas condições estabelecidas pelo código de trânsito Brasileiro?	Mar / Jun / Set / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.6 - Caso positivo, os condutores responderam pecuniariamente pelas infrações cometidas ao Código de Trânsito Brasileiro?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.1 - No município, no período avaliado, observou se há lista de espera para crianças de 0 a 3 anos de idade?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.2 - No município há obra de creche em andamento no período?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.3 - Há no período obras de creche paralisadas?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.8 - Há busca ativa de crianças em idade correspondente à educação infantil em creches?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.14 - As informações sobre as atividades e o desenvolvimento das crianças estão sendo disponibilizadas para mães e pais e/ou responsáveis pela unidade visitada?	Mar / Jun / Set / Dez
29 - Creche Municipal	29.15 - Análise das características do imóvel	Abr / Ago / Dez
29 - Creche Municipal	29.20 - Possui AVCB - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.21 - A última desinsetização foi feita há menos de 6 meses na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.22 - A última desratização foi feita há menos de 6 meses na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.23 - A última higienização das caixas d'água foi feita há menos de 6 meses na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.24 - As instalações sanitárias e para higiene pessoal das crianças estão adequadas para a faixa etária e com boas condições de uso na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.27 - Os espaços físicos da unidade visitada se encontram conservados, livres de rachaduras, trincas, goteiras, vazamentos, infiltrações, bolores, descascamentos, dentre outros?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
29 - Creche Municipal	29.28 - Nos espaços físicos da unidade escolar há itens aparentes que possam comprometer a segurança das crianças na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.36 - Na unidade visitada, há cardápio especial para alunos que necessitam de atenção nutricional?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.37 - Há pratos e talheres em quantidade suficiente na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.38 - No cardápio oferecido na unidade visitada, há no mínimo, três porções de frutas e hortaliças por semana (200 g /aluno /semana) nas refeições ofertadas?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.42 - Na unidade visitada, há alvará de licença de funcionamento ou relatório de inspeção de boas práticas emitido pela Vigilância Sanitária?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.1 - Qual o tipo de merenda oferecida no dia da avaliação? Tipo refeição, Suco + Biscoito ou Lanche. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.2 - A merenda oferecida no dia da fiscalização é a mesma do cardápio?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.4 - Houve teste de aceitabilidade da merenda?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.5 - Houve empréstimo entre escolas dos itens da merenda?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.9 - O refeitório está atendendo todos os alunos?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.10 - A recepção e conferência dos insumos para o preparo foi acompanhada por nutricionista?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.11 - O cardápio foi elaborado por nutricionista?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.12 - Há cardápio especial para alunos que necessitem?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.13 - O cardápio do dia é fixado em local visível?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.14 - O nutricionista responsável elaborou as fichas técnicas de preparo (documento individual para cada alimento, indicando o tipo - arroz, bife salada etc.), sua composição nutricional e modo de preparo?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.15 - Foi elaborado pela nutricionista responsável, e fornecida cópia para a cozinha visitada, do manual de boas práticas para serviços de alimentação, fabricação e controle das unidades de alimentação e nutrição?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
30 - Merenda Escolar	30.16 - No cardápio há previsão de oferta de refeições contendo doces, superiores a duas vezes por semana?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.17 - Está prevista a distribuição aos alunos, ou foi encontrado em estoque para esse fim, alimentos listados como proibidos no artigo 22 da Resolução FNDE N° 26 de 17 de junho de 2013?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.18 - Estoque e Armazenamento	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.18.1 - O estoque está dentro do prazo de validade?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.19 - Os alimentos estão estocados adequadamente?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.20 - Teve controle dos itens estocados?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.21 - No espaço de armazenamento, os produtos estão armazenados em paletes, prateleiras e/ou estrados afastados do forro, da parede e do piso?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.22 - O armazenamento de produtos sob congelamento devem seguir as recomendações dos fabricantes ou, na ausência, as estabelecidas no artigo 34 da Portaria CVS N° 05 de 09 de abril de 2013. No local há termômetro para aferição da adequação da temperatura aos parâmetros?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.23 - Patrimônio	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.26 - Pias com torneiras em funcionamento?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.27 - Tomadas em funcionamento?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.28 - Higiene e Limpeza	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.28.1 - Os pratos encontram-se limpos e em quantidade suficiente?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.29 - Talheres limpos e em quantidade suficiente?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.30 - O refeitório atende convenientemente, especialmente às condições de higiene e limpeza?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.31 - A cozinha atende às condições de higiene e limpeza?	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.32 - As merendeiras estavam adequadamente vestidas com aventais, toucas, sapatos antiderrapantes e, quando necessário luvas?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.33 - Transporte	Abr / Ago / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
30 - Merenda Escolar	30.33.1 - O(s) veículos que transportam a merenda atendem as condições de higiene e limpeza?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.34 - No caso de preparada em outro local, as condições de transporte da merenda são adequadas?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.35 - O(s) veículo(s) que transportam a merenda são utilizados exclusivamente para esse fim?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.36 - O(s) veículo(s) contêm compartimento de carga com revestimento interno liso e impermeável?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.37 - Alvará , certificados e relatórios.	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.37.1 - Há Alvará da Vigilância Sanitária no prazo de validade?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.38 - Há alvará do Corpo de Bombeiro no prazo de validade?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.39 - Última dedetização foi realizada a menos de 6 meses?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.40 - Última desratização foi realizada a menos de 6 meses?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.43 - Existem relatórios que comprovam o acompanhamento da fiscalização da execução do contrato?	Mar / Jun / Set / Dez
30 - Merenda Escolar	30.45 - O CAE- Conselho de Alimentação Escolar, fiscalizou as condições da Merenda Escolar?	Mar / Jun / Set / Dez
30 - Merenda Escolar	30.46 - Qual a avaliação no período do(a) nutricionista quanto à adequação da merenda ofertada as normas da Resolução FNDE nº 26 de 17 de junho de 2013? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
30 - Merenda Escolar	30.48 - Constam nas Notas Fiscais a obrigatoriedade do tipo de Pregão e sua numeração?	Mar / Jun / Set / Dez
30 - Merenda Escolar	30.49 - A emissão das Notas Fiscais seguem o disposto no contrato, na qual exige que sejam diferenciadas e separadas por serviços: Educação Básica (Creches), Ensino Infantil, Ensino Fundamental, Ensino Médio e EJA?	Mar / Jun / Set / Dez
30 - Merenda Escolar	30.53 - Estão sendo destinados 30% dos recursos financeiros repassados pelo FNDE, no âmbito do PNAE, para a aquisição de gêneros alimentícios diretamente da agricultura familiar e do empreendedor familiar rural ou de suas organizações, conforme artigo 14º da Lei 11.947/2009?	Mar / Jun / Set / Dez
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.2 - No local avaliado há controle de temperatura e umidade por meio de Termo-Higrômetro? O aparelho está funcionando corretamente?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.6.1 - Na existência de extintores de incêndio, estão dentro do prazo de validade no período avaliado?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.6.2 - Na existência de extintores de incêndio, estão devidamente com as cargas completas?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.7 - Há umidade/mofo aparentes?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.9 - As condições de higiene do local estão adequadas?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.10 - Pelas verificações procedidas na unidade avaliada, as condições do local em geral são satisfatórias?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.2 - Os medicamentos/materiais estão encostados na parede?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.3 - Há medicamentos/materiais em contato direto com o piso/solo?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.4 - Há incidência de sol de forma direta sobre medicamentos?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.5 - Há obediência da Ordem Cronológica de validade na estocagem/dispensação?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.6 - Existem medicamentos acondicionados em embalagem Terciária na Farmácia?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15 - MEDICAMENTOS TERMOLÁBEIS	
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.30 - Houve identificação do paciente na retirada dos medicamentos?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.6 - Os veículos possuem cintos de segurança em boas condições de uso e em número igual ao da lotação?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
32 - Transporte Escolar	32.7 - Os alunos transportados utilizam os cintos de segurança?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.8.1 - Existem relatórios que comprovam o acompanhamento da execução contratual? Se sim, por amostragem, anexe os principais relatórios do período avaliado.	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.9 - Existe um estudo anual do traçado e tempo de viagem das rotas do transporte escolar?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.10 - A prefeitura tem controle das rotas seguidas pelos veículos do transporte escolar? Caso positivo, por amostragem, anexe os principais controles referente ao período avaliado.	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.11 - A prefeitura tem registrado o tempo gasto nas viagens dos veículos do transporte escolar? Caso positivo, anexe os principais registros do período avaliado.	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.12 - O transporte escolar de responsabilidade do município envolve os alunos da zona rural?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.13 - Qual o número de alunos atendidos pelo transporte escolar na zona rural? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.14 - Qual a quilometragem atendida no transporte de alunos da zona rural? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.16 - Informar o número de alunos atendidos pelo transporte escolar na zona urbana. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.17 - Qual a quilometragem atendida no transporte de alunos da zona urbana? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.18 - Quanto ao transporte de alunos, a rede municipal de ensino é atendida?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.19 - No período avaliado, informar o número de alunos atendidos pelo transporte escolar na rede municipal. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.22 - A prefeitura possui listagem dos alunos que requereram o transporte escolar no ano?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.23 - Existem registros dos alunos que requereram o transporte, mas não foram beneficiados?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.24 - Quantos alunos requereram o transporte e não foram beneficiados? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.25 - Qual o total de alunos não atendidos em relação ao total de alunos beneficiados com o transporte escolar? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
32 - Transporte Escolar	32.26 - Existe cadastro dos alunos transportados, das redes municipal e estadual de ensino, por veículo e itinerário?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.27 - INFORMAÇÃO SOBRE A FROTA	
32 - Transporte Escolar	32.32 - Os certificados de registro e licenciamento de veículo dos veículos da frota estão em ordem?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.33 - Os pagamentos do IPVA dos veículos não isentos (alugados ou terceirizados) estão em ordem?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.34 - Os pagamentos do seguro obrigatório dos veículos da frota estão em ordem?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.39 - Há cintos de segurança em boas condições de uso e em número igual à lotação?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.40 - Nos veículos da frota há extintor de incêndio com carga de pó químico seco ou de gás carbônico, com capacidade de acordo com o veículo, fixado na parte dianteira do compartimento destinado a passageiros, dentro do prazo da validade?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.41 - Os pneus dos veículos utilizados no transporte escolar encontram-se em condições aceitáveis de utilização?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.1.1 - Caso o município não tenha o Sistema de Ouvidoria, a entidade oferece alternativas para que o usuário possa apresentar manifestações diretamente ao órgão ou entidade responsável pela execução do serviço e ao órgão ou entidade a que se subordinem ou se vinculem de acordo com o art.10º § 3º da Lei 13.460/2017?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.3 - O Sistema de Ouvidoria apresenta, periodicamente, relatórios quanto às suas funções institucionais? (Anexar relatório).	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.4 - Das informações obtidas pelo Sistema de Ouvidoria, houveram apontamentos negativos? Quais?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.5 - Houveram providências quanto aos apontamentos negativos? Quais?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.6 - Dentre as diretrizes citadas no artigo 5º da Lei 13.460/2017. (Dispõe sobre participação, proteção e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos da administração pública).	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
33 - Ouvidoria Pública	33.6.1 - Os atendimentos realizados no período foram por ordem de chegada, ressalvados casos de urgência e aqueles em que houver possibilidade de agendamento, asseguradas as prioridades legais às pessoas com deficiência, aos idosos, às gestantes, às lactantes e às pessoas acompanhadas por crianças de colo?	Mar / Set / Nov / Dez
33 - Ouvidoria Pública	33.6.2 - Houve o devido cumprimento de prazos e normas procedimentais?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.6.3 - Houve igualdade no tratamento aos usuários, vedado qualquer tipo de discriminação?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.8.1 - Há satisfação do usuário com o serviço prestado?	Mar / Jun / Set / Dez
33 - Ouvidoria Pública	33.8.2 - Há qualidade no atendimento prestado ao usuário?	Mar / Jun / Set / Dez
33 - Ouvidoria Pública	33.8.3 - Em caso de promessas de prazos e compromissos assumidos, foram atendidos dentro do que foi definido?	Mar / Jun / Set / Dez
33 - Ouvidoria Pública	33.8.4 - Qual foi a quantidade de usuários atendidos no período avaliado? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
33 - Ouvidoria Pública	33.8.5 - Qual foram as medidas adotadas pela administração pública para melhoria da prestação do serviço? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Jun / Set / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.2 - O atendimento é organizado e sistematizado?	Jun / Set / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.3 - Os atendimentos foram realizados com cordialidade no período avaliado?	Jun / Set / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.4 - São adequadas as condições da sala de espera (cadeiras, ar condicionado ventilador, iluminação)?	Jun / Set / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.5 - Qual o tempo médio entre a chegada do usuário e o atendimento pela recepção da entidade. (informar o tempo médio em horas/ minutos). (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Set / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.8 - Houve acessibilidade garantida às pessoas portadoras de necessidades especiais?	Jun / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.9 - Há banheiros adequados para pessoas com necessidades especiais?	Jun / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.1.10 - Os banheiros oferecidos aos cidadãos apresentam boas condições de assepsia?	Jun / Dez
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2 - Satisfação dos Usuários? Pesquisa com Usuários .	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2.2 - Qual foi o tempo médio de espera dos pacientes para serem atendidos? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2.3 - Qual foi o tempo médio no atendimento pelo profissional médico, de acordo com a amostra? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3 - Verificação dos controles de presença de médicos, enfermeiros e demais profissionais da saúde na entidade.	
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.1 - Na visita in loco, o responsável pela unidade estava presente?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.2 - A escala da jornada de trabalho dos médicos está em local acessível ao público?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.3 - Qual a forma de controle de frequência dos médicos: Manual, Eletrônico, Biometria ou Inexistente? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.4 - No momento da visita (fiscalização), os médicos se encontravam em seus postos de trabalho?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.5 - Existem médicos realizando plantão à distância? Em caso positivo citar a especialidade.	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.6 - A escala da jornada de trabalho dos enfermeiros está em local acessível ao público?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.7 - Qual a forma de controle de frequência dos enfermeiros: Manual, Eletrônico, Biometria ou Inexistente? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.8 - No momento da visita, os enfermeiros se encontravam em seus postos de trabalho?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.9 - A escala da jornada de trabalho dos demais profissionais da saúde está em local acessível ao público?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.10 - Qual a forma de controle de frequência dos demais profissionais da saúde: Manual, Eletrônico, Biometria, Inexistente? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.11 - No momento da visita, os demais profissionais se encontravam em seus postos de trabalho?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.3.12 - O serviço de plantão médico é terceirizado? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.4 - Equipamentos (Máquinas: Raio X, Ultrassom, Mamógrafo, Tomógrafo, entre outros).	



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.4.1 - Há equipamentos em desuso (seja novo, antigo, quebrado)? Se sim, citar os nomes dos equipamentos.	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.5 - Instalações (ANVISA RESOLUÇÃO RDC Nº 63/2011 DOU DE 28/11/2011).	
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.5.1 - Existe Certificado de Desinsetização?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.5.2 - Existe documentação e registros do controle de qualidade da água?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.6 - Descarte dos Resíduos Hospitalares Anvisa Resolução RDC Nº 306/2004 DOU de 10/12/2004).	
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.6.1 - Existem regras estabelecidas relativas ao acondicionamento e tratamento dado aos resíduos hospitalares gerados?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.6.2 - Os resíduos infectantes (perfurantes) estão separados do restante dos resíduos hospitalares?	Set
36 - LGPD	36.2.2 - Qual a periodicidade da realização de revisões da política de segurança da informação?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.2 - Os servidores foram informados sobre como utilizar controles de segurança dos sistemas de TI relacionados ao trabalho diário?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.3 - Os servidores foram informados sobre como evitar de se tornarem vítimas de incidentes de segurança corriqueiros, tais como contaminação por vírus ou ataques de phishing, que podem ocorrer, por exemplo, ao clicar em links recebidos na forma de pop-up de ofertas promocionais ou em links desconhecidos que chegam por e-mail?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.4 - Os servidores foram informados sobre como manter documentos físicos que contenham dados pessoais dentro de gavetas, e não sobre as mesas?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.5 - Os servidores foram informados sobre não compartilhar logins e senhas de acesso das estações de trabalho?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.6 - Os servidores foram informados que devem bloquear os computadores quando se afastarem das estações de trabalho, para evitar o acesso indevido de terceiros?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.7 - Os servidores seguem as orientações da política de segurança da informação?	Abr / Ago / Dez
36 - LGPD	36.3.8 - O ambiente organizacional possui incentivo aos usuários do sistema do órgãos a informar incidentes e vulnerabilidades detectadas?	Abr / Ago / Dez





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
36 - LGPD	36.4 - GERENCIAMENTO DE CONTRATOS	
36 - LGPD	36.5.3 - É proibido o compartilhamento de contas ou de senhas entre funcionários?	Abr
36 - LGPD	36.5.4 - É utilizado a autenticação multi-fator para acessar sistemas ou base de dados que contenham dados pessoais?	Abr
36 - LGPD	36.5.5 - Foi implementado um sistema de controle de acesso aplicável a todos os usuários que acessam o sistema de TI (caso o agente de tratamento possua rede interna de computadores)?	Abr
36 - LGPD	36.6 - SEGURANÇA DE DADOS PESSOAIS ARMAZENADOS	
36 - LGPD	36.6.1 - São coletados e processados apenas os dados pessoais que são realmente necessários para atingir os objetivos do tratamento para a finalidade pretendida, minimizando a coleta de dados?	Abr / Ago
36 - LGPD	36.6.3 - Os servidores são orientados a não desativarem ou ignorarem as configurações de segurança de estações de trabalho?	Abr

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	1.1 - Foi regulamentado o sistema de Controle Interno?	Abr / Ago / Dez
1 - Sistema de Controle Interno	1.1.1 - Houve no período avaliado, alteração na legislação municipal que trata do Controle Interno, bem como nomeações de responsáveis no mesmo período?	Abr
1 - Sistema de Controle Interno	1.2 - O responsável pelo Controle Interno ocupa cargo efetivo na Administração Municipal?	Abr
1 - Sistema de Controle Interno	1.6 - O Plano Anual Operativo encontra-se devidamente regulamentado?	Abr
1 - Sistema de Controle Interno	1.7 - Foi realizado o mapeamento de processo para o acompanhamento técnico, utilizando como ferramenta gerencial com a finalidade de melhorar os processos de análises identificando os pontos fortes e fracos aumentando a eficácia dos procedimentos? (POACI)	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
1 - Sistema de Controle Interno	1.8 - O Controle Interno tem à disposição em seus arquivos as leis: Lei Orgânica do Município, Leis que criaram os fundos especiais e entidades da Administração indireta do Município, Regimento Interno da Câmara, Código Tributário Municipal, Lei do Regime Jurídico Único dos Servidores, PPA, LDO e LOA?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.1 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimento do limite exigido no Art. 212 da CF.?	Abr / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.2 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para o atendimento mínimo exigido (90% no exercício) conforme art. 25. § 3º da Lei 14.113 de 2020.	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.3 - Relativo às receitas e despesas previstas no orçamento, foram consignadas dotações suficientes para atendimentos do limite exigido no Art. 77, Inc. III e §4º, do ADCT da CF em ações e serviços de Saúde?	Abr / Dez
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4 - Plano Plurianual (PPA).	
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.1 - Por programa de governo, apresenta despesas de capital e programas de duração continuada para quatro anos?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.2 - Tais conteúdos estão orientados por metas físicas e custos estimados?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.3 - Houve debate em audiências públicas, nos moldes do Art. 48, § único, I, da Lei de Responsabilidade Fiscal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.3.1 - As propostas da sociedade foram contempladas em algum programa de governo? Caso positivo, é possível identificar esse programa?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.4 - As audiências públicas foram realizadas em locais, datas e horários que possibilitaram a participação da sociedade, tais como finais de semana ou fora do horário comercial e com ampla divulgação?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.5 - A audiência foi aberta na Internet também?	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.6 - Há atas que comprovam a realização daquelas audiências?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.4.7 - O PPA encontra-se disponível na página eletrônica do Município, tal como quer o Art. 48 da sobredita disciplina fiscal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5 - Lei das Diretrizes Orçamentárias - LDO	
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.1 - A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) estabelece por ação do governo, custos estimados, indicadores e metas físicas?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.1.1 - Em caso positivo, os indicadores dos programas governamentais foram alcançados?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.2 - A LDO prevê critérios para limitação de empenho e movimentação financeira? (Art. 4º, I, ' b ' da Lei de Responsabilidade Fiscal? LRF).	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.3 - A LDO prescreve critérios para repasses a entidades do terceiro setor? (Art. 4º, I, ' f ' da LRF).	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.4 - Existe anexo estabelecendo, por programa de governo, as metas e prioridades para o ano seguinte?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.5 - Tais ações acham-se municidas por metas físicas e custos estimados?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.6 - Há critérios para limitação de empenho e repasses a entidades do terceiro setor (Art. 4º, I, ' b ', ' f ', da LRF).	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.7 - Há autorização para o Município auxiliar o custeio de despesas próprias da União e do Estado (Ex.: gastos de operação do quartel da Polícia Militar, do Tiro de Guerra, do Cartório Eleitoral, do Fórum; Art. 62, I, da LRF)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.9 - A LDO contém o anexo de metas fiscais? (Obs.: sem esse anexo, o Prefeito fica sujeito à multa equivalente a 30% de seus vencimentos anuais Art. 5º, II da Lei de Crimes Fiscais).	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.10 - Houve debate em audiências públicas, nos moldes do Art. 48, § único, I, da Lei de Responsabilidade Fiscal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.11 - Há atas que comprovam a realização daquelas audiências?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.12 - As audiências públicas foram realizadas em locais, datas e horários que possibilitaram a participação da sociedade, tais como finais de semana ou fora do horário comercial e com ampla divulgação?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.13 - A audiência foi aberta na Internet também?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.5.14 - A LDO encontra-se disponível na página eletrônica do Município, tal como quer o Art. 48 da sobredita disciplina fiscal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6 - LOA - Lei Orçamentária Anual	
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.1 - O orçamento agregou receitas e despesas da Administração direta Prefeitura. Câmara, Autarquias, Fundações Instituídas ou mantidas pelo Município e empresas estatais dependentes (Art. 165, § 5º, I, da CF)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.2 - As empresas estatais autônomas, não dependentes financeiramente da Prefeitura, revelaram sua política de investimentos (Art. 165, § 5º, II, da CF)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.3 - Foram incluídos novos projetos sem que os anteriores em andamento fossem adequadamente atendidos conforme artigo 45 da LRF?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.4 - O orçamento foi detalhado até o elemento de despesa (Art. 15 da Lei 4.320, de 1964)? *	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.5 - O orçamento inclui autorização genérica para transposições, remanejamentos e transferências? (Obs.: permissão irregular conquanto esses três mecanismos solicitam autorização legislativa, por exemplo, na LDO).	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.6 - A LOA autoriza abertura de crédito suplementares em percentual superior a 20%?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.6.1 - Na Lei Orçamentária Anual (LOA) foi superdimensionada a arrecadação, facilitando o déficit da execução do orçamento? (Tal situação pode caracterizar mal planejamento das peças)	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.7 - Há recursos para ações voltadas à criança e ao adolescente, em obediência ao Art. 227 da Constituição e ao Art. 4º, parágrafo único, 'd', da Lei Federal n.º 8.069, de 1990?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.9 - Os precatórios dos mapas dos Tribunais de Justiça e Trabalho estão todos alocados nas respectivas dotações?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.10 - O orçamento legislativo atende aos limites constitucionais à despesa total, remuneração do Vereador e folha de pagamento?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.11 - Há anexo mostrando: a) compatibilidade com as metas fiscais da LDO; b) perda financeira à conta de renúncias fiscais que persistam na vida financeira do Município; c) medidas para compensar influências negativas sobre o resultado da execução orçamentária, fruto de nova renúncia de receita ou do aumento da despesa obrigatória de caráter continuado (Art. 5º, I e II da LRF)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.12 - Houve debate em audiências públicas, nos moldes do Art. 48, § 1º, I, da Lei de Responsabilidade Fiscal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.13 - Há atas que comprovam a realização daquelas audiências?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.14 - As audiências públicas foram realizadas em locais, datas e horários que possibilitaram a participação da sociedade, tais como finais de semana ou fora do horário comercial e com ampla divulgação?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.15 - A audiência foi aberta na Internet também?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.6.16 - A LOA encontra-se disponível na página eletrônica do Município, tal como quer o Art. 48 da sobredita disciplina fiscal?	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7 - Plano Municipal de Habitação, Resíduos Sólidos, de Saneamento Básica e Mobilidade Urbana	
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.1 - O Município editou o Plano Local de Habitação de Interesse Social (Art. 12, Inc. III da Lei Federal nº 11.124/2005)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.2 - Se editado o Plano Local de Habitação de Interesse Social, este atende ao conteúdo mínimo legal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.3 - O Município editou o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos? (Art. 18 da Lei Federal nº 12.305/10)	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.4 - Se editado o Plano de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos, atende ao conteúdo mínimo legal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.4.1 - Existe sanção para o descumprimento dos Planos de Gerenciamento de Resíduos Sólidos?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.4.2 - Foi constituído o Conselho Municipal de Resíduos Sólidos?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.4.3 - Os Planos de Gerenciamento de Resíduos Sólidos possuem aprovação das atividades Agrosilvopastoril?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.5 - O Município editou o Plano Municipal de Saneamento Básico? (Artigos 11, 11-A, 11-B, 17 e 19 da Lei Federal nº 11.445/07).	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.6 - Se editado o Plano Municipal de Saneamento Básico, atende ao conteúdo mínimo legal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.7 - O Município elaborou o Plano local de Mobilidade Urbana integrado, compatível ou inserido no Plano Diretor (Art. 24, § 1º da Lei Federal nº 12.587/2012)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.7.8 - Há providencias para acessibilidade em prédios públicos? (Art. 11 da Lei Federal nº 10.098/2000).	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8 - Enfoque Operacional	





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8.1 - Há projetos governamentais cujas metas físicas estão bem abaixo do proposto na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8.2 - Há projetos governamentais cujos custos estão bem acima do previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)? Em caso de positivo quais?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8.3 - Há setores governamentais que têm apresentado insuficientes indicadores de gestão? (nota no *IDEB, índices de evasão escolar, repetência, mortalidade infantil, mortalidade neonatal, posição no Índice Paulista de Responsabilidade Social, entre outros) Se SIM quais? * IDEB: Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.8.4 - Em relação aos 7 (sete) índices temáticos que compõem o Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEGM 10), quais foram os resultados com nota ' C+ ' (em fase de adequação) ou ' C ' (baixo nível de adequação)? (NOTA EXPLICATIVA).	Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.9 - Foi instituída a CIP - Contribuição para Custeio da Iluminação Pública, conforme dispõe o artigo 149-A da Constituição Federal?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.10 - Quais medidas o Poder Público está realizando para aumentar o percentual da coleta seletiva, em relação ao total do lixo coletado?	Abr / Ago
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.11 - O município possui área para depósito de resíduos inorgânicos diversos do aterro?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.12 - Existe unidade de compostagem no município?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.13 - Quais medidas o Poder público está realizado para combater a existência de 'pontos viciados' de descarte de entulho?	Abr
2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local	2.14 - Observatório do Futuro (Agenda 2030 O.N.U.) ODS Objetivo de Desenvolvimento Sustentável.	
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.15 - O Anexo de Metas Fiscais da LDO estabelece metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas ao montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.16 - Todas as despesas relativas à dívida pública, mobiliária ou contratual, e as receitas que as atenderão, constam da lei orçamentária anual?	Mar
5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária	5.17 - O refinanciamento da dívida pública consta separadamente na lei orçamentária e nas de crédito adicional?	Mar
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.1 - Houve despesas empenhadas e liquidadas contraídas até 31 de dezembro do exercício anterior que não foram inscritas em Restos a Pagar?	Mar
6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle	6.1.1 - Caso positivo, não foram inscritas por falta de disponibilidade de caixa?	Mar
7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle	7.2 - Ocorreu cessão de direitos relativos ao período posterior ao do mandato do chefe do Poder Executivo, exceto para capitalização de Fundos de Previdência ou para amortização extraordinária de dívidas com a União?	Mar
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.1 - As disponibilidades têm sido depositadas em bancos estatais, o que atende ao Art. 164, § 3º da Constituição?	Mar
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.5 - Em balanços anteriores, fez o Tribunal de Contas específicas recomendações para tal item de atenção?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.1 - O Tesoureiro também realiza a contabilidade (Obs.: tal situação é irregular; afronta o princípio básico da segregação de funções)?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.6.1.1 - As conciliações bancárias são conferidas por setor diverso daquele que as elaborou?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.9 - Existem conta correntes não cadastradas na contabilidade?	Mar
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.12 - O cadastro Fiscal Mobiliário está organizado e atualizado?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.13 - Existe sistema integrado com cartórios de registro de imóveis para evitar sonegação do imposto de transmissão de Bens Imóveis? ITBI?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.17 - Há segregação de funções entre os setores de Lançadoria, Arrecadação, Fiscalização e Contabilidade, inclusive nas permissões de acesso do sistema, com identificação do usuário e registro de transações efetuadas?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.19 - Está sendo cobrado ISS sobre atividades cartoriais e bancárias?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.20 - Há diferença entre os valores analíticos do Setor da Dívida Ativa e os sintéticos que figuram no Balanço Patrimonial?	Mar / Set
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.27 - Houve melhora na nota obtida no Tema I- Planejamento do IEG-M - Índice de Efetividade da Gestão Municipal?	Jun
8 - Direitos e Haveres - Tesouraria	8.27.1 - Quais medidas serão adotadas para melhorarmos a nota obtida?	Jun
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.2.2 - A Planta Genérica de Valores está atualizada?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.2 - Nos três últimos exercícios, qual a média de recebimento frente ao saldo do ano anterior? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.3 - O sistema eletrônico de registro é confiável? Tem senhas e filtros que impedem baixas fraudulentas?	Mar
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.4 - Quais as providências para cobrança amigável: chamamentos individuais, protesto em cartório, acordos na Comarca, inserção de boleto de dívida no carnê atual? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.6 - Os valores sofrem, todo ano, atualização monetária?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.7 - Há diferença entre os valores analíticos do Setor da Dívida Ativa e os sintéticos que figuram no Balanço Patrimonial?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.9 - Houve prescrição quinquenal de créditos?	Jun / Dez
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.10 - O Município terceiriza a cobrança da dívida ativa?	Jun
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.3.11 - Em Processos de Contas anteriores, fez o Tribunal de Contas específicas recomendações para tal área?	Jun
9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas	9.4 - Renúncia de Receitas	
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6 - Foi realizado o inventário anual de bens móveis e imóveis, nos termos do Art. 96 da Lei nº 4.320, de 1964?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.1 - Caso positivo, o Inventário está em acordo com a composição do Ativo Permanente / Imobilizado, no Balanço Patrimonial? (Anexar Documento)	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.2 - Caso negativo, foram tomadas providências para regularização?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.3 - Existem termos de responsabilidade para guarda e administração dos bens patrimoniais disponibilizados a cada setor?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.6 - Para cada bem de caráter permanente, há servidor designado para guarda e administração (Art. 94 da lei 4320/64)?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.7 - Os bens de maior valor têm cobertura de seguro?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.8 - Existe controle dos bens imóveis municipais visando evitar invasões, depredações ou má utilização dos próprios municipais?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.6.9 - Os bens imóveis municipais encontram-se devidamente registrados junto aos respectivos cartórios?	Jun / Dez
10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos	10.7 - Em balanços anteriores, fez o Tribunal de Contas específicas recomendações para tal área?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.9 - Qual é o valor do ajuste por função de governo e por fonte de recurso? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.10 - Os ajustes sujeitaram-se aos critérios estabelecidos na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.15 - Há identificação da Entidade na fachada do prédio?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.16 - A estrutura física e as Instalações da entidade estão em boas condições para atender ao objeto da parceria? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.17 - Existe cessão do imóvel locado pela entidade, foi elaborado termo de cessão das instalações e equipamentos assinados pelas partes? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.1.18 - A entidade possui quadro de pessoal adequado com formação compatível para a execução do Plano de Trabalho proposto?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2 - TERMO DE PARCERIA	Abr / Ago / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.6 - Existe ato de designação da comissão julgadora do concurso de projetos? Caso positivo cite o ato.	Jun



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.7 - Foi elaborada a ata de julgamento do concurso?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.8 - Foi publicado o resultado do concurso e do ato de homologação do concurso?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.13 - Qual é o valor do ajuste por função de governo e por fonte de recurso? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.2.14 - Os ajustes sujeitaram-se aos critérios estabelecidos na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.9 - Qual é o valor do ajuste por função de governo e por fonte de recurso? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.3.10 - Os ajustes sujeitaram-se aos critérios estabelecidos na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?	Jun
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.13 - Qual é o valor do ajuste por função de governo e por fonte de recurso? (NOTA EXPLICATIVA).	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.4.14 - Os ajustes sujeitaram-se aos critérios estabelecidos na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.4 - Foi publicado o Balanço Patrimonial da (s) entidade (s) do exercício atual encerrado e do anterior?	Jun / Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.5 - O profissional responsável por balanços e demonstrações contábeis é certificado pelo Conselho Regional de Contabilidade?	Dez
11 - Repasses ao Terceiro Setor	11.5.13 - A entidade possui contabilidade própria ou terceirizada? (NOTA EXPLICATIVA).	Jul / Dez
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.2 - Houve deferimento de vantagens sobre parcelas integrantes de subsídios de agentes políticos?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.2.1 - Caso positivo, os efeitos financeiros das respectivas despesas já se encontravam contemplados na LDO?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.2.2 - Caso negativo, foram autorizados por lei?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.2.3 - Caso autorizado por lei, foi apresentada estimativa de impacto orçamentário, financeiro e compatibilidade com o PPA, LDO e LOA, bem como comprovação de que a despesa criada ou aumentada não afetará as metas de resultados fiscais previstas no Anexo de Metas Fiscais, devendo seus efeitos financeiros, nos períodos seguintes, ser compensados pelo aumento permanente de receita ou pela redução permanente de despesa?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.3 - Foi efetuada a revisão geral anual de remunerações e subsídios de que trata o Inc. X do Art. 37 da CF?	Mar
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.4 - Os subsídios do Prefeito, do Vice-Prefeito e dos Secretários Municipais foram fixados por lei de iniciativa da Câmara Municipal, observado o que dispõem os Arts. 37, XI e 39, § 4º da CF?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.4.1 - Houve alteração posterior da fixação dos subsídios dos agentes políticos do Poder Executivo?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.4.1.1 - Caso tenha alteração na mesma legislatura, a Lei Orgânica permite?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.4.2 - Caso positivo, de acordo com o item anterior, foram observados as mesmas disposições constitucionais?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.6.2 - Existe lei com as descrições das atividades dos cargos em comissão e também dos efetivos?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.7 - Foram efetuadas ou atualizadas as declarações de bens dos agentes políticos e servidores municipais, nos moldes do Art. 13, § 2º, da Lei Federal nº 8.429/92?	Mar
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.8 - Os procuradores municipais, recebem seus proventos acima do teto estabelecido pela Lei 13.752 de 26 de novembro de 2018?	Mar / Set
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.10 - Há programa de treinamento de servidores?	Mar
12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens	12.12 - Em balanços anteriores, fez o Tribunal de Contas específicas recomendações quanto a tal item de atenção?	Mar / Set
13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados	13.1 - Existe lei municipal regulamentando a concessão de recursos na forma de Adiantamento para execução de despesas de pequeno porte ou que não possam se submeter ao processamento normal de despesas?	Mar
14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo	14.3 - Foi observado o limite máximo de Vereadores determinado no Inc. IV do Art. 29 da CF?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.2.3 - Houve aplicação do resíduo de até 10% dos recursos do FUNDEB do exercício anterior até o 1º quadrimestre do exercício corrente, mediante a abertura de crédito adicional?	Abr



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.3 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos de que trata o Art. 212 da CF foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.4 - Os Restos a Pagar das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino empenhadas com recursos do FUNDEB foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.6 - Existe lei municipal prevendo critérios para distribuição de eventual bônus do FUNDEB aos profissionais da educação básica?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.7 - A remuneração dos profissionais da educação básica atende ao piso salarial nacional da categoria?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.7.1 - Há profissionais da educação básica e demais profissionais exercendo atividades em outros setores da administração?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.1 - O Conselho FUNDEB é formado pelos nove membros definidos no Art. 34, Inciso IV, da Lei 14.113/2020?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.2 - Os integrantes do Colegiado foram indicados por membros das entidades representativas de professores, pais de alunos, diretores e de estudantes (Art. 34, da Lei 14.113/2020)?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.3 - Há participantes do Conselho que, de forma imprópria, são tesoureiros, contadores ou funcionários de empresa de assessoria ou consultoria que prestem serviços relacionados à administração ou ao controle interno dos recursos do Fundo, bem como cônjuges, parentes consanguíneos ou afins, até o terceiro grau, desses profissionais (art. 34, § 5º, inciso II do diploma mencionado)?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.11 - O Conselho supervisionou o censo escolar do MEC (art. 33, § 2º, inciso II)?	Jun
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.13 - O Conselho de Alimentação ou da Merenda Escolar foi instituído e é composto por representantes do Poder Executivo, dos Trabalhadores da Educação, alunos, Pais de Alunos e da Sociedade Civil eleitos e com mandato temporário?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.11.19 - Há Regimento Interno e Plano de Ação do Conselho de Alimentação Escolar?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12 - Ensino - Aplicação de Recursos	Jan / Fev / Mar / Abr / Mai / Jun / Jul / Ago / Set / Out / Nov / Dez
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.5 - Sob determinação do Tribunal de Contas, está sendo utilizada a parcela faltante do FUNDEB de anos anteriores?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.6 - Há ainda residual saldo financeiro do extinto Fundo do Ensino Fundamental, o FUNDEF? Caso Positivo, por que não foi ainda utilizado nesse nível de aprendizado?	Mar
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.7 - Houve melhora na nota obtida no Índice de Desenvolvimento da Educação Básica ? IDEB?	Jun
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.8 - Houve melhora no agregado Educação do Índice Paulista de Responsabilidade Social, IPRS?	Jun
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.9 - Houve melhora na nota obtida no tema I - EDUC/TCESP do Índice de Efetividade da Gestão Municipal do TCESP?	Jun
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.13 - As disponibilidades de caixa dos recursos da Educação são identificadas e escrituradas de forma individualizada (Art. 50, I da LRF)?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.15 - Elaborou e adequou o Município o seu Plano Municipal de Educação em consonância com as estratégias, diretrizes e metas estabelecidas no Plano Nacional e Estadual de Educação (Art. 8º da Lei 13.005/14)?	Mar / Set
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.16 - Há Plano de Carreira e Remuneração do pessoal da educação básica?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais	15.12.17 - Há professores que recebem menos que o piso remuneratório nacional?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.2 - Os Restos a Pagar das despesas com ações e serviços de Saúde foram pagos integralmente até 31 de janeiro do exercício corrente?	Jun
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.5 - Foi instituído o Conselho Municipal de Saúde?	Mar
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.5.1 - A composição do Conselho Municipal de Saúde obedece à Resolução nº 333/03 do CNS?	Mar
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.5 - Houve melhora na nota obtida no tema I- Saúde/TCESP do Índice de Efetividade da Gestão Municipal do TCESP?	Jun
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.7 - Além da despesa mínima de 15%, prevê o Município aplicar o valor cancelado, no ano anterior, a título de Restos a Pagar não liquidados?	Mar
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.7.10 - As contas bancárias da saúde estão demonstradas analiticamente no Balanço Patrimonial do Município (art. 50, I da LRF) ?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.10 - O cadastro e o acompanhamento específicos para pacientes portadores de Diabetes Mellitus está atualizado?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.11 - O cadastro e o acompanhamento específicos para pacientes portadores de Hipertensão está atualizado?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.12 - As Equipes da Saúde da Família possuem Médicos em sua composição?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.13 - Os locais de atendimentos médico-hospitalares municipais e UBSs, possuem AVCB - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.14 - As UBS possuem Sistema de Controle de Ponto Eletrônico?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.16 - O município tem implantado o Sistema Nacional de Gestão da Assistência Farmacêutica (Hórus)?	Mar / Set
16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional	16.17 - O município possui componente municipal do Sistema Nacional de Auditoria Estruturado?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.1 - Há Comissão de Licitação Permanente instituída através de Portaria?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.2 - A investidura dos membros da Comissão de Licitação tem prazo máximo de 1 (um) ano e obedeceu ao limite de recondução dos membros com relação ao exercício anterior, nos termos do §4º do Art. 51 da Lei nº 8.666/93?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.3 - Há pregoeiro (a) habilitado (o) no âmbito da Administração?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.4 - Há Decreto Municipal que regulamente o pregão no órgão?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.5 - Há Decreto Municipal que regulamente o registro de preços no órgão?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.1.7 - Há regulamentação no município para o pregão eletrônico?	Mar / Set
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.2 - Compras, Licitações, Procedimentos	
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.3 - Foi formalizado processo licitatório ou de inexigibilidade de licitação relativo aos serviços de telefonia fixa?	Mar
17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos	17.3.4 - Foi formalizado o processo de inexigibilidade de licitação, em especial para contratação dos serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto?	Mar
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.1 - A entidade regulamentou a Lei de Acesso à Informação?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.1.1 - O regulamento encontra-se disponível na Internet?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.1.2 - Criou o Serviço de Informação ao Cidadão (Art. 9º da Lei 12.527, de 2011)?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.1.3 - No regulamento estão previstos: forma de classificação das informações quanto ao grau de sigilo; responsabilização no caso de condutas ilícitas e instância recursal para os casos de pedidos de acesso à informação negados ou insatisfeitos?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2 - Foi criado o Portal de Transparência?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.1 - É de fácil localização?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.2 - Os conteúdos de transparência são acessados por meio de um único portal?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.3 - O registro das competências e estrutura organizacional foi disponibilizado?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.4 - Há divulgação de endereços, telefones e horários das unidades de atendimento?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.5 - Há divulgação da remuneração individualizada por nome do agente público com dados sobre os vencimentos, descontos, indenizações e valor líquido? (Verificar no período se os dados estão atualizados no portal).	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.9 - Foi disponibilizada a prestação de contas do exercício anterior?	Jun





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.10 - O site possibilita a gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, seja para publicações da entidade e para as solicitações do munícipe?	Jun
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.12 - O acesso à página de transparência independe de identificação, cadastramento ou senhas?	Mar
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.13 - A página possui linguagem simples, objetiva e compreensível, sem jargões técnicos, siglas ou estrangeirismo?	Mar
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.2.14 - Há indicação da autoridade responsável pelo Portal?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.3 - Há possibilidade de envio de pedidos ao SIC (serviço Integrado de Informações ao cidadão) de forma eletrônica?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.3.1 - O link do e-SIC (sistema eletrônico do serviço de informação ao cidadão) está disponível no site?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.3.2 - Há possibilidade de acompanhamento eletrônico do pedido de acesso?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.3.3 - Há possibilidade de entrega de um pedido de acesso à informação de forma presencial?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.4.2 - As peças orçamentárias vigentes (PPA, LDO e LOA) e seus anexos encontram se disponíveis?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.11 - O sistema integrado de administração financeira atende aos requisitos técnicos, de qualidade e de segurança?	Mar / Set
18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas	18.12 - As Atas das Audiências Públicas foram divulgadas na internet, conforme recomenda o artigo 6º da Lei 12.527/2011?	Mar / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.1.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários de multas de trânsito?	Abr / Ago / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.2.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários da CIDE?	Mar / Set / Dez
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.3.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários dos royalties de exploração mineral?	Mar / Set
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.4.1 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos recebidos do QESE?	Mar / Set
19 - Aplicação de Recursos Vinculados	19.7 - Existe conta corrente bancária específica para movimentação dos recursos originários de multas de trânsito?	
21 - Almoxarifado	21.1 - Existe Almoxarifado para controle dos estoques municipais?	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1 - Existe funcionário designado formalmente para o controle ?	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.1 - Nome do Responsável pelo almoxarifado? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.2 - Cargo do Responsável pelo Almoxarifado? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.3 - Forma de Provimento do Cargo do Responsável? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.4 - Formação exigida para o cargo do responsável? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.5 - Formação Profissional do ocupante do Cargo? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.1.6 - Caso exista especificação de área (curso) de formação profissional para ocupação do cargo, está preenchido corretamente?	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
21 - Almoarifado	21.1.1.7 - Quantos funcionários existem em serviços burocráticos e na movimentação de estoque, excluído o responsável? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.1 - O prédio apresenta-se externamente em bom estado?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.2 - Observada externamente, a cobertura do almoarifado está em perfeito estado?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.3 - O local apresenta segurança?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.4 - Existe serviço de segurança 24 horas por dia?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.5 - Existe área para manobra de caminhões?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.6 - Existe plataforma para carga e descarga?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.7 - Se houver área de carga e descarga ela é coberta?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.8 - Há rampas facilitando a locomoção de carrinhos?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.9 - O escritório da administração do almoarifado situa-se no mesmo local?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.5.10 - Está bem instalado?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.6 - Estrutura Física Interna	Abr / Ago / Dez
21 - Almoarifado	21.1.6.3 - Almoarifado tem independência dos setores de Compras e Tesouraria?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.6.4 - A iluminação é satisfatória?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.6.5 - Quadro de força externo à área de estocagem?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.6.6 - Existem fiações elétricas expostas e não em tubulações?	Mar
21 - Almoarifado	21.1.6.12 - Existem prateleiras em número suficiente para a armazenagem dos materiais?	Mar / Jun / Set / Dez
21 - Almoarifado	21.1.6.13 - Existem equipamentos (empilhadeira, carrinhos de transporte etc.) em número suficiente para operação racional do almoarifado?	Jun / Dez
21 - Almoarifado	21.1.6.14 - A temperatura do ambiente está adequada e confortável?	Jun / Dez
21 - Almoarifado	21.1.6.18 - Há local próprio para o lixo nas dependências do Almoarifado?	Mar / Set
21 - Almoarifado	21.1.6.19 - A recepção é separada da área de armazenamento?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
21 - Almoxarifado	21.1.6.20 - Existe área de Expedição?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.22 - Existe refeitório no local?	Mar / Mai / Jun / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.23 - Existem sanitários?	Mar / Set
21 - Almoxarifado	21.1.6.25 - Existe - AVCB - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros?	Mar
21 - Almoxarifado	21.1.6.25.1 - Caso negativo, quais medidas de adequações estão sendo providenciadas?	Mar
21 - Almoxarifado	21.3 - Há definições de estoques mínimos? (do contrário, tal omissão gera falta de materiais, às vezes fundamentais como os medicamentos e os de enfermagem).	Mar
22 - Controle de Gastos com Combustível	22.1 - Existe controle formal de gastos com combustível?	Mar / Set
23 - Controle de Precatórios	23.3 - Toda a dívida judicial está devidamente contabilizada no Balanço Patrimonial?	Dez
24 - Administração Geral	24.4 - Houve reversão, por parte da Câmara de Vereadores, de parecer emitido pelo Tribunal de Contas em relação às contas do Executivo Municipal do exercício anterior?	Set
25 - Despesas Gerais	25.1 - Relativas à criação, expansão e aprimoramento da ação governamental as despesas foram instruídas com estimativa trienal de impacto orçamentário financeiro e por declaração de compatibilidade com o PPA e a LDO (Obs.: Do contrário o gasto é tido não autorizado, irregular e lesivo ao patrimônio público; Art. 15 da LRF)?	Mar / Jun / Set / Dez
25 - Despesas Gerais	25.2 - Atendem à específica Lei Municipal, os dispêndios sob regime de adiantamento?	Jun
25 - Despesas Gerais	25.4 - As Notas de Empenho estão detalhadas até o nível do elemento de despesa?	Jun
25 - Despesas Gerais	25.10 - O servidor responsável atestou com aptidão (não à vista) as notas fiscais dos recebimentos dos materiais e prestação de serviços?	Jun
26 - Execução Orçamentária	26.2 - Oriundas do regime próprio de previdência, receitas e despesas têm sido afastadas na análise do resultado da execução orçamentária? (Obs.: do contrário, ter-se-á um irreal indicador de exercício; haverá artificioso lastro para outras despesas, que não as de aposentadoria e pensão).	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
26 - Execução Orçamentária	26.3 - Para avaliar tal qual faz a Corte de Contas, o resultado orçamentário da Administração direta (Prefeitura e Câmara) tem sido analisado sem as receitas e despesas da Administração indireta (autarquias, fundações e estatais dependentes)?	Mar / Set
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.1 - No período avaliado, caso houve obra modificadora do meio ambiente, teve RIMA (Relatório de Impacto Ambiental)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.1.1 - Foi concedida a Licença Prévia?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.1.2 - Foi concedida a Licença de Instalação?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.1.3 - Foi concedida a Licença de Operação?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.2 - As obras existentes no período avaliado, em seus Projetos Básicos contemplam as exigências contidas nos artigos 21 a 25 da Lei Estadual nº 12.907/08, de forma a assegurar o acesso de pessoas com deficiência ou mobilidade reduzida?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3 - As obras existentes no período avaliado, os Projetos Básicos licitados observaram o inciso IX e alíneas do artigo 6º da Lei Federal nº 8.666/93 combinados com a Orientação Técnica no 01/2006 do Instituto Brasileiro de Auditoria de Obras Públicas - IBRAOP?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.1 - Houve Levantamento Topográfico?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.2 - Houve Sondagem do subsolo no terreno?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.3 - Houve Projeto Arquitetônico?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.4 - Houve Projeto Terraplenagem?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.4.1 - Caso esteja prevista grande movimentação de terra, o Projeto indica, conforme for o caso, a localização da jazida e/ou do 'bota-fora'?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.5 - Houve Projeto de Fundações?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.6 - Houve Projeto Estrutural?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.7 - Houve Projeto de Instalações de Prevenção de Incêndios?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.8 - Houve Projeto de Instalações Elétricas?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.9 - Houve Projeto Instalações Telefônicas?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.10 - Há Projeto de instalação de Transporte Vertical (elevadores, escadas rolantes)?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.11 - Há Projeto de Instalações Especiais (lógicas, CFTV, alarme, detecção de fumaça)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.12 - Há Projeto Instalações de Ar Condicionado?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.3.13 - Há Projeto de Paisagismo?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.4 - Os orçamentos básicos que subsidiaram as licitações no período, indicam quais foram os preços referenciais utilizados?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.4.1 - Os preços referenciais têm data-base fixada?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.5 - As contratadas, no período, apresentaram as composições de sua taxa de BDI (Benefícios e Despesas Indiretas)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.6 - As contratações estabeleceram, de forma clara e objetiva, quais critérios de medição dos itens de serviços que compõem o orçamento da obra?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.7 - A(s) contratada(s) mantém preposto, aceito pela Administração no local da obra para representá-la? (Lei Federal no 8.666/93, artigo 68).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.8 - A Administração designou fiscal, credenciado junto ao CREA, para acompanhar a(s) execução(ões) da(s) obra(s)? (Lei Federal nº 8.666/93, artigo 67).	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.9 - Há ART do responsável pela elaboração do Projeto Básico?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.10 - Há ART do responsável pelo orçamento do Projeto Básico?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.11 - Há ART do responsável pela execução da obra?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.12 - Há ART do responsável pela fiscalização da obra?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.13 - Há ART do responsável pela elaboração de eventuais projetos executivos da obra?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.14 - O(s) cronograma(s) físico(s) financeiro(s) apresenta(m) de forma clara e objetiva, por grupos de serviços as etapas planejadas e seus respectivos fluxos financeiros, de modo a permitir o(s) acompanhamento(s) do(s) andamento(s) da(s) obra(s)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.14.1 - A(s) Contratante(s) emitiram a(s) Ordem(s) de Início(s) dos Serviços?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.15 - Os pagamentos estão de acordo com as medições devidamente atestadas pela(s) contratantes(s)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.16 - Há obra(s) paralisada(s)?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.16.1 - A(s) paralisação(ões) está(ão) devidamente justificada(s)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.16.2 - Houve pagamento de serviços relativos a contrato de supervisão, serviços de segurança patrimonial, sinalização, manutenção etc. Apesar da obra estar paralisada?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.16.3 - Em se tratando de obra paralisada com materiais / equipamentos remanescentes, os mesmos encontram-se preservados?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.16.4 - Houve aplicação de sanções, pela Administração, por inexecução parcial ou total da obra? (Lei Federal no 8.666 / 93, artigos 77, 78, 86 e 87).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.17 - Houve rescisão do contrato? (Lei Federal nº 8.666/93, artigos 77 a 80).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.17.1 - A garantia contratual foi executada? (Lei Federal nº 8 .666 / 93, artigo 80, inciso III).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.17.2 - Houve aceitação do objeto do contrato pela Administração? (Lei Federal no 8.666/93, artigo 80, inciso I).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.17.3 - A Administração deu continuidade à obra? (Lei Federal no 8.666/93, artigo 80, parágrafo 1º).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.18 - Houve recebimento provisório de obra (Lei Federal no 8.666/93, artigo 73, inciso I, alínea? A?)?	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.19 - Houve recebimento definitivo de obra (Lei Federal nº 8.666/93, artigo 73, inciso I, alínea B)?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.20 - Com relação à Garantia Quinquenal definida pelo artigo 618 do Código Civil, a Administração implementou controle sobre o desempenho das obras recebidas?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.21 - *As instalações utilizadas como Canteiro de Obras atendem aos requisitos mínimos estabelecidos pela Norma Regulamentadora no 18 do Ministério do Trabalho e pela NBR nº 12.284/91, da ABNT? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.22 - *Há placa de Identificação da obra nos termos do artigo 16 da Lei Federal nº 5.194/66? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.23 - *A Contratada mantém Livro de Ordem/ Diário nos termos da Resolução CONFEA no 1.024/09 e do Ato Normativo CREA nº 06/12 *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.23.1 - *No Livro de Ordem há registros relevantes acerca do andamento das obras (anotações sobre serviços mal executados ou com defeitos ou em desacordo com o Projeto)? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.23.2 - *Caso o Livro de Ordem traga registros relevantes acerca do andamento das obras, a Administração tem exigido que a Contratada proceda aos ajustes /reparos necessários? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.24 - *A Contratada é quem está executando serviços? *Verificação na obra (In Loco)	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.25 - *A(s) obra(s) está(ão) sendo executada(s) conforme o(s) Projeto(s) contratado(s)? *Verificação na(s) obra (In Loco).	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.26 - *O preposto da Contratada tem participado da execução contratual? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.27 - *O fiscal designado pela Administração tem acompanhado a execução da obra? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.28 - *O(s) cronograma(s) da(s) obra(s) vem sendo cumprido(s)? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.28.1 - *Caso haja descumprimento do cronograma da obra, houve interferências que provocaram o atraso? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.28.2 - Caso haja interferências que provocaram atraso no cumprimento do cronograma da obra, foram adotadas providências pelas partes para regularizar a situação?	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.29 - *Os itens de serviços selecionados para verificação na obra estão ordem? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.30 - *No caso de obra entregue, o seu uso cumpre a finalidade para a qual foi construída? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.31 - *A(s) obra(s) entregue(s) assegura(m) o(s) acesso(s) de pessoas com deficiência ou mobilidade reduzida? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.32 - *A(s) obra(s) foi(ram) recebida(s) com falhas visíveis de execução? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações	27.32.1 - *Caso haja falhas visíveis, foram adotadas providências para a regularização, das mesmas? *Verificação na obra (In Loco).	Jun / Dez
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1 - Há controle de acesso de pessoas e veículos na Garagem Municipal?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.1 - A garagem é visitada por todos os setores do Órgão? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.2 - Pelo relatado, há conhecimento de outros locais que abrigam veículos do órgão? Caso positivo, indicar quais?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.3 - Há sistema de segurança no local? Caso positivo, está em completo funcionamento?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.4 - Há servidor designado para acompanhamento do sistema de segurança?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.5 - A garagem municipal, apresenta condições adequadas de estacionamento?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.1.6 - Há locais que possibilitem a disseminação de doenças , pragas etc.?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.2.2 - Os veículos possuem identificação visual?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.1 - Foi realizado estudo de dimensionamento técnico da frota?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2 - O órgão possui frota formalmente padronizada?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.1 - Caso positivo, informar a norma municipal que determinou a padronização para a categoria dos veículos? Carros, motocicletas utilitários pequenos, caminhões, micro-ônibus e outros maquinários. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.2 - Em qual ano foi realizado o último estudo para revisão / manutenção da padronização? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.3 - O órgão dispõe de cadastro dos veículos?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.3.2.4 - Existe controle de prazos de documentação dos veículos (LICENCIAMENTO, DPVAT, SEGURO OBRIGATÓRIO)?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.4 - O município dispõe de legislação (decreto, resolução etc.), que regulamenta o uso da frota?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.4.1 - O Órgão dispõe de sistema informatizado para registrar os dados necessários ao controle da frota?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.4.2 - Caso não possua controle informatizado, é realizado algum outro mecanismo de controle?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.4.3 - O controle existente possibilita checagem dos veículos por setor (educação, saúde etc.)?	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.4.4 - Existe servidor designado para autorizar formal e previamente a utilização dos veículos, máquinas e equipamentos?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5 - Foi elaborado um plano de manutenção preventiva?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.5.6 - O órgão dispõe de servidor designado para autorização, fiscalização e recebimento ou rejeição dos serviços (Manutenção preventiva e corretiva).	Mar
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7 - O Órgão mantém cadastro atualizado dos servidores autorizados a conduzir os veículos?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.4 - O órgão disponibilizou treinamentos periódicos e obrigatórios no período, visando à capacitação dos servidores responsáveis pelo transporte (inclusive condutores)?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.7 - Foram instaurados procedimentos administrativos para a apuração de responsabilidade e ressarcimento de danos com veículos oficiais quando envolvidos em acidentes de trânsito, furto e roubo?	Mar / Set
28 - Controle e Gestão da Frota	28.7.8 - O órgão atualizou os registros de acidentes de trânsito, furtos e roubos envolvendo seus veículos?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.4 - O município dispõe de regulamentação formal sobre atendimentos de lista de espera para crianças em idade de creche em surgimento de vagas?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.5 - Há divulgação dos critérios de priorização de atendimento de filas de espera?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.6 - Foi elaborada proposta pedagógica do ano para as crianças de creches?	Mar
29 - Creche Municipal	29.7 - Há regulamento municipal que estabeleça a quantidade de crianças por turma na educação infantil?	Mar
29 - Creche Municipal	29.9 - Há publicação anual sobre o levantamento da demanda manifesta por educação infantil em creches?	Mar
29 - Creche Municipal	29.10 - Qual o número médio de crianças de 0 até 1 ano de idade por turma / sala na unidade visitada? Observar o regulamento municipal. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
29 - Creche Municipal	29.11 - Qual o número médio de crianças de 2 até 3 anos de idade por turma / sala na unidade visitada? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
29 - Creche Municipal	29.13 - A unidade visitada se utiliza da proposta pedagógica elaborada para o exercício vigente?	Mar
29 - Creche Municipal	29.16 - A unidade visitada possui condições de acessibilidade (rampas, corrimão etc.)?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.17 - A unidade visitada possui espaço reservado para secretaria?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.18 - A unidade visitada possui espaço reservado para direção/ equipe?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.19 - A unidade visitada possui sala de professores?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.25 - A unidade visitada possui acomodações adequadas para horários de descanso das crianças?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.26 - A unidade visitada possui pátio coberto?	Mar / Set





Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
29 - Creche Municipal	29.29 - Está definido o responsável e o local da recepção e entrega da criança na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.30 - Avaliação das estruturas	Abr / Ago / Dez
29 - Creche Municipal	29.31 - A unidade visitada possui materiais pedagógicos e brinquedos para atividades com as crianças em quantidade suficiente?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.32 - A unidade visitada possui parque infantil em condições de uso?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.33 - A unidade visitada possui aparelhos eletrônicos para desenvolver as atividades com as crianças? Se sim, citar quais.	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.34 - A unidade visitada possui mobiliário infantil compatível com a faixa etária das crianças?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.35 - Há refeitório para as crianças na unidade visitada?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.39 - A alimentação das crianças é preparada na unidade visitada? Se não, citar o local / empresa.	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.40 - Na unidade visitada, as instalações físicas da área de armazenamento e preparo dos alimentos, como piso e paredes, possuem revestimento liso, impermeável e lavável?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.41 - Na unidade visitada, as portas e janelas das áreas de armazenamento e preparo dos alimentos possuem telas milimetradas?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.46 - Na unidade visitada, todos os professores são habilitados, nos termos do Art. 62 da Lei de Diretrizes e Bases - Lei 9394/96, para cada turma de crianças de (0 a 3 anos) de idade?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.47 - A unidade visitada dispõe de auxiliares, monitores ou equivalentes como apoio ao professor?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.48 - O número de funcionários na unidade visitada é suficiente para atender a demanda de crianças?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.48.1 - Há funcionários em desvio de função?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.49 - A unidade possui relógio de ponto biométrico? (Informar o relatório por amostragem).	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.50 - A unidade possui sistema de vigilância 24 horas?	Mar / Set
29 - Creche Municipal	29.51 - O imóvel possui seguro contra sinistro?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.3 - A escola prepara a merenda?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
30 - Merenda Escolar	30.6 - Foi elaborado relatório com todas as etapas da aplicação dos testes de aceitabilidade, desde o planejamento alcançado, o qual deve ficar por cinco anos?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.7 - Há refeitório?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.8 - Existem 'buffets' com aquecimento?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.23.1 - Há controle dos Bens da Cozinha?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.24 - Bens da cozinha estão patrimoniados?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.25 - Há armário e gabinetes?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.41 - Há relatório de inspeção de 'Boas práticas' emitido pela Vigilância Sanitária?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.42 - FISCALIZAÇÃO CONTRATUAL (Contratos de Mão de Obra Exclusivos)	Abr / Ago / Dez
30 - Merenda Escolar	30.42.1 - O(s) Contrato(s) de Mão de Obra Exclusivo(s) possuem Gestor e Fiscal designado formalmente?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.44 - O município constituiu o CAE - Conselho de Alimentação Escolar?	Jun / Dez
30 - Merenda Escolar	30.47 - Qual o tipo de controle de frequência das merendeiras? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.51 - São realizados exames de coprocultura, coproparasitológico, hemograma completo e sífilis? Conforme Portaria CVS nº 05 de 2013, para manipuladores de alimentos inclusive funcionários municipais envolvidos com o preparo e distribuição da merenda. Estes exames têm periodicidade anual, mas poderá ser reduzido a critério do médico responsável. Todos os funcionários estão rigorosamente com os seus exames dentro do prazo?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.52 - Existe Diário de Serviços, onde são registrados todas as visitas, assim como ordens, determinações da fiscalização, anotações de ordem técnica e reclamações?	Mar / Set
30 - Merenda Escolar	30.54 - A empresa contratada fornece aos funcionários equipamentos de proteção individual básico de segurança?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.1.1 - Existe Farmacêutico Técnico Responsável presente na farmácia?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.1.1.2 - O Responsável do setor possui formação específica na área?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.1.1.3 - Existe Farmacêutico Técnico Responsável substituto presente na farmácia nos horários não cobertos pelo Responsável Técnico?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.3 - No ambiente existe luz de emergência?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.4 - No ambiente existem ventiladores?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.5 - No ambiente existe ar condicionado?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.6 - No ambiente existem extintores de incêndio?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.8 - As lâmpadas são do tipo luz fria?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.11 - O órgão possui Alvará da Vigilância Sanitária?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.12 - O local possui Registro de Responsabilidade Técnica no CRF/SP (Conselho Regional de Farmácia)?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.13 - O prédio possui Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14 - ACONDICIONAMENTO DOS MATERIAIS NO AMBIENTE	
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.14.1 - Possui caixas 'BIN' ou Cestas de marfinite?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15.1 - Existem medicamentos classificados como termolábeis?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15.2 - Possui refrigerador no local para uso de Medicamentos?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15.3 - Constatado o 'uso exclusivo' do refrigerador para medicamentos?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15.4 - O refrigerador dispõe de Termômetro digital?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.15.4.1 - Dos que possuem Termômetro Digital, quantos anotam/registram a temperatura?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.16 - Os refrigeradores e outros eletrônicos estão ligados diretamente na tomada? (sem extensões, adaptadores e benjamins)	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.17 - Existe fonte alternativa de energia (gerador) para refrigeradores no caso de falta de energia elétrica?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.18 - CONTROLE DE ESTOQUE	
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.18.1 - Como é efetuado o controle de estoque: Informatizado, Manual ou Inexistente? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.18.1.1 - Se informatizado, o sistema apresenta campos relativos a lote e data de validade?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.27 - Foi realizado Inventário?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.28 - Existem medicamentos sujeitos ao Controle Especial/de Uso Controlado?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.28.1 - Os medicamentos que possuem Controle Especial/de Uso Controlado, estão acondicionados em armário com controle de acesso (chave/cadeado)?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.29 - Foram constatados medicamentos sujeitos ao controle especial/uso controlado em prateleiras comuns?	Mar / Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.32 - Existe Relação Municipal de Medicamentos (REMUME)?	Mar / Set
31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos	31.33 - A Relação de Medicamentos é divulgada aos médicos e profissionais de saúde?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.1 - As linhas do transporte escolar municipal são atendidas por serviço próprio, terceirizado e veículos alugados? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
32 - Transporte Escolar	32.2 - Quais os tipos de veículos utilizados? (NOTA EXPLICATIVA). Perua Kombi, Van, Micro-ônibus, Ônibus e outros.	Mar
32 - Transporte Escolar	32.3 - Há pintura de faixa horizontal na cor amarela, a meia altura, em toda a extensão das partes laterais e traseira da carroçaria com o dístico escolar?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.4 - Existem pontos de paradas e horários pré-definidos na rota?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.5 - É verificada a presença de monitor de transporte escolar para acompanhamento/orientação dos alunos?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.8 - Foi nomeado Fiscal/Gestor para acompanhamento da execução contratual?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.15 - O transporte escolar de responsabilidade do município envolve os alunos da zona urbana?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.20 - Quanto ao transporte de alunos, a rede estadual de ensino é atendida?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.21 - No período avaliado, informar o número de alunos atendidos pelo transporte escolar na Rede Estadual. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.28 - Informe por categoria de veículos, qual a quantidade de veículos pertencentes a frota própria: Peruas, Vans, Micro-ônibus, ônibus e outros. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
32 - Transporte Escolar	32.29 - Do total de veículos próprios informados, que percentual em relação ao total da frota tem mais de 10 anos de uso? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
32 - Transporte Escolar	32.30 - Informe por categoria de veículos, qual a quantidade de veículos pertencentes a frota terceirizada: Peruas, Vans, Micro-ônibus, ônibus e outros. (NOTA EXPLICATIVA).	Mar



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB		
ÁREA SETORIAL	ATIVIDADE	PERIODICIDADE
32 - Transporte Escolar	32.31 - Do total de veículos terceirizados informados, que percentual em relação ao total da frota tem mais de 10 anos de uso? (NOTA EXPLICATIVA).	Mar
32 - Transporte Escolar	32.35 - Existe 'Controle de Combustível' da frota?	Mar / Set
32 - Transporte Escolar	32.36 - Há pintura (ou adesivo se for o caso) de faixa horizontal na cor amarela, com 40 centímetros de largura, com o dístico ESCOLAR em preto?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.37 - Em veículo utilizado em percurso que contenha trecho não pavimentado, há pintura de faixa horizontal na cor amarela, com 20 centímetros de largura, com o dístico ESCOLAR em preto?	Mar
32 - Transporte Escolar	32.38 - Os veículos são equipados com registrador instantâneo inalterável de velocidade de tempo (cronotacógrafo), devidamente verificado pelo Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade e Tecnologia (INMETRO).	Mar
33 - Ouvidoria Pública	33.1 - Foi regulamentado o Sistema de Ouvidoria no Município?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.2 - O responsável pelo Sistema de Ouvidoria ocupa cargo efetivo na Administração Municipal? (Informar portaria de nomeação).	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.7 - Ao que tange o artigo 14, inciso II da Lei 13.460/2017, a Ouvidoria Municipal elabora relatório de gestão anualmente, consolidando informações mencionadas no inciso I, e, com base nelas, aponta falhas sugerindo melhorias na prestação de serviços públicos?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.7.1 - Ainda sobre o relatório de gestão anual, ele também segue aos incisos do artigo 15 da referida lei?	Mar / Set
33 - Ouvidoria Pública	33.8 - Sobre a avaliação continuada dos serviços, referente ao artigo 23 da Lei 13.460/2017.	
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2.1 - No período avaliado, houve entrevista com cidadãos sobre o grau de satisfação nos atendimentos?	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2.1.1 - Caso positivo, as respostas foram? Ótimo, Bom, Regular ou Ruim? (RESPONDER COM NOTA EXPLICATIVA).	Set
34 - Hospitais, UPAs e UBSS	34.2.1.2 - As respostas REGULAR ou RUIM demandam detalhamento?	Set



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

XII – CRONOGRAMA ANUAL DO PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

Área Setorial:	1 - Sistema de Controle Interno											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	6	0	0	0	1	0	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	0	5	0	0	0	5	0	0	0	5
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	60	0	0	0	5	0	0	0	2
Risco Médio - RM	0	0	0	5	0	0	0	4	1	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	10	0	0	10	0	0	10	0	0	10
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	11	0	0	11	0	0	11	0	0	11
Área Setorial:	4 - Corregedoria / Procuradoria											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	18	0	0	18	0	0	18	0	0	18
Risco Alto - RA	0	0	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Área Setorial:	7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	8 - Direitos e Haveres - Tesouraria											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB	0	0	10	0	0	2	0	0	8	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	28	0	0	19	0	0	28	0	0	19
Risco Alto - RA	0	0	7	0	0	7	0	0	7	0	0	7
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	2	0	0	7	0	0	0	0	0	5
Risco Médio - RM	0	0	1	2	0	5	0	2	2	0	0	7
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	3	0	0	3	0	0	3	0	0	3
Área Setorial:	10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	9
Risco Médio - RM	0	0	5	0	0	4	0	0	7	0	0	4
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Área Setorial:	11 - Repasses ao Terceiro Setor											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	1	0	16	1	1	0	0	0	6
Risco Médio - RM	0	0	0	8	0	71	0	7	0	0	0	79
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens											



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	14	0	0	0	0	0	11	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	11	0	0	8	0	0	11	0	0	8
Risco Alto - RA	0	0	2	1	0	2	0	1	2	0	0	3
Risco Extremo - RE	0	0	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Área Setorial:	13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	4	0	0	4	0	0	4	0	0	4
Risco Alto - RA	0	0	5	0	0	5	0	0	5	0	0	5
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Área Setorial:	15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	1	1	17	2	1	5	1	1	9	1	1	1
Risco Médio - RM	0	0	24	1	0	20	0	1	23	0	0	21
Risco Alto - RA	0	0	4	3	0	4	0	3	4	0	0	7
Risco Extremo - RE	2	2	6	2	2	6	2	2	6	2	2	6



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Área Setorial:	16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	11	0	0	2	0	0	7	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	11	0	0	6	0	0	11	0	0	6
Risco Alto - RA	0	0	4	0	0	7	0	0	6	0	0	6
Risco Extremo - RE	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Área Setorial:	17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	8	0	0	0	0	0	6	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	36	1	0	35	0	1	36	0	0	36
Risco Alto - RA	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0	3
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	20	0	0	2	0	0	17	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	10	0	0	10	0	0	10	0	0	10
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	19 - Aplicação de Recursos Vinculados											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	3	1	0	0	0	1	3	0	0	2
Risco Médio - RM	0	0	3	1	0	0	0	0	4	0	0	4
Risco Alto - RA	0	0	3	0	0	3	0	0	3	0	0	3



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	20 - Encargos Sociais - Adimplemento											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	6	0	1	5	0	0	6	0	0	6
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	21 - Almojarifado											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	32	1	1	4	0	1	6	0	0	4
Risco Médio - RM	1	1	21	1	1	15	1	1	20	1	1	15
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	22 - Controle de Gastos com Combustível											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	3	0	0	0	0	0	3	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	23 - Controle de Precatórios											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	4	0	0	4	0	0	4



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	24 - Administração Geral											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	4	0	0	2	0	0	2
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	25 - Despesas Gerais											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	1	0	0	4	0	0	1	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	9
Risco Alto - RA	0	0	0	1	0	2	0	1	0	0	0	3
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	26 - Execução Orçamentária											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	2	0	0	1	0	0	2	0	0	2
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
Área Setorial:	27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	63	0	0	0	0	0	63



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	28 - Controle e Gestão da Frota											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	25	0	0	0	0	0	11	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	21	1	0	16	0	1	18	0	0	17
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	29 - Creche Municipal											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	30	1	0	0	0	1	24	0	0	1
Risco Médio - RM	0	0	16	1	0	4	0	1	16	0	0	5
Risco Alto - RA	0	0	2	1	0	0	0	1	2	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	30 - Merenda Escolar											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	13	1	0	1	0	1	13	0	0	2
Risco Médio - RM	0	0	38	6	0	6	0	6	38	0	0	12
Risco Alto - RA	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco Baixo - RB	0	0	27	0	0	0	0	0	27	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	12	0	0	0	0	0	12	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	11	0	0	11	0	0	11	0	0	11
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	32 - Transporte Escolar											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	17	0	0	0	0	0	5	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	24	0	0	0	0	0	23	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	33 - Ouvidoria Pública											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	4	0	0	0	0	0	4	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	12	0	0	5	0	0	12	0	1	6
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	34 - Hospitais, UPAs e UBSs											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	7	0	0	23	0	0	7
Risco Alto - RA	0	0	2	1	0	3	0	1	3	0	0	4
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Área Setorial:	35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19											



Prefeitura Municipal de Apiaí Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025

Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Extremo - RE	0	0	0	1	1	46	46	46	46	46	46	46
Área Setorial:	36 - LGPD											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	0	13	0	0	0	9	0	0	0	8
Risco Alto - RA	0	0	0	27	0	0	0	27	0	0	0	27
Risco Extremo - RE	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0	2
Área Setorial:	37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020											
Risco	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Risco Baixo - RB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Médio - RM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risco Alto - RA	0	0	0	56	0	0	0	56	0	0	0	56
Risco Extremo - RE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Prefeitura Municipal de Apiaí

Relatório do Plano Operativo

Exercício de 2025
