

RELATÓRIO PRELIMINAR DE ACOMPANHAMENTO DE EXECUÇÃO CONTRATUAL

1. ORDEM DE SERVIÇO

Nº 2021/02265.

2. IDENTIFICAÇÃO

2.1. Objeto

Execução Contratual – Contrato nº 31/SME/2019 – Contratação de empresa para execução de serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas dos Centros Educacionais Unificados da Secretaria Municipal de Educação de São Paulo. Lotes: 05 (DRE-IP) e 12 (DRE-FB, DRE-CS, DRE-PE, DRE-SM e DRE-CL) – SEI 6016.2019/0017161-2.

2.2. Objetivo

Verificar se o termo contratual está sendo executado de acordo com as normas legais pertinentes e em conformidade com as cláusulas estabelecidas no ajuste.

2.3. Área Auditada

Divisão de Gestão de Contratos – DIGECON, da Coordenadoria de Contratos de Serviços e Fornecimento – COSERV, da Secretaria Municipal de Educação – SME.

2.4. Período da Realização

07.04.2022 a 26.07.2022.

2.5. Período de Abrangência

08.05.2019 a 28.06.2022.

2.6. Equipe Técnica

| | |
|----------------------------|--------------|
| Marcio Yoshio Kawabata | RF nº 20.103 |
| Fábio Oliveira Santos | RF nº 20.174 |
| Leonardo André de Oliveira | RF nº 20.308 |

2.7. Procedimentos

- Elaborar a matriz de planejamento com as questões de auditoria.
- Elaborar registro de coleta de dados de acordo com as especificações do Contrato, do Termo de Referência e com as questões de auditoria.
- Visitar os Centros Educacionais Unificados selecionados, por amostragem, e analisar os itens de acordo com os quesitos do *checklist*; colher a assinatura do profissional da SME acompanhante da visita.
- Verificar se foram indicados os fiscais do contrato por parte da SME (subitem 8.1.1 do Termo de Referência – fl. 20 da peça 4).
- Verificar se foi disponibilizado o número de funcionários descrito na proposta (subitem 7.1.1 do Termo de Referência – fl. 15 da peça 4).
- Verificar se os funcionários estão uniformizados, identificados com crachás e EPIs (subitens 7.1.25 e 10.10 do Termo de Referência – fls. 18 e 22 da peça 4).
- Verificar se a Contratada fornece os materiais de higiene pessoal, de consumo, de limpeza básica e equipamentos, de acordo com o estipulado (subitens 5.2 e 6.1 a 6.4 do Termo de Referência – fls. 10 e 12/15 da peça 4).
- Verificar se a Contratada implantou Plano de Coleta Seletiva de acordo com o estipulado (subitem 7.1.4 do Termo de Referência – fl. 15 da peça 4).

- Verificar se há evidências da realização dos serviços previstos na periodicidade estipulada, bem como do controle exercido (subitem 5.3 do Termo de Referência – fl. 10 da peça 4).
- Verificar se os serviços prestados estão sendo avaliados e medidos mensalmente, com base no Anexo III (subitens 9.1.4 e 9.1.5 do Termo de Referência – fl. 21 da peça 4).
- Verificar se o processo de pagamento foi instruído por documentos previstos no contrato, sendo compatível com a medição realizada.
- Colher evidências fotográficas.
- Elaborar a matriz de achados com as respostas às questões de auditoria para consolidação no relatório.

2.8. Siglas

| | |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CEMEI | Centro Municipal de Educação Infantil |
| CEU | Centro Educacional Unificado |
| COSERV | Coordenadoria de Contratos de Serviços e Fornecimento |
| DOC | Diário Oficial da Cidade de São Paulo |
| DIGECON | Divisão de Gestão de Contratos |
| DRE | Diretoria Regional de Educação |
| EPI | Equipamentos de Proteção Individual |
| GFIP | Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social |
| LF | Lei Federal |

| | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| NE | Nota de Empenho |
| PE | Pregão Eletrônico |
| PMSP | Prefeitura do Município de São Paulo |
| SEFIP | Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social |
| SEI | Sistema Eletrônico de Informações |
| SME | Secretaria Municipal de Educação |
| TA | Termo de Aditamento |
| TCMSP | Tribunal de Contas do Município de São Paulo |
| TR | Termo de Referência |
| UE | Unidade Educacional |

3. RESULTADO

3.1. Introdução

Trata-se de acompanhamento da execução do Termo de Contrato nº 031/SME/2019 (peça 4), que tem como objetivo verificar se os serviços estão sendo executados conforme estabelecido no instrumento.

O Termo de Contrato nº 31/SME/2019, autuado no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) 6016.2019/0017161-2, foi firmado em 04.04.2019 entre a **SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO (SME)** da Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) e a empresa **GRAMAPLAN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA**, tendo como objeto a execução de serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas dos Centros Educacionais

Unificados (CEUs) da SME, Lotes 5 (DRE-IP) e 12 (DRE-FB, DRE-CS, DRE-PE, DRE-SM, DRE-CL e DRE-PJ¹).

O contrato teve prazo de vigência de 30 meses, a contar da data estipulada na Ordem de Início dos Serviços (peça 6), com valor mensal estimado de R\$ 704.636,52, totalizando R\$ 21.139.095,60 no período.

Em 05.11.2021 foi assinado o Termo de Aditamento (TA) nº 104/SME/2021, que teve por objeto a prorrogação do prazo de vigência contratual por mais 6 meses a partir de 08.11.2021, com valor mensal estimado de R\$ 965.965,04, totalizando R\$ 5.795.790,24 no período (peça 51).

Por fim, em 06.05.2022, foi assinado o TA nº 83/SME/2022, que tem por objeto a prorrogação do prazo de vigência contratual por mais 6 meses (a partir de 08.05.2022), com cláusula resolutiva, pelo valor mensal estimado de R\$ 913.567,09, totalizando R\$ 5.481.402,54 no período (peça 52).

Conforme cláusula 3.1 do TA nº 83/SME/2022 (fl.2 da peça 52), a PMSP poderá rescindir o contrato a qualquer tempo, desde que notificada a Contratada por escrito com antecedência, sem prejuízo das prerrogativas da Administração de rescisão dos contratos nas hipóteses previstas no art. 79, I, da Lei Federal (LF) nº 8.666/93², ficando ressalvada a possibilidade de rescisão unilateral sem ônus para a PSMP por qualquer motivo de interesse público superveniente.

Para execução dos serviços deverão ser observadas as especificações contidas no Termo de Referência (TR) do Anexo I do Termo de Contrato (fls. 7/29 da peça 4) e na proposta da Contratada (peça 7).

Conforme se verifica na proposta encaminhada pela Contratada, o valor do ajuste foi estipulado com base na área total das unidades, respectivos

¹ A DRE-PJ foi incluída pelo Termo de Aditamento nº 13/SME/2021, firmado em 17.02.2021 (peça 5).

² Art. 79. A rescisão do contrato poderá ser:

I - determinada por ato unilateral e escrito da Administração, nos casos enumerados nos incisos I a XII e XVII do artigo anterior;

ambientes no qual serão executados os serviços, e no valor de material de higiene pessoal.

O presente contrato é decorrente do Pregão Eletrônico (PE) nº 37/SME/2017 (peça 8), cujo acompanhamento para verificação da regularidade do edital encontra-se encartado no TC/012281/2017. Os Excelentíssimos Conselheiros do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP), à unanimidade, de conformidade com o relatório e voto do Relator, diante dos elementos de instrução carreados aos autos, demonstrando que, com a republicação do edital foram sanados os apontamentos inicialmente feitos pelos Órgãos Técnicos desta Corte, acordaram acolher o edital do PE 37/SME/2017, visto que se encontrava regular e determinaram, após cumpridas as medidas regimentais, o arquivamento dos autos (peça 9)³.

O acompanhamento da licitação encontra-se encartado no TC/006058/2018. Os Excelentíssimos Conselheiros do TCMSP, à unanimidade, de conformidade com o relatório e voto do Relator, acordaram julgar regular o PE 37/SME/2017, visto que o procedimento foi conduzido de acordo com as disposições do edital e determinaram, após as medidas regimentais, o arquivamento dos autos (peça 10)⁴.

Por fim, a análise da contratação foi realizada nos autos do TC/021441/2019, onde consta que os Excelentíssimos Conselheiros do TCMSP, à unanimidade, de conformidade com o relatório e voto do Relator, acordaram julgar regular, nos aspectos da legalidade, da formalidade e de mérito, o Contrato 31/SME/2019, na esteira dos pronunciamentos dos Órgãos Técnicos desta Corte, e determinaram, cumpridas as formalidades regimentais, o arquivamento dos autos (peça 11)⁵.

³ ACOMPANHAMENTO. EDITAL. PREGÃO. SME. Serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas. Edital republicado. ACOLHIDO. Votação unânime.

⁴ ACOMPANHAMENTO. ETAPAS DA LICITAÇÃO. PREGÃO. SME. Serviços de conservação e limpeza. CEUs. REGULAR. Votação unânime.

⁵ ANÁLISE. CONTRATO. SME. Serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas dos Centros de Educação Unificada. CEU. REGULAR. Votação unânime.

3.2. Unidades Educacionais atendidas pelo Termo de Contrato nº 31/SME/2019

O Termo de Contrato nº 31/SME/2019 atende aos lotes 5 (DRE-IP) e 12 (DRE-FB, DRE-CS, DRE-PE, DRE-SM, DRE-CL e DRE-PJ), composto pelos CEUs constantes do quadro a seguir:

Quadro 1 – Centros Educacionais Unificados atendidos pelo Termo de Contrato 31/SME/2019.

| Lote | DRE | CEU | Endereço |
|------|-----|-------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 5 | IP | Meninos | Rua Barbinos, 111 – São João Clímaco. |
| | | Heliópolis | Estrada das Lágrimas, 2385 – São João Clímaco. |
| | | Parque Bristol | Professor Artur Primavesi, s/n – Parque Bristol. |
| | | Vila Alpina* | Av. Francisco Falconi, 83, Vila Prudente, CEP: 03227-000, São Paulo/SP |
| 12 | FB | Jardim Paulistano | Rua Aparecida do Taboado, s/nº - Jd. Paulistano |
| | CS | Parelheiros | Rua Jose Pedro de Borba, 20 – Jd. Novo Parelheiros. |
| | PE | Quinta do Sol | Av. Luís Imparato, 564 – Cangaíba. |
| | SM | Sapopemba | Rua Manoel Quirino de Mattos, s/nº - Sapopemba. |
| | CL | Vila do Sol | Av. dos Funcionários Públicos, 369 – Jardim Capela. |
| | PJ | Pinheirinho | Rua Camilo Zanotti S/N, Pirituba, CEP: 02998-080, São Paulo/SP. |

Fontes: Termo de Contrato nº 31/SME/2019 (fls.7/8 da peça 4), TA nº 13/SME/2021 (fls. 1/2 da peça 5) e TA nº 18/SME/2020 (fl. 1 da peça 12).

* CEU incluído pelo TA nº 18/SME/2020, firmado em 13.02.2020 (peça 12).

Foram visitados 5 CEUs, conforme quadro a seguir:

Quadro 2 – Centros Educacionais Unificados visitados.

| CEU | Data | Hora |
|-------------------|------------|----------|
| Jardim Paulistano | 12.04.2022 | 10h30 |
| Pinheirinho | 12.04.2022 | 14h30 |
| Heliópolis | 13.04.2022 | 10 horas |
| Meninos | 13.04.2022 | 14h30 |
| Parque Bristol | 19.04.2022 | 9h30 |

Fonte: Própria.

Durante as visitas, foi utilizado formulário de registro de coleta de dados (peça 13) elaborado com base nas cláusulas contratuais e nas especificações técnicas do Termo de Referência (TR).

3.3. Itens da coleta de dados

O documento de coleta de dados de auditoria foi elaborado tomando por base as cláusulas contratuais e as especificações técnicas do TR conforme demonstrado no quadro a seguir.

Quadro 3 – Temas e questões constantes no registro de coleta de dados

| Tema | Questão |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fiscais da SME | Subitem 8.1.1 – Identificação dos fiscais do contrato da SME na unidade. |
| Funcionários da Contratada | - Subitem 7.1.1 – A quantidade de funcionários designados para a unidade está de acordo com o estabelecido na proposta? - Subitens 7.1.25 e 10.10 – Os funcionários estão uniformizados, com crachás e EPIs? |
| Fornecimento de materiais | - Subitens 5.2, 6.1 e 6.1.3 – A Contratada tem fornecido os materiais de higiene pessoal (papel higiênico, papel toalha e sabonete líquido) e as saboneteiras necessárias para acomodar os sabonetes líquidos de acordo com o estipulado? - Subitens 6.2 – A Contratada tem fornecido os materiais de consumo de acordo com o estipulado (quantidade por CEU)? - Subitem 6.3 – A Contratada tem fornecido os materiais de limpeza básicos de acordo com o estipulado (em quantidade suficiente para o serviço)? |
| Fornecimento de equipamentos | Subitem 6.4 – A Contratada tem fornecido os equipamentos de acordo com o estipulado (quantidade por CEU)? |
| Coleta seletiva | - Subitem 7.1.4 – A Contratada implantou Plano de Coleta Seletiva de acordo com o estipulado? |
| Periodicidade dos serviços | - Subitem 5.3 - Há evidências da realização dos serviços na periodicidade estabelecida (diariamente, semanalmente, quinzenalmente, mensalmente e bimestralmente), bem como do controle exercido? |
| Medição e avaliação | - Subitens 9.1.4 e 9.1.5 – Os serviços prestados estão sendo avaliados e medidos mensalmente com base no Anexo III? |

Fonte: Termo de Contrato nº 31/SME/2019 (peça 4).

3.4. Execução dos Serviços

Os serviços contratados incluem limpeza das áreas internas, externas e envidraçadas dos CEUs (item 3 do TR – fl. 8 da peça 4), contendo o subitem 5.3 do TR (fls. 10/12 da peça 4) a descrição dos serviços a serem executados diariamente, semanalmente, quinzenalmente, mensalmente e bimestralmente.

O horário de funcionamento dos CEUs é das 7 às 23 horas, sendo que, biblioteca e salas de leitura, teatro, pátios internos e externos, salas de atividades complementares, sanitários e vestiários e áreas de circulação funcionam os 7 dias da semana (subitem 4.1.1 do TR – fl. 8 da peça 4).

O horário de prestação dos serviços nos CEUs deve ser estipulado de comum acordo entre as partes em razão de suas peculiaridades, ou seja, de acordo com o funcionamento das unidades, em função das atividades escolares e recreativas dos CEUs e, ainda, em decorrência de seu funcionamento nos finais de semana, observado que 25% da área referente às salas de aula e 100% das salas de atividade complementar, bibliotecas e salas de leitura, sanitários e

vestiários, teatro, áreas de circulação e pátios internos e externos, demandam limpeza em 3 turnos. As demais áreas dos CEUs demandam limpeza em 2 turnos (subitens 4.1 e 4.2 do TR – fls. 8/9 da peça 4)

Os serviços devem ser executados em horários que não interfiram no bom andamento da rotina de funcionamento dos CEUs, com carga horária de 44 horas semanais e respeitando a legislação trabalhista vigente (subitens 4.1.2 e 4.3. do TR – fl. 9 da peça 4).

Além de materiais de limpeza, equipamentos e material de consumo (tais como balde, rodo, vassoura, etc.), a Contratada deverá fornecer material de higiene pessoal (sabonete líquido, papel higiênico e papel toalha) e as saboneteiras necessárias para acomodar os sabonetes líquidos, conforme descrito nos subitens 5.2 e 6.1 a 6.4 do TR (fls. 10 e 12/15 da peça 4).

3.5. Visitas aos CEUs

Entre os dias 12.04.2022 e 19.04.2022 foram realizadas visitas *in loco* em 5 CEUs atendidos pelo Termo de Contrato nº 31/SME/2019 com o objetivo de verificar se o serviço de limpeza estava sendo prestado conforme estipulado no contrato.

As constatações foram anotadas nos “Registros de Coleta de Dados” (peça 13), arquivadas como papéis de trabalho⁶, e foram realizados registros fotográficos (peça 56).

As visitas foram acompanhadas pelas seguintes pessoas:

- CEU Jardim Paulistano: Renata de Negreiros Mendes.
- CEU Pinheirinho: Jéssika Lana Fonseca da Silva.

⁶ H:\C2\Docs Auditoria\SME\Arquivos Correntes\2022\Acomp de Execucao\005913-2022 - EC - 31.SME.2019 - Limpeza CEU\Apoio

- CEU Heliópolis: Beatriz de Jesus Silva.
- CEU Meninos: Jorge Cláudio do Nascimento.
- CEU Parque Bristol: Sandra Maria Barbosa de Oliveira.

Foi relatado, em todas as observações diretas realizadas (visitas), que os fiscais e suplentes dos contratos nos CEUs são aqueles designados conforme documento à peça 14, que designa, para cada CEU, fiscal do contrato e respectivos suplentes (subitem 8.1.1 do TR, fl. 20 da peça 4).

De forma geral, os ambientes dos CEUs estavam limpos, sendo constatados alguns focos de sujeiras ou problemas pontuais, conforme registros fotográficos encartados na peça 56. A seguir, apresentam-se as constatações.

3.5.1. Quantidade de funcionários designados nas unidades

O subitem 7.1.1 do TR (fl. 15 da peça 4) dispõe que a Contratada deve disponibilizar o número de funcionários descrito na proposta de preço.

Na proposta de preço apresentada pela Contratada consta:

Quadro 4 – Número de funcionários descrito nas propostas de preços.

| Lote | DRE | CEU | Número de Funcionários |
|------|-----|-------------------|------------------------|
| 5 | IP | Meninos | 26 |
| | | Heliópolis | 21 |
| | | Parque Bristol | 18 |
| 12 | FB | Jardim Paulistano | 27 |
| | PJ | Pinheirinho | 03 |

Fontes: Fls. 1 e 38 da peça 7 e fl. 3 da peça 15.

Com base nos documentos constantes do SEI 6016.2022/0039431-5, que instrui o pagamento referente ao mês de março de 2022 (peças 16 a 18), e nas visitas *in loco*, constata-se que em todos os CEUs visitados a quantidade de funcionários designados está de acordo com o estabelecido nas propostas de preços.

3.5.2. Controle de frequência

O controle de horário/frequência é realizado por meio de ponto eletrônico nos CEUs Jardim Paulistano, Heliópolis, Meninos e Parque Bristol (peças 16 e 18), o que foi confirmado nas visitas *in loco*, e o controle de horário/frequência é realizado por meio de preenchimento manual de folha de ponto, realizado pelo próprio funcionário, no CEU Pinheirinho (peça 17), o que também foi confirmado na visita *in loco*.

Tendo em vista que o Contrato estipula multas para atrasos na entrada ou saída antecipada de até ou superior a duas horas, e ainda, multas para reposição de funcionário faltante em até e após duas horas (subitens 5.1.4.1, 5.1.4.4, 5.1.5.1.1 e 5.1.5.1.2 do Contrato – fls. 3/4 da peça 4), verifica-se que o controle de frequência realizado pelo CEU Pinheirinho constitui ponto de risco de descumprimento contratual e deve ser acompanhado pelo fiscal do contrato (**Proposta de Recomendação 5.1**).

3.5.3. Uniformes, crachás e EPIs

Os subitens 7.1.25 e 10.10 do TR (fls. 18 e 22 da peça 4) dispõem que os funcionários da Contratada devem se apresentar devidamente uniformizados e identificados por meio de crachás, e que a Contratada deverá fornecer os Equipamentos de Proteção Individual (EPIs) tais como calçado antiderrapante, luva e outros.

No momento das visitas *in loco*, verificou-se que em todos os CEUs os funcionários estavam devidamente uniformizados, identificados por meio de crachás e com EPIs.

Tendo em vista que a falta de uniforme, crachá e EPI enseja aplicação de multa prevista no item 5.1.4.3 (fl. 3 da peça 4) do termo de contrato, os fiscais das UEs devem acompanhar a utilização, efetuando o apontamento caso percebam o descumprimento dos subitens 7.1.25 e 10.10 do TR.

3.5.4. Material de higiene pessoal, consumo e de limpeza

Os subitens 5.2, 6.1, 6.1.3, 6.2 e 6.3 do TR (fls. 10 e 12/15 da peça 4) dispõem que a Contratada deve fornecer em quantidade suficiente para o adequado funcionamento e repor, quando necessário, os materiais de higiene pessoal (papel higiênico, toalha de papel e sabonete líquido), as saboneteiras necessárias para acomodar os sabonetes líquidos, o material de consumo (balde, rodos, etc.) e os materiais de limpeza básicos (álcool, cera, etc.).

No CEU Pinheirinho foi relatada a ocorrência de falha na reposição dos materiais de higiene pessoal e destacado que o papel higiênico não é de boa qualidade. Nos demais CEUs os fiscais não reclamaram de falta de materiais de higiene pessoal, no entanto, durante as visitas *in loco*, constatou-se que não há a adequada reposição desses materiais.

Constatou-se, também, que alguns materiais de consumo e de limpeza básicos não são fornecidos. Sendo a situação encontrada relatada a seguir:

- CEU Jardim Paulistano: não havia disco de pelo, desinfetante sólido (pedra) para vaso sanitário com suporte, removedor, sabão em pedra, sabão de coco, sabão em pó e lâ de aço.
- CEU Pinheirinho: foi relatada a insuficiência de cloro e que o álcool estava sendo diluído na água devido a quantidade não ser suficiente. Durante a visita foi constatada a existência de 3 frascos de álcool no estoque e não havia desinfetante sólido (pedra) para vaso sanitário com suporte, removedor, sabão de coco, saponáceo em pó e lâ de aço.
- CEU Heliópolis: não havia removedor, sabão de coco, sabão em pó, saponáceo em pó e lá de aço.
- CEU Meninos: não havia sabão de coco.
- CEU Parque Bristol: não havia sabão de coco e lâ de aço.

A falta de materiais de consumo e de limpeza básicos enseja aplicação de multa prevista no subitem 5.1.6 do termo de contrato (fl. 4 da peça 4).

Constata-se, portanto, a não observância ao subitem:

- a) 5.2 do TR, pois a Contratada não repôs o material de higiene pessoal, tais como papel higiênico e papel toalha (figuras 1.13, 1.19 a 1.23 e 5.6 a 5.9 da peça 56) (**Proposta de Recomendação 5.2**); e
- b) 6.2 e 6.3 do TR, pois a Contratada não forneceu todos os materiais de consumo e de limpeza básicos (**Proposta de Recomendação 5.3**).

3.5.5. Equipamentos

O subitem 6.4 do TR (fl. 15 da peça 4) relaciona os equipamentos mínimos necessários à prestação do serviço no mês e respectivas quantidades que devem ser disponibilizadas em cada CEU. Com as visitas *in loco* se verificou as seguintes ocorrências:

- CEU Paulistano: não havia aspirador de pó e rodo aplicador de cera.
- CEU Pinheirinho: não havia aspirador de pó, máquina de compressão de água (lava-jato) e rodo aplicador de cera. Foi identificada a disponibilização de 2 enceradeiras industrial (no contrato é previsto 3 unidades), de 3 MOPS completos com balde espremedor (no contrato é previsto 4 unidades), e de 1 MOP pó – 60 cm (no contrato é previsto 4 unidades).
- CEU Heliópolis: não havia rodo aplicador de cera e foi identificada a existência de 1 aspirador de pó (no contrato é previsto 4 unidades).
- CEU Meninos: não havia o rodo aplicador de cera e foi identificada a existência de 1 aspirador de pó (no contrato é previsto 4 unidades) e 2 MOP pó – 60 cm (no contrato é previsto 4 unidades).
- CEU Parque Bristol: não havia o rodo aplicador de cera e foi identificada a existência de 1 aspirador de pó (no contrato é previsto 4 unidades) e 2 MOP pó – 60 cm (no contrato é previsto 4 unidades).

A falta de equipamentos enseja aplicação de multa prevista no subitem 5.1.6 do termo de contrato (fl. 4 da peça 4).

Constata-se, portanto, a não observância ao subitem 6.4 do TR, pois a Contratada não forneceu todos os equipamentos mínimos necessários à prestação do serviço previstos e/ou não forneceu a quantidade mínima estimada de equipamentos.

Registra-se que não houve autorização formal para o não fornecimento e/ou disponibilização em quantidade inferior (**Proposta de Recomendação 5.4**).

3.5.6. Plano de coleta seletiva

O subitem 7.1.4 do TR (fl. 15 da peça 4) dispõe que a Contratada deve implantar o Plano de Coleta Seletiva de Resíduos Recicláveis, com fornecimento de contêineres plásticos necessários para acondicionar separadamente os resíduos (plásticos, vidros, papéis e alumínio) produzidos em suas dependências.

Tendo em vista os relatos e as visitas *in loco*, foi identificada a existência de contêineres plásticos para acondicionar separadamente os resíduos (plásticos, vidros, papéis e alumínio) em quase todos os CEUs, com exceção do CEU Pinheirinho, onde não foi implantado Plano de Coleta Seletiva.

Verifica-se, portanto, que o Plano de Coleta Seletiva não está implantado no CEU Pinheirinho, cabendo a aplicação da multa prevista no subitem 5.1.6 do termo de contrato (fl. 4 da peça 4).

Dessa forma, constata-se a não observância ao subitem 7.1.4 do TR, pois a Contratada não implantou o Plano de Coleta Seletiva de Resíduos Recicláveis, com fornecimento de contêineres plásticos, necessários para acondicionar separadamente os resíduos (plásticos, vidros, papéis e alumínio) produzidos nas dependências do CEU Pinheirinho (**Proposta de Recomendação 5.5**).

3.5.7. Avaliação dos serviços

a) Controle dos serviços executados

O subitem 5.3 do TR (fls. 10/12 da peça 4) descreve todos os serviços de limpeza que devem ser executados diariamente, semanalmente, quinzenalmente, mensalmente e bimestralmente.

Durante as visitas *in loco*, verificou-se que os CEUs não possuem um padrão para os registros dos serviços executados (figuras 1.7 a 1.9, 4.7 e 4.8 e 5.5 da peça 56) e, em alguns casos, como nos CEUs Pinheirinho e Meninos, nem registro formal há.

A existência de registro dos serviços executados fornece embasamento para as avaliações e medições dos serviços realizados. Ressalte-se que, para que tenha consistência, tal controle deve ser acompanhado pelo fiscal do contrato.

Não é possível concluir que em todos os CEUS os serviços de limpeza estão sendo executados de acordo com a periodicidade estipulada, destacando-se que no CEU Pinheirinho foi relatado que o serviço de limpeza dos vidros não está sendo executado. No dia da visita *in loco*, os vidros do CEMEI pertencente ao CEU Pinheirinho (área de execução dos serviços de limpeza) estavam sujos (figuras 2.5 a 2.9 da peça 56).

Recomenda-se que a Secretaria Municipal de Educação (SME) oriente todas as unidades a estabelecer procedimento para registro e conferência dos serviços realizados, na periodicidade estipulada (**Proposta de Recomendação 5.6**).

b) Avaliação e medição

Os subitens 9.1.4 e 9.1.5 do TR (fl. 21 da peça 4) dispõem que para a avaliação dos serviços e aferição do cumprimento das obrigações da Contratada, a fiscalização deve utilizar o modelo do Anexo III (fls. 36/37 da peça 4) e executar mensalmente a medição dos serviços efetivamente prestados, descontando

aqueles não realizados bem como não aprovados por inconformidade aos padrões estabelecidos.

Verifica-se que todos os CEUs utilizam o modelo do Anexo III nas medições mensais que são encaminhadas para pagamento.

Embora relatado nas visitas *in loco* que não existam queixas recorrentes dos usuários quanto à qualidade do serviço prestado e que os fiscais do contrato estão satisfeitos com os serviços prestados pela Contratada, todas os CEUs visitados reclamaram da insuficiência de pessoal para a prestação dos serviços.

Recomenda-se que a SME analise a especificidade de cada CEU no sentido de avaliar se a quantidade de funcionários disponibilizada pela Contratada é suficiente para a execução dos serviços (**Proposta de Recomendação 5.7**).

3.6. Medição e Pagamento

Dentre os processos de pagamentos do Contrato 31/SME/2019, foi selecionado para análise quanto à instrução o relativo ao mês de março de 2022, correspondente aos serviços prestados no período de 01.03.2022 a 31.03.2022, encartado no SEI 6016.2022/0039431-5.

3.6.1. Portaria Secretaria Municipal da Fazenda – SF nº 170, de 31 de agosto de 2020

Quadro 5 - Documentação de instrução exigidas pela Portaria Secretaria Municipal da Fazenda – SF nº 170, de 31 de agosto de 2020.

| Artigo 1º | Documento | Peça do eTCM |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| I | Cópia da requisição de prestação de serviços. | 21 |
| II | Nota fiscal de serviços | 22 |
| V | Ateste da nota fiscal de serviços | 23 a 36 |
| § 1º, I | Relação atualizada dos empregados. | 23 a 36 |
| § 1º, II | Folha de frequência. | 39 a 45 |
| § 1º, III | Folha de pagamento | 46 |
| § 1º, IV | Cópia do protocolo de envio de arquivos, emitido pela conectividade social (GFIP/SEFIP). | 47 |
| § 1º, V | Cópia da relação dos trabalhadores constantes do arquivo SEFIP do mês anterior a realização da despesa objeto do pedido de pagamento. | 47 |
| § 1º, VI | Cópia da guia quitada do INSS correspondente ao mês anterior à realização da despesa objeto do pedido de pagamento. | 48 |

| | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| § 1º, VII | Cópia da guia quitada do FGTS correspondente ao mês anterior à realização da despesa objeto do pedido de pagamento. | 48 |
| § 1º, VIII | Comprovante de que todos os empregados vinculados ao contrato recebem seus pagamentos em agência bancária localizada no Município ou na região Metropolitana onde serão prestados os serviços. | - |

Fonte: SEI 6016.2022/0039431-5.

Não foi localizado nos autos o comprovante de que todos os empregados vinculados ao contrato recebem seus pagamentos em agência bancária localizada no Município ou na região Metropolitana onde serão prestados os serviços (**Proposta de Recomendação 5.8**).

3.6.2. Notas de Empenho

Notas de Empenho (NEs) que suportaram as despesas referentes a todas as medições contratuais:

Quadro 6 – Notas de Empenho (NEs) do contrato.

| Data | Número do empenho | Empenhado | Cancelado | Liquidado e pago |
|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 04.04.19 | 35473 | 5.566.628,51 | 93.951,54 | 5.472.676,97 |
| 15.01.20 | 357 | 8.455.638,24 | 527,32 | 8.455.110,92 |
| 13.02.20 | 20114 | 798.704,43 | 0,00 | 798.704,43 |
| 05.05.20 | 41110 | 220.573,80 | 0,00 | 220.573,80 |
| 29.01.21 | 8111 | 8.154.689,46 | 0,00 | 8.136.980,45 |
| | 8120 | 120.226,92 | 0,00 | 120.226,92 |
| 15.02.21 | 19629 | 860.838,97 | 76.931,60 | 783.907,36 |
| | 19633 | 9.567,74 | 2.800,32 | 6.767,42 |
| 10.05.21 | 38684 | 346.058,40 | 0,00 | 346.058,40 |
| 05.11.21 | 87349 | 1.706.538,24 | 0,00 | 1.701.072,00 |
| 21.01.22 | 4598 | 4.089.252,00 | 335.724,25 | 3.554.104,52 |
| 06.05.22 | 41126 | 4.967.977,02 | 0,00 | 0,00 |
| | 41128 | 513.425,52 | 0,00 | 0,00 |
| Total | | 35.810.119,25 | 509.935,03 | 29.596.183,19 |

Fonte: Sistema Ábaco do TCM. Dados extraídos em 29.06.2022. Peça 49.

3.6.3. Pagamentos

Foram realizados os seguintes pagamentos contratuais:

Quadro 7 – Pagamentos contratuais.

| Mês | Empenho (principal) | Processo | Liquidação | Pagamento | Nfe | Valor (total) |
|--------|---------------------|---------------------|------------|-----------|---------------|---------------|
| mai/19 | 35473/19 | 6016.2019/0036836-0 | 30.07.19 | 02.08.19 | 6.643 e 6.644 | 540.221,33 |

| | | | | | | |
|--------|--------------------------|---------------------|----------|----------|---------------|------------|
| jun/19 | 35473/19 | 6016.2019/0040432-3 | 12.08.19 | 15.08.19 | 6.647 e 6.648 | 704.636,52 |
| jul/19 | 35473/19 | 6016.2019/0047120-9 | 30.08.19 | 04.09.19 | 6.701 e 6.702 | 704.636,52 |
| ago/19 | 35473/19 | 6016.2019/0056577-7 | 07.10.19 | 10.10.19 | 6.752 e 6.753 | 704.636,52 |
| set/19 | 35473/19 | 6016.2019/0068649-3 | 08.11.19 | 13.11.19 | 6.809 e 6.808 | 704.636,52 |
| out/19 | 35473/19 | 6016.2019/0078473-8 | 06.12.19 | 11.12.19 | 6.862 e 6.863 | 704.636,52 |
| nov/19 | 35473/19 | 6016.2019/0092534-0 | 30.12.19 | 06.02.20 | 6.921 e 6.922 | 704.636,52 |
| dez/19 | 35473/19 | 6016.2020/0004011-0 | 17.02.20 | 20.02.20 | 6.968 e 6.969 | 704.636,52 |
| jan/20 | 357/20 | 6016.2020/0014651-2 | 08.04.20 | 14.04.20 | 7.016 e 7.017 | 704.587,27 |
| fev/20 | 357 e 20114/20 | 6016.2020/0027723-4 | 21.05.20 | 27.05.20 | 7.066 e 7.064 | 738.804,30 |
| mar/20 | 357 e 20114/20 | 6016.2020/0032036-9 | 28.05.20 | 02.06.20 | 7.124 | 779.818,84 |
| abr/20 | 357 e 20114/20 | 6016.2020/0040990-4 | 07.07.20 | 13.07.20 | 7.206 | 780.223,69 |
| mai/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0052330-8 | 05.08.20 | 10.08.20 | 7.257 | 801.997,07 |
| jun/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0059788-3 | 19.08.20 | 24.08.20 | 7.299 | 808.501,28 |
| jul/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0069683-0 | 09.09.20 | 14.09.20 | 7.331 | 808.623,75 |
| ago/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0078165-0 | 02.10.20 | 15.10.20 | 7.385 | 808.623,75 |
| set/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0088734-2 | 05.11.20 | 18.11.20 | 7.426 | 808.623,75 |
| out/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0098166-7 | 15.12.20 | 18.12.20 | 7.465 | 808.623,75 |
| nov/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2020/0106236-3 | 30.12.20 | 11.01.21 | 7.523 | 808.623,75 |
| dez/20 | 357, 20114 e 41110/20 | 6016.2021/0002851-1 | 05.02.21 | 12.02.21 | 7.549 | 808.623,75 |
| jan/21 | 8111 e 8120/21 | 6016.2021/0014292-6 | 04.03.21 | 18.03.21 | 7.610 | 808.623,75 |
| fev/21 | 8111 e 8120/21 | 6016.2021/0029062-3 | 19.04.21 | 23.04.21 | 7.649 | 805.764,52 |
| mar/21 | 8111, 8120, 19629 e | 6016.2021/0037132-1 | 18.05.21 | 21.05.21 | 7.745 | 878.389,17 |
| abr/21 | 8111, 8120 19629 e | 6016.2021/0046251-3 | 30.06.21 | 05.07.21 | 7.775 | 908.288,64 |
| mai/21 | 8111, 8120, 19629 | 6016.2021/0062080-1 | 02.07.21 | 12.07.21 | 7.812 | 952.507,21 |
| jun/21 | 8111, 19629 | 6016.2021/0072082-2 | 28.07.21 | 11.08.21 | 7.834 | 964.674,46 |
| jul/21 | 8111, 19629 | 6016.2021/0083141-1 | 23.08.21 | 10.09.21 | 7.862 | 965.556,80 |
| ago/21 | 8111, 19629 | 6016.2021/0095656-7 | 13.10.21 | 05.11.21 | 7.897 | 960.451,79 |
| set/21 | 8111, 19629 | 6016.2021/0106173-3 | 04.11.21 | 09.11.21 | 7.920 | 960.022,41 |
| out/21 | 8111, 19629 | 6016.2021/0114916-9 | 02.12.21 | 10.12.21 | 7.958 | 965.403,82 |
| nov/21 | 8111, 19629, | 6016.2021/0126775-7 | 12.01.22 | 17.01.22 | 7969 | 237.715,81 |
| | 87349/21 | | 20.01.22 | 26.01.22 | | 727.115,37 |
| dez/21 | 87349/21 | 6016.2022/0002264-7 | 07.02.22 | 10.02.22 | 7981 | 960.498,80 |
| jan/22 | 4598/22 | 6016.2022/0011323-5 | 07.03.22 | 11.03.22 | 8005 | 964.320,94 |

| | | | | | | |
|--------------|---------|---------------------|----------|----------|-------------|----------------------|
| fev/22 | 4598/22 | 6016.2022/0022465-7 | 04.04.22 | 07.04.22 | 8015 e 8017 | 937.864,79 |
| mar/22 | 4598/22 | 6016.2022/0039431-5 | 05.05.22 | 09.05.22 | 8034 | 823.928,05 |
| abr/22 | 4598/22 | 6016.2022/0051957-6 | 31.05.22 | 09.06.22 | 8044 | 827.990,74 |
| Total | | | | | | 29.596.183,19 |

Fonte: Sistema Ábaco do TCM. Dados extraídos em 29.06.2022. Peça 50.

3.7. Responsável pela Área Auditada

Renata Vidica Marques da Rosa – Diretora de Divisão Técnica, da Divisão de Gestão de Contratos – DIGECON, da Coordenadoria de Contratos de Serviços e Fornecimento – COSERV, da Secretaria Municipal de Educação – SME (peças 53 e 54).

4. CONCLUSÃO

Após o acompanhamento da execução do Contrato nº 31/SME/2019 (peça 4), firmado entre a SME da PMSP e a empresa **GRAMAPLAN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA**, tendo como objeto a execução de serviços de conservação e limpeza de instalações prediais, áreas internas e externas dos CEUs da SME, Lotes 5 (DRE-IP) e 12 (DRE-FB, DRE-CS, DRE-PE, DRE-SM, DRE-CL e DRE-PJ), com valor mensal de R\$ 704.636,52, conclui-se, em sede de Relatório Preliminar, pela regular execução do contrato, pois, de forma geral, os ambientes dos CEUs estavam limpos, sendo constatados alguns focos de sujeiras ou problemas pontuais.

5. PROPOSTAS DE RECOMENDAÇÕES

Propõe-se ao Nobre Conselheiro que recomende que a SME:

5.1. Oriente para que o CEU Pinheirinho adote procedimento para garantir o cumprimento dos horários de entrada e saída e/ou reposição dos funcionários faltantes (**subitem 3.5.2**).

5.2. Oriente os fiscais do contrato quanto ao atendimento dos subitens 5.2 e 6.1.3 do TR, a fim de que a Contratada forneça em quantidade suficiente para o adequado funcionamento e reponha, quando necessário, os materiais de

higiene pessoal (papel higiênico, toalha de papel e sabonete líquido), bem como as saboneteiras necessárias para acomodar os sabonetes líquidos **(subitem 3.5.4)**.

5.3. Oriente os fiscais do contrato quanto ao atendimento dos subitens 6.1, 6.2 e 6.3 do TR, a fim de que a Contratada forneça em quantidade suficiente para o adequado funcionamento e reponha, quando necessário, o material de consumo (balde, rodos, etc.) e os materiais de limpeza básicos (álcool, cera, etc.) **(subitem 3.5.4)**.

5.4. Oriente os fiscais do contrato quanto ao atendimento do subitem 6.4 do TR, que relaciona os equipamentos mínimos necessários à prestação do serviço no mês e respectivas quantidades que devem ser disponibilizadas em cada CEU, pois a Contratada não forneceu todos os equipamentos mínimos necessários à prestação do serviço previstos e/ou não forneceu a quantidade mínima estimada de equipamentos **(subitem 3.5.5)**.

5.5. Atente-se ao atendimento do subitem 7.1.4 do TR, pois a Contratada não implantou o Plano de Coleta Seletiva de Resíduos Recicláveis, com fornecimento de contêineres plásticos, necessários para acondicionar separadamente os resíduos (plásticos, vidros, papéis e alumínio) produzidos nas dependências do CEU Pinheirinho **(subitem 3.5.6)**.

5.6. Oriente todos os CEUs a estabelecer procedimento para registro e conferência dos serviços realizados, na periodicidade estipulada **(subitem 3.5.7.a)**.

5.7. Analise a especificidade de cada CEU no sentido de avaliar se a quantidade de funcionários disponibilizada pela Contratada é suficiente para a execução dos serviços **(subitem 3.5.7.b)**.

5.8. Passe a exigir o comprovante de que todos os empregados vinculados ao contrato recebem seus pagamentos em agência bancária localizada no Município ou na região Metropolitana onde serão prestados os serviços, nos

termos do art. 1º, § 1º, VIII, da Portaria Secretaria Municipal da Fazenda – SF nº 170, de 31 de agosto de 2020 (**subitem 3.6.1**).

6. MATRIZ DE RESPONSABILIZAÇÃO

São exigidos, simultaneamente, três pressupostos para a responsabilização do gestor:

- 1) ato ilícito na gestão dos recursos públicos;
- 2) conduta dolosa ou culposa; e
- 3) nexo de causalidade entre o dano e o comportamento do agente.

Tendo em vista que o presente relatório concluiu pela regular execução do contrato, pois, de forma geral, os ambientes dos CEUs estavam limpos, sendo constatados alguns focos de sujeiras ou problemas pontuais, e não apontou ação ou omissão voluntária, negligência ou imprudência e dano⁷, não há que se falar em responsabilização no presente caso.

Em 16.11.2022.

MARCIO YOSHIO KAWABATA
Auditor de Controle Externo

LEONARDO ANDRÉ DE OLIVEIRA
Supervisor de Controle Externo 3

RPP: GN

⁷ Art. 186 do Código Civil: Aquele que, por ação ou omissão voluntária, negligência ou imprudência, violar direito e causar dano a outrem, ainda que exclusivamente moral, comete ato ilícito.