

FISCALIZAÇÃO ORDENADA

16 de Abril - 2020

# Transparência nas Entidades do Terceiro Setor



**TCE-SP**

Tribunal de Contas  
do Estado de São Paulo

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

TC 11157/989/20

Cristiana de Castro Moraes  
Conselheira

PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI  
MIRIM - ASSOCIAÇÃO ALMA MATER

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

UR-19

ANDRE FERNANDO SILVA LOPES  
Agente da Fiscalização

# Transparência

## Entidades do Terceiro Setor

O **Tribunal de Contas** do Estado de São Paulo é o guardião da sociedade que orienta e fiscaliza o cumprimento das leis aplicáveis aos seus jurisdicionados estaduais e municipais.

A relação entre órgãos públicos e sociedade deve ser transparente.

A Lei de Acesso à Informação regulamenta o acesso de qualquer interessado a informações referentes a órgãos públicos da administração direta e indireta, bem como de entidades privadas que recebam recursos públicos.

# Transparência nas Entidades do 3º Setor

Imperioso que acompanhem e avaliemos por meio de fiscalizações ordenadas, a qualidade do serviço oferecido ao cidadão nos serviços públicos, diretamente pelo Estado/Município ou sob gestão do Terceiro Setor.

Inclui o escopo desse trabalho a verificação da transparência dos dados inerentes à atuação tanto dos órgãos da administração direta e indireta quanto das entidades atuantes em diferentes setores de interesse público que recebam recursos do tesouro estadual ou municipal.

O instituto da transparência no Brasil tem fundamento constitucional, baseado no Princípio da Publicidade, previsto no artigo 37 da Constituição Federal.

A transparência fiscal tem o seu marco na Lei de Responsabilidade Fiscal, promulgada em meados de 2000.

A Lei de Acesso a Informação – LAI data de 18/11/2011, são anos de debates entre sociedade e órgãos públicos, que convergem para o dever da transparência onde houver recurso público.

Reforça esse preceito a Lei Federal nº 13.019/14, que estabelece o regime jurídico das parcerias entre o órgão público e as organizações da sociedade civil - OSCs.

Nesse mesmo contexto, o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo fez divulgar os Comunicados SDG de nºs 16 e 18/2018 alertando os órgãos públicos **estaduais** e municipais para adotarem providências no sentido de que as entidades do terceiro setor, destinatárias de recursos públicos, cumprissem os dispositivos legais relativos à transparência de seus atos.

## Números da Fiscalização Ordenada

<b>196</b>	servidores do TCESP empregados na fiscalização
<b>104</b>	municípios fiscalizados
<b>206</b>	entidades fiscalizadas
<b>113</b>	área municipal
<b>93</b>	área estadual



# I Fiscalização Ordenada 2020 - Transparência nas Entidades de Terceiro Setor

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MOGI MIRIM - ASSOCIAÇÃO ALMA MATER

### A. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE E RESPONSÁVEIS

#### A.1) IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE - Nome:

Resposta: Associação Alma Mater

Comentários: -

#### A.2) Informe o nome do Presidente ou Dirigente Responsável da Entidade:

Resposta: Edna Geni Teixeira Ferreira

Comentários: -

#### A.2.1) CPF:

Resposta: 770.175.378-49

Comentários: -

#### A.3) Site da Entidade:

Resposta: <http://www.almamater.org.br>

Comentários: -

#### A.4) Link do Portal a Transparência:

Resposta: <http://www.almamater.org.br/transparencia.php>

Comentários: -

#### A.5) Data da pesquisa/ou acesso:

Resposta: 16/04/2020

Comentários: -

## B. FUNCIONALIDADES

**B.1) A entidade do terceiro setor possui informações sobre Transparência na Internet?**

Resposta: **Sim**

Comentários: No entanto, nem todos os links da transparência estão ativos. Como exemplo, os links "Estatuto Social Atualizado", "Balanços e Demonstrações Contábeis" e "Relação Nominal dos dirigentes" não apresentam resultados ao serem acessados.

**B.2) O site de Transparência é de fácil localização?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.3) O acesso aos conteúdos de transparência é concentrado num único Portal?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.4) O acesso ao Portal é efetuado por meio de atalho em imagem gráfica (ícone) constante da página inicial do seu respectivo sítio?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.5) Contém ferramenta de pesquisa de conteúdo que permita o acesso à informação?**

Resposta: **Não**

Comentários: Não há ferramenta de pesquisa, apenas relação de ícones predeterminados relacionados à transparência

**B.6) O site possibilita a gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, abertos não proprietários, tais como planilhas e texto (csv, txt, json, xml), de modo a facilitar a análise das informações (receitas e despesas, no mínimo) (APROVEITABILIDADE)?**

Resposta: **Não**

Comentários: Os relatórios disponíveis são acessíveis apenas em formato PDF

**B.7) O acesso à página/Portal de Transparência independe de utilização de senhas ou de cadastramento de usuários?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.8) A página possui linguagem simples, objetiva e compreensível, sem jargões técnicos, siglas ou estrangeirismos?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.9) O acesso independe de conhecimentos específicos de informática?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**B.10) A página indica local e instruções que permitam ao interessado comunicar-se, por via eletrônica ou telefônica com o órgão ou entidade detentora da página/portal/sítio?**

Resposta: **Sim**

Comentários: <http://www.almamater.org.br/contato.php> - link contendo as formas de contato junto à entidade

## C. TRANSPARÊNCIA ATIVA

**C.1) No site está disponibilizado o registro das competências e estrutura organizacional da entidade?**

Resposta: **Não**

Comentários: Nos links <http://www.almamater.org.br/historia.php> e [www.almamater.org.br/transparencia.php](http://www.almamater.org.br/transparencia.php) inexistem informações sobre as competências e a estrutura organizacional da entidade.

**C.2) O Portal disponibiliza endereços e telefones das respectivas unidades e horários de atendimento ao público?**

Resposta: **Sim**

Comentários: Através do link <http://www.almamater.org.br/contato.php>

**C.3) As informações constantes do Portal estão atualizadas? (Ex.: últimos balanços, balancetes recentes, parcerias firmadas em datas recentes etc.)**

Resposta: **Sim**

Comentários: Parcialmente. O site relaciona os dados do plano de trabalho e dos ajustes firmados em 2019, não havendo dados referentes a 2020. Inexistem informações contábeis sobre qualquer exercício.

**C.4) O Estatuto social atualizado está disponível no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: Apesar de existir link, seu acesso não encontra resultados

**C.5) Os Ajustes (contrato de gestão, convênio, termo de colaboração, termo de fomento, termo de parceria ou ajuste congêneres) estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Termos de Ajustes" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.6) O Plano de trabalho está disponível no Portal?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -



**C.7) A Relação Nominal dos dirigentes está disponível no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Relação Nominal dos dirigentes" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.8) Os Valores repassados estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**C.9) As Listas de prestadores de serviços e valores pagos estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Lista de prestadores de serviços e seus valores pagos" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.10) A Remuneração individualizada dos dirigentes e empregados com identificação de nomes e cargos ou funções, está disponível no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Remuneração individualizada dos dirigentes e empregados" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.11) Os Balanços e Demonstrações Contábeis estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Balanços e demonstrações contábeis" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.12) Os Relatórios físico-financeiros de acompanhamentos com relação a cada parceria firmada, estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Relatório Físico-financeiro de acompanhamentos" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.13) O Regulamento de compras está disponível no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Regulamento de compra" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.14) O Regulamento de contratação de pessoal está disponível no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: No site <http://www.almamater.org.br/transparencia.php> o link "Regulamento de contratação de pessoal" não apresenta resultados ao ser acessado.

**C.15) As Respostas às perguntas mais frequentes estão disponíveis no Portal?**

Resposta: **Não**

Comentários: Não há "FAQ" no site da entidade

## D. SOBRE OS SERVIÇOS DE OUVIDORIA

### D.1) Foi implantado na entidade serviço de Ouvidoria?

Resposta: **Não**

Comentários: Não há qualquer menção de serviço de ouvidoria ou assemelhado no site da entidade

#### D.1.1) Há indicação dos meios de acesso à Ouvidoria (contato por telefone, e-mail, Fale Conosco)?

Resposta: -

Comentários: -

#### D.1.2) Há normatização de prazos de resposta nas situações onde o cidadão é identificado?

Resposta: -

Comentários: -

#### D.1.3) Há possibilidade de acompanhamento dos pedidos registrados no serviço de atendimento eletrônico de Ouvidoria?

Resposta: -

Comentários: -

#### D.1.4) Há relatórios estatísticos de atendimentos realizados pelo serviço de Ouvidoria presencial e eletrônico contendo o número de atendimentos e prazo médio de atendimento dos pedidos?

Resposta: -

Comentários: -

## E. OBSERVAÇÕES FINAIS

### E.1) Existem ocorrências dignas de nota?

Resposta: **Sim**

Comentários: Tendo em vista a ausência de dados no site da entidade, utilizamos dados constantes do Portal de Transparência do Órgão Público Concessor - Prefeitura Municipal de Mogi Mirim, bem como do eTCESP, referente ao ajuste vigente de 2019 a 2020 - eTC-11157.989.20-3.

#### E.1.1) Especifique:

Resposta: **Tendo em vista a ausência de dados no site da entidade, utilizamos dados constantes do Portal de Transparência do Órgão Público Concessor - Prefeitura Municipal de Mogi Mirim, bem como do eTCESP, referente ao ajuste vigente de 2019 a 2020 - eTC-11157.989.20-3.**

Comentários: -