



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

NOTA TÉCNICA - OS Nº 095/2020/CGM-AUDI

Unidade Auditada:	Secretaria Municipal de Educação - SME
Período de Realização:	11/08/2020 a 31/10/2020

Assunto: Apuração de possíveis fraudes previdenciárias cometidas por entidades mantenedoras de unidades educacionais.

Palavras-chave: Secretaria Municipal de Educação, Termo de Colaboração, Organizações da Sociedade Civil, Centros de Educação Infantil (CEIs), descumprimento de obrigações trabalhistas, encargos previdenciários, fraudes no recolhimento de Guias da Previdência Social (GPS).

SUMÁRIO EXECUTIVO

Para atendimento à Ordem de Serviço nº 095/2020/CGM/AUDI, oriunda de demanda apresentada pela Corregedoria Geral do Município em 07/05/2020, a presente Nota Técnica tem como objetivo sintetizar as análises e conclusões desta Equipe de Auditoria com relação à autenticidade das informações constantes nos comprovantes de pagamentos das Guias de Previdência Social – GPS, apresentados nas prestações de contas pelas entidades do terceiro setor relacionadas a seguir, as quais prestaram serviços à Secretaria Municipal de Educação – SME, atuando como mantenedoras de unidades educacionais:

Quadro I – Lista de OSCs examinadas no curso dos trabalhos desenvolvidos sob a O.S. nº 095/2020/CGM/AUDI

Organização da Sociedade Civil	CNPJ
Nova Harmonia em Favor da Comunidade	12.513.117/0001-58
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	05.445.780/0001-05
Associação Beneficente Cultural e Comunitária Lageado Velho	07.366.401/0001-09
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39
Associação Beneficente Renascer de Um Novo Mundo	10.282.442/0001-21
Associação Luz do Amanhã	05.273.960/0001-49
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07

Desse modo, uma vez encaminhadas consultas à Receita Federal do Brasil (RFB) com os dados levantados e examinadas as respostas remetidas pelo Órgão Federal, obteve-se como resultado as conclusões apresentadas nesta Nota Técnica.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

INFORMAÇÃO

Inicialmente, antes da apresentação das inconsistências identificadas pela equipe de auditoria no decorrer dos trabalhos, cumpre apresentar algumas informações acerca dos fatos que motivaram a abertura desta demanda de auditoria.

Assim sendo, em dezembro de 2017, a Controladoria Geral do Município (CGM/SP), por meio da Coordenadoria de Auditoria Geral (AUDI), iniciou auditoria na Secretaria Municipal de Educação (SME), com o objetivo de avaliar a adequação das prestações de contas de Entidades do Terceiro Setor responsáveis pela manutenção de Centros de Educação Infantil (CEIs) no município de São Paulo (Ordem de Serviço nº 134/2017/CGM-AUDI).

Durante o exame dos documentos anexados aos processos de prestação de contas, verificou-se a existência de comprovantes bancários de Guias da Previdência Social (GPS) potencialmente não autênticos e, como indícios da não autenticidade, observaram-se datas de pagamentos inválidas (inexistentes) e códigos de autenticação e/ou números de documentos idênticos para diferentes pagamentos.

Adicionalmente, observou-se a ausência de comprovantes de pagamentos em alguns meses, tendo uma das entidades apresentado comprovantes de agendamento, os quais poderiam ser cancelados a qualquer instante.

A fim de verificar a regularidade dos documentos supracitados, procedeu-se à verificação junto à Receita Federal do Brasil (RFB), sendo confirmado que comprovantes de pagamentos das GPS apresentados por entidades parceiras não eram autênticos, não havendo qualquer recolhimento pela entidade em determinados períodos.

Ademais, considerando que as irregularidades cometidas eram de autoria dos responsáveis pela administração das entidades, com o possível envolvimento das empresas contratadas para prestação de serviços contábeis, em razão da função de assessoria e consultoria tributária que estas pessoas jurídicas exercem para aquelas, procedeu-se à busca de informações acerca dos escritórios de contabilidade incumbidos da emissão das Guias da Previdência Social das entidades analisadas.

Como resultado do procedimento supramencionado, foram identificadas as seguintes empresas de contabilidade: FGM Contábil Ltda. (CNPJ n.º 22.218.110/0001-67); Firmo & Silva Assessoria Contábil Ltda. (CNPJ n.º 68.478.841/0001-42); e Prime SP Consultoria e Contabilidade Eireli ME (CNPJ n.º 20.793.340/0001-24).

Por conseguinte, procedeu-se à busca de entidades que tinham, como prestadores de serviço, estes mesmos escritórios de contabilidade. Do resultado da busca, foram identificadas, pelo menos, **45 (quarenta e cinco) associações responsáveis pela gestão de 169 (cento e sessenta e nove) creches**



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

municipais, sendo realizada nova consulta junto à Receita Federal do Brasil com o objetivo de verificar a regularidade do recolhimento dos encargos previdenciários para as parcerias identificadas pela equipe de auditoria.

Em resposta ao requerimento supramencionado, a RFB forneceu os extratos dos recolhimentos previdenciários, denominados Consulta Conta-Corrente de Estabelecimento (CCOR), que foram obtidos por meio de consulta do Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas (CNPJ) da parceria no Sistema da Previdência, e que evidenciavam os pagamentos efetivamente realizados pela entidade responsável.

Da análise dos extratos fornecidos, concluiu-se que **24 (vinte e quatro) Organizações da Sociedade Civil (OSCs) responsáveis, à época, pela manutenção de 94 (noventa e quatro) creches no município de São Paulo, estavam possivelmente irregulares quanto ao procedimento de recolhimento das contribuições sociais, o que resultou em uma diferença apurada da ordem de R\$ 9.924.584,57 em valores que deixaram de ser recolhidos aos cofres públicos.**

Diante dos fatos narrados, para alertar os gestores em relação aos prejuízos que poderiam, à época, ainda estarem sendo gerados, foi emitida a Nota de Auditoria n.º 002/2019/O.S. 134/2017 em 02/10/2019, sendo esta remetida à Secretaria Municipal de Educação – SME para apresentação de plano de providências e/ou esclarecimentos acerca dos achados de auditoria apresentados.

Isto posto, a SME, em atendimento à solicitação contida na nota acima referida, procedeu, diante das irregularidades apontadas, à suspensão imediata do repasse de verbas e à abertura de processos para apuração e providências relacionadas às irregularidades listadas no documento, com fulcro na Portaria n.º 4.548/2017. À vista disso, como consequência direta dos achados apresentados, houve a denúncia/encerramento de 81 (oitenta e uma) parcerias em outubro de 2019 e o descredenciamento de 21 (vinte e uma) organizações da sociedade civil pela SME em novembro do mesmo ano, tornando-se impedidas de celebrar parcerias com a Secretaria, sendo as demais entidades, listadas na nota, denunciadas/descredenciadas em momento anterior.

Haja vista a conclusão do processo supramencionado, confirmadas as irregularidades apresentadas pela equipe de auditoria responsável, em dezembro de 2019, o Sr. Controlador-Geral instaurou, em face das 24 (vinte e quatro) Organizações da Sociedade Civil listadas no documento, processo administrativo de responsabilização de pessoa jurídica pela prática de atos lesivos à Administração Pública Municipal, conforme previsto na Lei Federal n.º 12.846/2013, os quais encontram-se em andamento.

Na mesma época das denúncias resultantes dos achados de auditoria apresentados através da nota supracitada, a Secretaria Municipal de Educação também instaurou processos de denúncia contra entidades que não foram escopo da auditoria em questão.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

De conhecimento destes processos (vide lista de entidades inserida no Quadro II), a Corregedoria Geral do Município, em 10 de janeiro de 2020, instou a Unidade para que fossem disponibilizados “processos específicos para cada uma delas, contendo o termo de denúncia e sua publicação, a motivação da decisão que descredenciou a entidade (relatório que consolide as investigações, com eventuais indícios de fraude e/ou inexecução contratual), a defesa da entidade, a análise da referida defesa e todos os demais documentos que subsidiem a avaliação, por esta Corregedoria, de eventual enquadramento das mesmas nos ditames da Lei nº 12.846/2013 [...]” (doc. SEI nº 024881666).

Quadro II – Lista de Entidades denunciadas pela Secretaria Municipal de Educação

Organização da Sociedade Civil	CNPJ
Associação Assistência Social Transformação ¹	17.938.726/0001-72
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	05.445.780/0001-05
Associação Beneficente Comunitária Mateus Cidade Tiradentes	05.445.783/0001-30
Associação Beneficente Cultural e Comunitária Lageado Velho ²	07.366.401/0001-09
Associação Beneficente Renascer de Um Novo Mundo	10.282.442/0001-21
Associação Beneficente Santa Filomena	03.150.516/0001-00
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39
Associação Luz do Amanhã	05.273.960/0001-49
Casa Frei Reginaldo de Acolhida à Criança e ao Idoso - CAFRACI	04.427.955/0001-80
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07
Lar Altair Martins	43.657.469/0001-00
Nova Harmonia em Favor da Comunidade	12.513.117/0001-58

Em 07/05/2020, concluída a análise, pela Corregedoria, dos processos disponibilizados pela SME, o Sr. Corregedor Geral manifestou-se, por meio do doc. SEI nº 28727242, da seguinte forma:

“Conquanto tal medida tenha sido adotada (027563685), pela análise documental realizada, permanecem incipientes os indícios de cometimento de fraudes contratuais, de forma a não ser possível afirmar, com exatidão, se as irregularidades identificadas vão além de mera inexecução contratual, cujo processamento é de competência da própria Secretaria, ou se enquadram com robustez nas condutas previstas pela citada Lei Federal.

Por esta razão, e considerando toda a expertise dessa Coordenadoria na condução dos trabalhos nos moldes do produzido na Nota de Auditoria nº 002/2019/CGM-AUDI, solicitamos que seja avaliada a possibilidade, dentro dos parâmetros da oportunidade e conveniência, de realização de fiscalização das demais entidades, objetivando o eventual enquadramento, por esta Corregedoria, das condutas praticadas sob o prisma da Lei nº 12.846/2013.”

¹ Esta entidade não consta na lista inicial remetida pela Corregedoria Geral à SME, sendo a denúncia desta entidade reconhecida posteriormente pelo setor (doc. SEI nº 028727242).

² Vide item anterior.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Ante o pedido ora exposto, em análise inicial realizada por esta Coordenadoria de Auditoria Geral, no que tange à apuração de irregularidades associadas a recolhimentos previdenciários efetuados pelas entidades listadas, conforme exposto anteriormente, foram apresentadas, em 18/05/2020, as seguintes considerações acerca do pedido em comento (doc. SEI nº 029007159), a saber:

Quadro III – Resumo das análises realizadas pela AUDI acerca das OSCs listadas no Quadro I (doc. SEI nº 029007159)

Organização da Sociedade Civil	CNPJ	Observações
Associação Assistência Social Transformação	17.938.726/0001-72	Não foram identificadas irregularidades (analisada através da Nota de Auditoria n.º 04/2020/CGM – AUDI – O.S. n.º 134/2017).
Associação Beneficente Comunitária Mateus Cidade Tiradentes	05.445.783/0001-30	Não foram identificadas irregularidades (analisada através da Nota de Auditoria n.º 002/2019/CGM-AUDI).
Associação Beneficente Santa Filomena	03.150.516/0001-00	Não foram identificadas irregularidades (analisada através da Nota de Auditoria n.º 02/2020/CGM – AUDI – O.S. n.º 134/2017).
Casa Frei Reginaldo de Acolhida à Criança e ao Idoso - CAFRACI	04.427.955/0001-80	De conhecimento das irregularidades, identificadas pela SME, ocorridas durante a execução de ajustes firmados com a Secretaria em questão, esta Divisão teve por iniciativa própria proceder à abertura de Ordem de Serviço específica (O.S. n.º 96/2019/CGM AUDI) com vistas à apuração da reincidência do mesmo comportamento em parcerias firmadas com outros órgãos desta municipalidade, sendo identificado que esta mesma OSC mantém parcerias com a Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS). Os resultados desta apuração foram apresentados à referida Secretaria por meio de Relatório de Auditoria (doc. SEI nº 028279393) em 21 de abril deste ano, sendo identificado o cometimento de irregularidades por parte da entidade parceria.
Lar Altair Martins	43.657.469/0001-00	A entidade supracitada foi analisada quando da elaboração da Nota de Auditoria n.º 003/2019/CGM-AUDI (doc. SEI nº 028279393), tendo por resultado a identificação de irregularidades em 4 parcerias.

Isto posto, considerando os trabalhos desenvolvidos anteriormente por esta Coordenadoria, o presente trabalho de auditoria teve por escopo somente as organizações da sociedade civil constantes do quadro inicial deste documento (Quadro I).



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Ademais, cumpre reiterar que, em estrito atendimento à demanda recebida por esta AUDI, o atual trabalho possui por escopo somente a análise e averiguação da regularidade das informações constantes nas prestações de contas apresentadas pelas OSCs no que tange aos valores associados a recolhimento de encargos previdenciários/pagamentos de Guias de Previdência Social – GPS, por meio de consulta junto à Receita Federal do Brasil – RFB, não sendo avaliada, neste trabalho de auditoria, a conformidade de processos/etapas relacionados às prestações de contas das parceiras ou a denúncia e/ou descredenciamento destas mesmas entidades pela SME.

Assim sendo, esta equipe de auditoria enviou requisição à SME, em 21/08/2020, por meio da Solicitação de Informações n.º 01 – OS n.º 095/2020/CGM-AUDI (doc. SEI n.º 032337370), para preenchimento da planilha de encargos previdenciários, inserida no doc. SEI n.º 032376407, pelas Diretorias Regionais de Educação responsáveis (referente ao período de janeiro de 2019 até a denúncia/encerramento dos ajustes), para as parcerias celebradas com as entidades em tela.

De conhecimento das informações fornecidas pela Unidade, constatou-se, para o período solicitado, a ausência, em diversos meses, de comprovantes bancários e cópias das guias de previdência social que pudessem embasar/fornecer os dados necessários para remessa à RFB para verificação de sua conformidade (vide o campo Observações do Anexo I deste documento). Além da falta de documentação em determinados períodos, apontada de forma expressa pela SME em sua resposta, considerando a data de denúncia da parceria, é possível também identificar a ausência de prestações de contas parciais/final, assim como dos documentos requeridos, para outras parcerias (vide Anexo I).

Não obstante a ausência de parte dos dados/documentos requeridos, esta equipe de auditoria procedeu à validação dos dados apresentados e, através dos arquivos “*Planilha de Pagamentos GPS-RFB*” (doc. SEI n.º 033378600) e “*Planilha de Pagamentos GPS-RFB (2)*” (doc. SEI n.º 034036666), solicitou ao Gabinete deste Controladoria que as planilhas elaboradas fossem remetidas à RFB para confirmação dos valores que teriam sido recolhidos pelas entidades parceiras, sendo encaminhadas informações como: o CNPJ utilizado pela entidade para o recolhimento das contribuições previdenciárias, o mês de competência a que se referia o pagamento, o código para recolhimento, a data de pagamento e o valor pago ao Instituto Nacional de Seguridade Social.

Por conseguinte, por meio do Ofício n.º 513/2020/CGM (doc. SEI n.º 033747879 e 033751938) e do Ofício n.º 557/2020/CGM (doc. SEI n.º 034314821 e 034324679), o Gabinete procedeu ao envio do pedido em comento ao Órgão Federal, sendo os arquivos supramencionados posteriormente validados pela RFB e o respectivo resultado deste procedimento enviado, por meio de correio eletrônico, nos dias 1º, 8 e 16 de outubro de 2020 (docs. SEI n.º 034567987, 034568110 e 034568224).

Após exame das respostas remetidas pela RFB, apresentam-se a seguir informações detalhadas sobre a análise efetuada acerca das parcerias firmadas com as entidades objeto desta apuração:



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

1. Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas (CNPJ nº 05.445.780/0001-05)

Da análise da validação executada pelo Órgão Federal, verificou-se que, no que tange aos 21 (vinte e um) recolhimentos previdenciários associados ao CEI Fernando Henrique Alexandre Suzart, ao CEI Joanna Marques de Oliveira e ao CEI Mãos Estendidas, não foram identificadas irregularidades em relação às informações constantes dos documentos presentes nos processos de prestação de contas.

2. Associação Beneficente Cultural e Comunitária Lageado Velho (CNPJ nº 07.366.401/0001-09)

Diante das irregularidades identificadas pela SME no que se refere à entrega dos documentos necessários para prestação de contas pela entidade parceira, e considerando o período estabelecido para pesquisa, foi possível avaliar apenas 02 (dois) recolhimentos atinentes ao CEI Mundo Infantil, sendo ambos confirmados pela RFB após consulta.

3. Associação Beneficente Renascer de Um Novo Mundo (CNPJ nº 10.282.442/0001-21)

No caso em tela, foram verificados 30 (trinta) pagamentos referentes aos seguintes Centros de Educação Infantil:

- Renascer Jardim Eliane;
- Renascer Jardim Santo André;
- Renascer São Mateus; e
- Renascer São Rafael

Ao final da avaliação, chegou-se à conclusão de que todos os recolhimentos indicados foram efetivamente executados, não havendo nenhuma irregularidade em relação aos mesmos.

4. Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes (CNPJ nº 03.837.949/0001-39)

A Secretaria Municipal de Educação inseriu no arquivo disponibilizado um rol de 28 (vinte e oito) pagamentos de contribuições previdenciárias informados pela Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes, a fim de possibilitar a verificação junto à Receita Federal.

Do resultado disponibilizado pela RFB, observou-se que os pagamentos enviados para averiguação, referentes aos CEI Crianças Estrelinhas da Terra, Estrela do Céu e Estrela do Mar, restaram confirmados.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Contudo, da amostra de pagamentos obtida para o CEI Estrelinhas Cadentes, não foram confirmados 03 (três) pagamentos de guias de um total de 09 (nove) enviadas para análise, sendo apurado o valor de R\$ 36.265,01 (trinta e seis mil, duzentos e sessenta e cinco reais e hum centavo) referente a pagamentos declarados que não foram confirmados e eventuais práticas irregulares fundadas na apresentação de comprovantes não autênticos.

5. Associação Luz do Amanhã (CNPJ nº 05.273.960/0001-49)

No caso específico, apesar de a entidade possuir apenas uma parceria em execução com a SME dentro do período apurado, para manutenção do CEI Rei Davi, verificou-se que, de um total de 05 (cinco) contribuições previdenciárias, nenhuma foi localizada nos sistemas de pagamentos previdenciários. Diante disso, atingiu-se o montante de R\$ 240.887,12 (duzentos e quarenta mil, oitocentos e oitenta e sete reais e doze centavos) em pagamentos declarados que não foram confirmados quando confrontados com o sistema de controle da RFB.

6. Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde (CNPJ nº 67.843.045/0001-07)

Das informações relacionadas a 51 (cinquenta e um) recolhimentos previdenciários que teriam sido realizados pela entidade parceira durante o ano de 2019, as quais foram remetidas à RFB para análise, foram identificadas inconsistências acerca de 04 (quatro) desses recolhimentos.

Em relação aos pagamentos não identificados, cumpre mencionar que seus dados foram obtidos através das cópias das Guias de Previdência Social juntadas nos autos dos respectivos processos de prestação de contas, uma vez que os comprovantes bancários associados a tais despesas não foram incluídos nos processos em comento.

Apesar do exposto, considerando que o Órgão Federal que procedeu à análise dos dados, quando de sua validação, não utiliza da data de pagamento da contribuição, sendo tal verificação realizada com base apenas no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ), na competência (ano e mês) e no valor pago pela entidade, não houve nenhum prejuízo ao procedimento em voga e ao seu resultado.

Assim sendo, verificaram-se divergências em documentos associados ao pagamento de contribuições previdências que atingem o montante de R\$ 56.552,29 (cinquenta e seis mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e vinte e nove centavos).

7. Nova Harmonia em Favor da Comunidade (CNPJ nº 12.513.117/0001-58)

A OSC Nova Harmonia em Favor da Comunidade, à época da denúncia das parcerias que mantinha com a SME, era responsável pela manutenção de 03 (três) Centros de Educação Infantil (Click Futuro, Nova Harmonia e Nova Harmonia II).



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Durante a análise, verificou-se que, dos 18 (dezoito) registros analisados neste trabalho, não foi possível confirmar nenhum dos pagamentos informados pela entidade por meio dos documentos anexados aos processos de prestação de contas, sendo observadas inconsistências associadas a recolhimentos que representam, em sua somatória, um valor total de R\$ 200.716,55 (duzentos mil, setecentos e dezesseis reais e cinquenta e cinco centavos).

CONCLUSÃO

De uma lista que continha 155 (cento e cinquenta e cinco) pagamentos de 07 (sete) entidades incluídas no escopo desta auditoria, **não foram confirmados 30 (trinta) pagamentos, que somam a quantia de R\$ 534.420,97 (quinhentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e vinte reais e noventa e sete centavos) em pagamentos que não foram identificados/apresentaram inconsistências após o procedimento de validação efetuado** (vide Quadro IV a seguir e Anexo II deste documento).

Quadro IV – Quadro Resumo do total de valores financeiros associados a recolhimentos previdenciários não confirmados pelo Órgão Federal responsável.

Organização da Sociedade Civil	Total de recolhimentos não confirmados após consulta à RFB
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	R\$ 36.265,01
Associação Luz do Amanhã	R\$ 240.887,12
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	R\$ 56.552,29
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	R\$ 200.716,55

Logo, **houve divergência entre os valores declarados pelas entidades em processos de prestação de contas e os efetivos haveres recolhidos ao Órgão Federal em, aproximadamente, 19% (dezenove por cento) dos pagamentos analisados, estando 04 (quatro) entidades possivelmente comprometidas quanto ao cumprimento de suas obrigações previdenciárias.**

Dos 30 (trinta) pagamentos não reconhecidos pela RFB, cabe a esta equipe apontar que:

- em 26 (vinte e oito) desses casos, as informações foram extraídas dos próprios comprovantes bancários de pagamento juntados nos processos de prestação de contas das parcerias; e
- dos 04 (quatro) pagamentos restantes, relacionados à OSC Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde, em nenhum deles foi apresentado comprovante de pagamento dos



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

valores indicados, sendo utilizadas as cópias das Guias da Previdência Social anexadas aos autos para levantamento dos dados.

Ademais, impende registrar que, diante da denúncia/descredenciamento prévio das entidades examinadas neste trabalho (anteriormente à execução da auditoria), no que se refere às irregularidades e/ou inconsistências ora relatadas, optou-se por não requerer a manifestação destas OSCs no decorrer da auditoria, sendo que, em momento oportuno, considerando a proposição inicial contida na demanda que deu origem a este trabalho, as entidades, em respeito aos dispositivos presentes na Lei nº 12.846/2013 e demais regulamentações correlatas, poderão se manifestar por meio de seus responsáveis, assim como apresentar novos documentos que possam eventualmente comprovar os efetivos recolhimentos efetuados pela entidade.

Por fim, dadas as razões anteriormente apontadas ao longo deste documento, esta equipe de auditoria procedeu ao levantamento dos escritórios contábeis responsáveis pelas entidades que foram escopo deste trabalho, sendo a pesquisa realizada para o mesmo período de apuração dos recolhimentos previdenciários. À vista disso, segue abaixo o resultado obtido:

Quadro V – Escritórios de Contabilidade responsáveis pelas OSCs.

Organização da Sociedade Civil (OSC)	Escritório de Contabilidade	CNPJ	doc. SEI nº	Processo SEI nº	Trimestre
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Extatus Com. e Serv. Adm. Ltda.	07.088.623/0001-07	024444683	6016.2019/0065855-4	2º 2019
Associação Luz da Manhã	Prime SP Consultoria e Contabilidade	20.793.340/0001-24	021503108	6016.2019/0014524-7	1º 2019
Ass. Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santos Costa Assessoria Contábil	24.603.935/0001-20	020577700	6016.2019/0042159-7	1º 2019
Ass. de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	C A de Almeida - Serviços Contábeis	09.620.018/0001-60	021143587	6016.2019/0058671-5	2º 2019
Ass. Beneficente Cultural e Comunitária Lageado Velho	Renove Consultoria Empresarial Ltda.	28.770.594/0001-39	021345444	6016.2019/0042178-3	1º 2019
ONG Nova Harmonia Em Favor Da Comunidade	Santos Costa Assessoria Contábil	24.603.935/0001-20	020469634	6016.2019/0048628-1	2º 2019
Associação Beneficente Renascer De Um Novo Mundo	Firmo & Silva Assessoria Contábil	68.478.841/0001-42	022532641	6016.2019/0072583-9	2º 2019



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Da análise dos escritórios listados acima, observa-se que alguns desses escritórios já foram apontados, no decurso do trabalho de auditoria desenvolvido por meio da O.S. nº 134/2017/CGM-AUDI, em razão da função de assessoria e consultoria tributária que estas pessoas jurídicas exercem para as entidades, como possíveis responsáveis pelas práticas irregulares aqui examinadas, sendo essas as seguintes: Firmo & Silva Assessoria Contábil (CNPJ nº 68.478.841/0001-42); Prime SP Consultoria e Contabilidade (CNPJ nº 20.793.340/0001-24); e Santos Costa Assessoria Contábil (CNPJ nº 24.603.935/0001-20).

Ademais, diante das evidências identificadas no decorrer da auditoria supramencionada, tal fato reforça o posicionamento desta equipe em relação às inconsistências detectadas no recolhimento de encargos previdenciários, as quais teriam como resultado a possível prática de irregularidades quanto ao procedimento de recolhimento de contribuições sociais e/ou a não autenticidade dos documentos apresentados pelas entidades durante o processo de prestação de contas.

São Paulo, 11 de novembro de 2020.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

ANEXOS

ANEXO I – Quadro de informações gerais dos dados de recolhimentos previdenciários presentes nos processos de prestação de contas das parcerias firmadas entre as organizações da sociedade civil e a Secretaria Municipal de Educação.

Organização da Sociedade Civil	CNPJ	Unidade Educacional	DRE	Termo de Colaboração	Período Apurado	Data Início	Data da denúncia (publicação no DOC)	Observações
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	05.445.780/0001-05	Fernando Henrique Alexandre Suzart	Santo Amaro	577/DRE-SA/2018- RPP	Jan/19 a Ago/19	02/04/2018	26/10/2019	
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	05.445.780/0001-05	Joanna Marques de Oliveira	Santo Amaro	1231/DRE-SA/2017 - RPP	Jan/19 a Ago/19	01/01/2018	26/10/2019	
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	05.445.780/0001-05	Mãos Estendidas	Guaianases	405/DRE-G/2018-RPP	Jan/19 a Maio/19	01/01/2018	08/11/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Junho a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
Associação Beneficente Cultural e Comunitaria Lageado Velho	07.366.401/0001-09	Mundo Infantil	Guaianases	129/DRE-G/2017-RPP	Jan/19 e Fev/19	12/09/2017	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Março a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	10.282.442/0001-21	CEI Renascer São Mateus	São Mateus	642//DRE-SM/2018-RPP	Jan/19 a Ago/19	03/07/2018	04/12/2019	
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	10.282.442/0001-21	CEI Renascer Jardim Santo André	São Mateus	666/DRE- SM/2018 - RPP	Mar/19 a Ago/19	16/08/2018	04/12/2019	
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	10.282.442/0001-21	CEI Renascer São Rafael	São Mateus	851/DRE-SM/2017-RPP	Jan/19 a Ago/19	01/01/2019	04/12/2019	
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	10.282.442/0001-21	CEI Renascer Jardim Eliane	Itaquera	651/DRE-IQ/2018-RPP	Jan/19 a Ago/19	13/07/2018	29/11/2019	Não apresentou prestação de contas final.
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39	Crianças Estrelinhas da Terra	Campo Limpo	263/18 DRE-CL/2019 – RPP	Jan/19 a Set/19	01/01/2018	05/11/2019	
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39	Estrela do Céu	Guaianases	403/DRE-G/2018-RPP	Jan/19 a Ago/19	01/01/2018	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Setembro a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39	Estrela do Mar	Guaianases	165/DRE-G/2017-RPP	Jan/19 e Fev/19	24/09/2017	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Março a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	03.837.949/0001-39	Estrelinhas Cadentes	Guaianases	313/DRE-G/2018-RPP	Jan/19 a Set/19	01/01/2018	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao mês de Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
Associação Luz do Amanhã	05.273.960/0001-49	CEI Rei Davi	Campo Limpo	713/18 DRE-CL/2018 – RPP	Jan/19 a Abr/19	05/07/2018	01/11/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Belezinha I	Campo Limpo	111.18/DRE-CL/2017 – RPI	Jan/19 a Jul/19	01/01/2018	20/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Belezinha II	Campo Limpo	595/DRE-CL/2017 – RPP	Jan/19 a Ago/19	01/01/2018	20/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Belezinha III	Campo Limpo	10/DRE-CL/2017 – RPP	Jan/19 a Ago/19	13/06/2017	21/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Caminho Suave	Campo Limpo	212/DRE-CL/2017-RPP	Jan/19 a Ago/19	29/12/2017	20/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Estrela da Manhã	Campo Limpo	255/DRE-CL/2018	Jan/19 a Ago/19	29/12/2017	20/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Vovó Suzana	Campo Limpo	210.18/DRE-CL/2017-RPP	Jan/19 a Ago/19	29/12/2017	20/12/2019	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	67.843.045/0001-07	Belezinha Primavera	Butantã	582/DRE-BT/2017 - RPP	Jun/19 a Ago/19	01/01/2018	20/12/2019	
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	12.513.117/0001-58	Click Futuro	Guaianases	418/DRE-G/2018-RPP	Jan/19 a Abr/19	01/01/2018	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Maio a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	12.513.117/0001-58	Nova Harmonia	Guaianases	273/DRE-G/2018-RPP	Jan/19 a Maio/19	01/01/2018	31/10/2019	Os documentos de prestação de contas referentes ao período de Junho a Outubro de 2019 não foram apresentados pela OSC.
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	12.513.117/0001-58	Nova Harmonia II	São Miguel	438/DRE-MP/2018 - RPP	Jan/19 a Set/19	01/01/2018	14/11/2019	Não apresentou prestação de contas final.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

ANEXO II – Lista de recolhimentos previdenciários enviados para validação pela Receita Federal (Planilha de Pagamentos GPS-RFB e Planilha de Pagamentos GPS-RFB (2))

Organização da Sociedade Civil (OSC Parceira)	DRE	Unidade (Parceria)	Nº do Documento (SEI)	CNPJ utilizado pela entidade para recolhimento dos encargos previdenciários da parceria, conforme documentação apresentada em prestações de contas	Competência	Código de recolhimento	Data de pagamento	Valor pago ao INSS, conforme documentação apresentada em Processo de Prestação de Contas pela entidade	Pagamento identificado?
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	21110604	05.445.780/0004-40	201901	2100	13/02/2019	R\$ 14.745,54	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	21110604	05.445.780/0004-40	201902	2100	11/03/2019	R\$ 12.430,23	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	23928827	05.445.780/0004-40	201903	2100	03/04/2019	R\$ 12.361,59	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	23928827	05.445.780/0004-40	201904	2100	02/05/2019	R\$ 12.926,08	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	23928827	05.445.780/0004-40	201905	2100	03/06/2019	R\$ 12.745,28	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	24310378	05.445.780/0004-40	201906	2100	02/07/2019	R\$ 12.745,34	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	24310378	05.445.780/0004-40	201907	2100	02/08/2019	R\$ 12.777,28	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Fernando Henrique Alexandre Suzart	24310378	05.445.780/0004-40	201908	2100	12/09/2019	R\$ 14.394,98	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	21100904	05.445.780/0003-69	201901	2100	07/02/2019	R\$ 17.412,89	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	21100904	05.445.780/0003-69	201902	2100	11/03/2019	R\$ 12.662,88	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	23933182	05.445.780/0003-69	201903	2100	03/04/2019	R\$ 12.894,59	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	23933182	05.445.780/0003-69	201904	2100	02/05/2019	R\$ 13.511,70	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	23933182	05.445.780/0003-69	201905	2100	03/06/2019	R\$ 14.516,63	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	32705129	05.445.780/0003-69	201906	2100	02/07/2019	R\$ 13.264,29	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	32705129	05.445.780/0003-69	201907	2100	02/08/2019	R\$ 13.320,08	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Santo Amaro	Joanna Marques de Oliveira	32705129	05.445.780/0003-69	201908	2100	12/09/2019	R\$ 14.017,30	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Guaianases	Mãos Estendidas	20583845	05.445.780/0002-88	201901	2100	07/02/2019	R\$ 15.864,59	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Guaianases	Mãos Estendidas	20583845	05.445.780/0002-88	201902	2100	07/03/2019	R\$ 11.606,98	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Guaianases	Mãos Estendidas	21144476	05.445.780/0002-88	201903	2100	03/04/2019	R\$ 11.718,56	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Guaianases	Mãos Estendidas	21144476	05.445.780/0002-88	201904	2100	02/05/2019	R\$ 11.547,31	Sim
Associação Beneficente Comunitária Mãos Estendidas	Guaianases	Mãos Estendidas	21144476	05.445.780/0002-88	201905	2100	03/06/2019	R\$ 11.435,96	Sim
Associação Beneficente Cultural e Comunitaria Lageado Velho	Guaianases	Mundo Infantil	21345835	07.366.401/0001-09	201901	2100	08/02/2019	R\$ 11.757,11	Sim
Associação Beneficente Cultural e Comunitaria Lageado Velho	Guaianases	Mundo Infantil	21345835	07.366.401/0001-09	201902	2100	12/03/2019	R\$ 11.247,58	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22129624	10.282.442/0004-74	201901	2100	05/02/2019	12.116,36	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22129624	10.282.442/0004-74	201902	2100	08/03/2019	16.846,91	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22623305	10.282.442/0004-74	201903	2100	03/04/2019	16.048,82	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22619265	10.282.442/0004-74	201904	2100	03/05/2019	17.424,61	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22619477	10.282.442/0004-74	201905	2100	18/06/2019	14.611,54	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	22622250	10.282.442/0004-74	201906	2100	04/07/2019	16.366,70	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	25222005	10.282.442/0004-74	201907	2100	07/08/2019	17.139,55	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	Itaquera	CEI Renascer Jardim Eliane	25222128	10.282.442/0004-74	201908	2100	04/09/2019	19.197,20	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	25873436	10.282.442/0005-55	201903	2100	04/04/2019	R\$ 9.696,31	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	25873436	10.282.442/0005-55	201904	2100	05/03/2019	R\$ 12.875,81	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	25873436	10.282.442/0005-55	201905	2100	19/06/2019	R\$ 14.905,74	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	29798436	10.282.442/0001-21	201906	2100	07/04/2019	R\$ 14.715,03	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	29798436	10.282.442/0005-55	201907	2100	08/07/2019	R\$ 13.587,14	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer Jardim Santo André	29798436	10.282.442/0005-55	201908	2100	09/04/2019	R\$ 13.420,55	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31613523	10.282.442/0003-93	201901	2100	02/06/2019	R\$ 6.107,49	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31613523	10.282.442/0003-93	201902	2100	03/08/2019	R\$ 9.857,46	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31616109	10.282.442/0003-93	201903	2100	04/04/2019	R\$ 6.542,27	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31616109	10.282.442/0003-93	201904	2100	05/03/2019	R\$ 9.787,02	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31616109	10.282.442/0003-93	201905	2100	18/06/2019	R\$ 9.643,18	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31780637	10.282.442/0003-93	201906	2100	07/03/2019	R\$ 8.832,97	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31780801	10.282.442/0003-93	201907	2100	08/06/2019	R\$ 9.985,08	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Mateus	31780923	10.282.442/0003-93	201908	2100	09/04/2019	R\$ 12.272,42	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	29110835	10.282.442/0002-02	201901	2100	02/06/2019	R\$ 16.293,73	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	29110835	10.282.442/0001-21	201902	2100	03/07/2019	R\$ 11.122,68	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31217213	10.282.442/0002-02	201903	2100	04/03/2019	R\$ 11.163,91	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31217213	10.282.442/0002-02	201904	2100	05/03/2019	R\$ 11.931,28	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31217213	10.282.442/0002-02	201905	2100	18/06/2019	R\$ 11.192,87	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31218752	10.282.442/0002-02	201906	2100	07/03/2019	R\$ 11.265,21	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31218752	10.282.442/0002-02	201907	2100	08/06/2019	R\$ 11.502,34	Sim
Associação Beneficente Renascer de um Novo Mundo	São Mateus	CEI Renascer São Rafael	31218752	10.282.442/0002-02	201908	2100	09/03/2019	R\$ 13.984,03	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	21142510	03.837.949/0002-10	201902	2100	11/03/2019	R\$ 17.113,24	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	21143699	03.837.949/0002-10	201905	2100	12/06/2019	R\$ 16.320,94	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	22831612	03.837.949/0002-10	201906	2100	12/07/2019	R\$ 15.528,34	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	22831612	03.837.949/0002-10	201907	2100	08/08/2019	R\$ 15.562,31	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	22831612	03.837.949/0002-10	201908	2100	10/09/2019	R\$ 13.784,75	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	24880854	03.837.949/0002-10	201909	2100	29/10/2019	R\$ 14.818,23	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	21142510	03.837.949/0002-10	201901	2100	07/02/2019	R\$ 22.888,70	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	21143699	03.837.949/0002-10	201903	2100	04/04/2019	R\$ 19.266,86	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Campo Limpo	Crianças Estrelinhas da Terra	21143699	03.837.949/0002-10	201904	2100	06/05/2019	R\$ 20.404,47	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	19884485	03.837.949/0006-43	201901	2100	06/02/2019	R\$ 22.010,91	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	19884485	03.837.949/0006-43	201902	2100	20/03/2019	R\$ 16.551,39	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	21044172	03.837.949/0006-43	201903	2100	03/05/2019	R\$ 16.843,22	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	21044172	03.837.949/0006-43	201904	2100	06/05/2019	R\$ 17.021,25	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	21044172	03.837.949/0006-43	201905	2100	06/06/2019	R\$ 15.194,00	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	24039085	03.837.949/0006-43	201906	2100	11/07/2019	R\$ 11.728,25	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	24039085	03.837.949/0006-43	201907	2100	08/08/2019	R\$ 11.373,34	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Céu	24039085	03.837.949/0006-43	201908	2100	23/09/2019	R\$ 14.243,67	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Mar	19871660	03.837.949/0004-81	201901	2100	06/02/2019	R\$ 16.773,84	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrela do Mar	19871660	03.837.949/0004-81	201902	2100	06/03/2019	R\$ 13.209,44	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	19861834	03.837.949/0003-09	201901	2100	06/02/2019	R\$ 14.422,77	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	19861834	03.837.949/0003-09	201902	2100	08/03/2019	R\$ 13.156,51	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	21028838	03.837.949/0003-09	201903	2100	04/04/2019	R\$ 13.923,25	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	21028838	03.837.949/0003-09	201904	2100	06/05/2019	R\$ 13.005,35	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	21028838	03.837.949/0003-09	201905	2100	06/06/2019	R\$ 15.046,22	Sim
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	24081488	10.174.003/0003-67	201906	2100	04/07/2019	R\$ 11.600,19	Não identificado
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	24081488	10.174.003/0003-67	201907	2100	07/08/2019	R\$ 12.273,11	Não identificado
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	24081488	10.174.003/0003-67	201908	2100	10/09/2019	R\$ 12.391,71	Não identificado
Associação de Apoio aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Guaianases	Estrelinhas Cadentes	25804015	03.837.949/0003-09	201909	2100	29/10/2019	R\$ 14.366,28	Sim
Associação Luz do Amanhã	Campo Limpo	CEI Rei Davi	21503308	05.273.960/0001-49	201901	2100	20/02/2019	R\$ 43.521,22	Não identificado
Associação Luz do Amanhã	Campo Limpo	CEI Rei Davi	21503308	05.273.960/0001-49	201902	2100	20/03/2019	R\$ 50.804,72	Não identificado
Associação Luz do Amanhã	Campo Limpo	CEI Rei Davi	22292258	05.273.960/0001-49	201903	2100	08/04/2019	R\$ 51.906,76	Não identificado
Associação Luz do Amanhã	Campo Limpo	CEI Rei Davi	22292258	05.273.960/0001-49	201905	2100	10/06/2019	R\$ 45.878,77	Não identificado
Associação Luz do Amanhã	Campo Limpo	CEI Rei Davi	22292258	05.273.960/0001-49	201904	2305	06/05/2019	R\$ 48.775,65	Não identificado
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	29253300	67.843.045/0003-60	201901	2100	07/02/2019	R\$ 22.351,14	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	29253300	67.843.045/0003-60	201902	2100	19/03/2019	R\$ 19.028,79	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	23625837	67.843.045/0003-60	201906	2100	19/07/2019	R\$ 21.330,70	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	23625837	67.843.045/0003-60	201908	2100	20/09/2019	R\$ 21.359,10	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional	Campo Limpo	Belezinha I	23469868	67.843.045/0003-60	201903	2100	18/04/2019	R\$ 19.746,86	Sim



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Rubro Verde									
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	23469868	67.843.045/0003-60	201904	2100	17/05/2019	R\$ 19.074,92	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	23469868	67.843.045/0003-60	201905	2100	04/07/2019	R\$ 22.740,66	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha I	23625837	67.843.045/0003-60	201907	2100	26/08/2019	R\$ 21.691,31	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23496857	67.843.045/0002-80	201901	2100	07/02/2019	R\$ 22.583,52	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23496857	67.843.045/0002-80	201902	2100	-	R\$ 16.114,83 ³	Não identificado
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23627133	67.843.045/0002-80	201903	2100	18/04/2019	R\$ 16.114,83	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23627133	67.843.045/0002-80	201904	2100	-	R\$ 16.101,33 ⁴	Não identificado
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23627133	67.843.045/0002-80	201905	2100	18/06/2019	R\$ 12.620,52	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23628015	67.843.045/0002-80	201906	2100	19/07/2019	R\$ 10.080,09	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23628015	67.843.045/0002-80	201907	2100	26/08/2019	R\$ 7.635,57	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha II	23628015	67.843.045/0002-80	201908	2100	20/09/2019	R\$ 7.487,33	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23628874	67.843.045/0004-41	201901	2100	07/02/2019	R\$ 30.261,97	Sim

³ Não foi identificado o respectivo comprovante de pagamento, sendo as informações extraídas da Guia da Previdência Social anexada ao processo de prestação de contas.

⁴ Vide nota anterior.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Rubro Verde										
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23628874	67.843.045/0004-41	201902	2100	19/03/2019	R\$ 22.456,46	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23629440	67.843.045/0004-41	201903	2100	18/04/2019	R\$ 22.032,37	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23629440	67.843.045/0004-41	201904	2100	17/05/2019	R\$ 21.991,46	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23629440	67.843.045/0004-41	201905	2100	18/06/2019	R\$ 22.117,03	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23666590	67.843.045/0004-41	201906	2100	19/07/2019	R\$ 22.167,84	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23666590	67.843.045/0004-41	201907	2100	26/08/2019	R\$ 23.911,19	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Belezinha III	23666590	67.843.045/0004-41	201908	2100	20/09/2019	R\$ 21.998,05	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Butantã	Belezinha Primavera	23575266	67.843.045/0009-56	201907	2100	26/08/2019	R\$ 14.632,46	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Butantã	Belezinha Primavera	23575266	67.843.045/0009-56	201908	2100	20/09/2019	R\$ 15.508,26	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Butantã	Belezinha Primavera	23575266	67.843.045/0009-56	201906	2100	-	R\$ 14.238,01 ⁵	Não identificado	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23654554	67.843.045/0005-22	201901	2100	07/02/2019	R\$ 21.890,17	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23654554	67.843.045/0005-22	201902	2100	19/03/2019	R\$ 15.276,74	Sim	
Grêmio Recreativo	Campo	Caminho Suave	23655234	67.843.045/0005-22	201903	2100	18/04/2019	R\$ 15.812,32	Sim	

⁵ Vide nota anterior.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Cultural e Educacional Rubro Verde	Limpo									
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23655234	67.843.045/0005-22	201904	2100	17/05/2019	R\$ 16.114,84	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23655234	67.843.045/0005-22	201905	2100	18/06/2019	R\$ 16.770,83	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23656504	67.843.045/0005-22	201906	2100	19/07/2019	R\$ 16.114,84	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23656504	67.843.045/0005-22	201907	2100	26/08/2019	R\$ 17.083,26	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Caminho Suave	23656504	67.843.045/0005-22	201908	2100	20/09/2019	R\$ 16.045,83	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	23634959	67.843.045/0006-03	201901	2100	07/02/2019	R\$ 12.853,27	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	23634959	67.843.045/0006-03	201902	2100	19/03/2019	R\$ 9.984,53	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	23635792	67.843.045/0006-03	201903	2100	-	R\$ 10.098,12 ⁶	Não identificado	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	23635792	67.843.045/0006-03	201904	2100	17/05/2019	R\$ 10.178,10	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	23635792	67.843.045/0006-03	201905	2100	18/06/2019	R\$ 9.997,64	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	32624806	67.843.045/0006-03	201906	2100	19/07/2019	R\$ 10.660,44	Sim	
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	32624806	67.843.045/0006-03	201907	2100	26/08/2019	R\$ 11.114,32	Sim	

⁶ Vide nota anterior.



**CIDADE DE
SÃO PAULO**

**CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO**

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Estrela da Manhã	32624806	67.843.045/0006-03	201908	2100	20/09/2019	R\$ 9.423,89	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28106329	67.843.045/0007-94	201902	2100	19/03/2019	R\$ 15.260,75	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28106919	67.843.045/0007-94	201903	2100	18/04/2019	R\$ 15.260,75	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28106919	67.843.045/0007-94	201904	2100	17/05/2019	R\$ 15.274,07	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28106919	67.843.045/0007-94	201905	2100	18/06/2019	R\$ 15.500,45	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28107523	67.843.045/0007-94	201906	2100	19/07/2019	R\$ 15.274,07	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28107523	67.843.045/0007-94	201907	2100	26/08/2019	R\$ 16.511,74	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo	Vovó Suzana	28107523	67.843.045/0007-94	201908	2100	20/09/2019	R\$ 15.200,16	Sim
Grêmio Recreativo Cultural e Educacional Rubro Verde	Campo Limpo		28106329	67.843.045/0007-94	201801	2100	07/02/2019	R\$ 21.063,66	Sim
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Click Futuro	20846448	12.513.117/0004-09	201901	2100	07/02/2019	R\$ 17.129,67	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Click Futuro	20846448	12.513.117/0004-09	201902	2100	12/03/2019	R\$ 12.650,55	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Click Futuro	21996264	12.513.117/0004-09	201903	2100	03/04/2019	R\$ 13.109,37	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Click Futuro	21996264	12.513.117/0004-09	201904	2100	03/05/2019	R\$ 12.608,86	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Nova Harmonia	20632615	12.513.117/0002-39	201901	2100	07/02/2019	R\$ 11.024,29	Não identificado



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

Coordenadoria de Auditoria Geral

Rua Líbero Badaró, 293, 23º andar – Edifício Conde Prates – CEP 01009-907

ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Nova Harmonia	20632615	12.513.117/0002-39	201902	2100	14/03/2019	R\$ 8.159,15	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Nova Harmonia	22036503	12.513.117/0002-39	201903	2100	05/04/2019	R\$ 9.132,13	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Nova Harmonia	22036503	12.513.117/0002-39	201904	2100	03/05/2019	R\$ 9.012,83	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	Guaianases	Nova Harmonia	22036503	12.513.117/0002-39	201905	2100	05/06/2019	R\$ 9.135,51	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	18900600	12.513.117/0003-10	201901	2100	12/02/2019	R\$ 13.874,39	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	18900600	12.513.117/0003-10	201902	2100	11/03/2019	R\$ 10.189,00	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	18900600	12.513.117/0003-10	201903	2100	02/04/2019	R\$ 10.748,51	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	20991083	12.513.117/0003-10	201904	2100	03/05/2019	R\$ 10.163,99	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	20991083	12.513.117/0003-10	201905	2100	05/06/2019	R\$ 10.581,72	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	20991083	12.513.117/0003-10	201906	2100	02/07/2019	R\$ 9.314,39	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	25044461	12.513.117/0003-10	201907	2100	01/08/2019	R\$ 10.183,05	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	25044461	12.513.117/0003-10	201908	2100	03/09/2019	R\$ 12.307,71	Não identificado
ONG Nova Harmonia em Favor da Comunidade	São Miguel	Nova Harmonia II	25044461	12.513.117/0003-10	201909	2100	04/10/2019	R\$ 11.391,43	Não identificado