FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL

RELATÓRIO DO GRUPO TÉCNICO DE MONITORAMENTO

CONTRATO DE GESTÃO Nº 02 / FTMSP/ 2021

3º TRIMESTRE/2023

3º ANO

INSTITUCIONAL

FICHA TÉCNICA

Tema: Avaliação da prestação de contas trimestral, 3º trimestre, 2023, 3º ano, Processo SEI Nº: (8510.2023/0000395-5).

Contrato de Gestão: 02/FTMSP/2021 processo SEI nº 8510.2020/0000255-4 doc. (045118139), 1º termo de aditamento doc. (056777300), 2º termo de aditamento doc. (070450133), o 3º termo de aditamento doc. (080579858), 4º termo de aditamento doc. (087165437) e 5º termo de aditamento doc. (092102854).

Objeto: Fomento e Gestão do Complexo Theatro Municipal e dos corpos artísticos a ele vinculados.

Composição do Grupo Técnico de Monitoramento (GTM):

Ana Luiza Mafra dos Santos (estágio)
Henrique Pereira Lima
Leonardo Camargo Oliveira dos Santos
Marcelo Valentim de Souza
Orthon Koiti Hirano

Comissão de Acompanhamento e Fiscalização dos Contratos de Gestão:

João Paulo Alves Souza
Paula Yoshie Maeda
Paulo Henrique Domingues Pinto

Comissão de Avaliação dos Contratos de Gestão:

Bruno Massoca
Guilherme Silva Brito
Ronaldo Ribeiro Mariano
Simone Ribeiro da Silva

SUMÁRIO

I. CONSIDERAÇÕES INICIAIS 4
II. PRESTAÇÃO DE CONTAS 4
III. RELATÓRIO MENSAL 5
IV. RELATÓRIO TRIMESTRAL 5
V. EXECUÇÃO DO OBJETO – PROGRAMAÇÃO 6
VI. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 19
VII. RECURSOS HUMANOS 27
VIII. CONTRATOS 31
IX. PROGRAMA DE EDIFICAÇÕES E MANUTENÇÃO 34
X. RESUMO DOS ITENS AVALIADOS 44
XI. CONCLUSÃO 47

I. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O presente Relatório do Grupo Técnico de Monitoramento da Diretoria de Gestão da Fundação Theatro Municipal de São Paulo tem como objetivo a análise da prestação de contas relativa ao 3º trimestre de 2023, do 3º ano do contrato firmado com a Sustenidos Organização Social de Cultura, CNPJ nº 01.891.025/0001-95, referente ao cumprimento das obrigações contraídas a partir do Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 assinado em 28/05/2021, cuja vigência se iniciou em 01 junho de 2021. Respeitando ainda seu 1º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 (056777300) assinado em 26/11/2021, 2º termo de aditamento (070450133), assinado em 05/09/2022, que aprova o plano de trabalho para o exercício de 2022 e em consonância com a Lei Orçamentaria Anual do Município, 3º termo de aditamento de 22/03/2023 (080579858), 4º termo de aditamento de 07/07/2023 (087165437), e o 5º termo de aditamento de 19/10/2023 (092102854).

II. PRESTAÇÃO DE CONTAS

A prestação de contas considera os termos constantes do Contrato de Gestão 02/FTMSP/2021 e seus respectivos termos de aditamento, pelo qual a FTMSP realiza o repasse de recursos trimestralmente com a finalidade de execução do objeto e cumprimento das metas estabelecidas no Plano de Trabalho, Anexo I do Contrato de Gestão.

O Contrato de Gestão prevê, em seu anexo III – Documentos para a Prestação de Contas, a entrega das documentações e comprovações em três períodos distintos: relatório mensal, trimestral e anual. Para cada período há uma relação de documentos que devem ser apresentados e prazos a serem cumpridos. Este documento considera ainda o Manual de Procedimento para Elaboração da Prestação de Contas, versão 01, disponível no documento SEI 046266973 do Processo 8510.2021/0000209-2, e a legislação vigente.

A avaliação do 2º e 4º trimestres de cada ano se diferencia das avaliações realizadas nos outros trimestres, pois nestes também são avaliadas as metas qualitativas. O cumprimento das

metas qualitativas condiciona o repasse da remuneração variável, equivalente a 10% do repasse total do ano, conforme a cláusula 5.1.1 do Contrato de Gestão.

III. RELATÓRIO MENSAL

A prestação de contas mensal é entregue no 5º dia útil de cada mês com entrega complementar no dia 20, relativa à apresentação de recursos humanos e relatórios financeiros, para fins de acompanhamento do objeto da parceria referente ao mês anterior.

MÊS	OFÍCIO SUSTENIDOS	ENTREGA COMPLEMENTAR	PROCESSO SEI	OFÍCIO RESPOSTA FTMSP	OFÍCIO RESPOSTA SUSTENIDOS
JULHO	212/2023 (087857443) 213/2023 (087878001)	227/2023 (088944764)	8510.2023/0000392-0	265/FTMSP/2023 (088465415)	231/2023 (089047781)
AGOSTO	234/2023 (089905387) 235/2023 (089906046)	238/2023 (09065272)	8510.2023/0000393-9	291/FTMSP/2023 (090569820)	250/2023 (091158714)
SETEMBRO	256/2023 (091485713) 257/2023 (091489278)	268/2023 (092167373)	8510.2023/0000394-7	324FTMSP/2023 (091864550)	273/2023 (092425175)

IV. RELATÓRIO TRIMESTRAL

A prestação de contas trimestral trata da avaliação e execução das metas, orçamento e atividades previstas no plano de trabalho de acordo com as obrigações contratuais, com entrega da documentação no 15º dia do mês seguinte ao término do trimestre. Esta entrega ocorreu em 16/10/2023, referente ao 3º trimestre que compreende os meses de julho, agosto e setembro de 2023.

PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL				
PERÍODO	OFÍCIO	PROCESSO SEI	OFÍCIO DE DEVOLUTIVA	OFÍCIO RESPOSTA
3º TR	262/2023 (091937825)	8510.2023/0000395-5	330/FTMSP/2023 (092281677)	280/2023 (093118510)

V. EXECUÇÃO DO OBJETO – PROGRAMAÇÃO

O Plano de Trabalho é apresentado anualmente pela Organização Social contratada e traz em seu bojo o planejamento de programação artística, com metas de programação e qualidade e objetivos relacionados à gestão de recursos em sua proposta orçamentária para o exercício. O plano de trabalho passa a ser parte integrante do Contrato de Gestão (Anexo I "Plano de Trabalho").

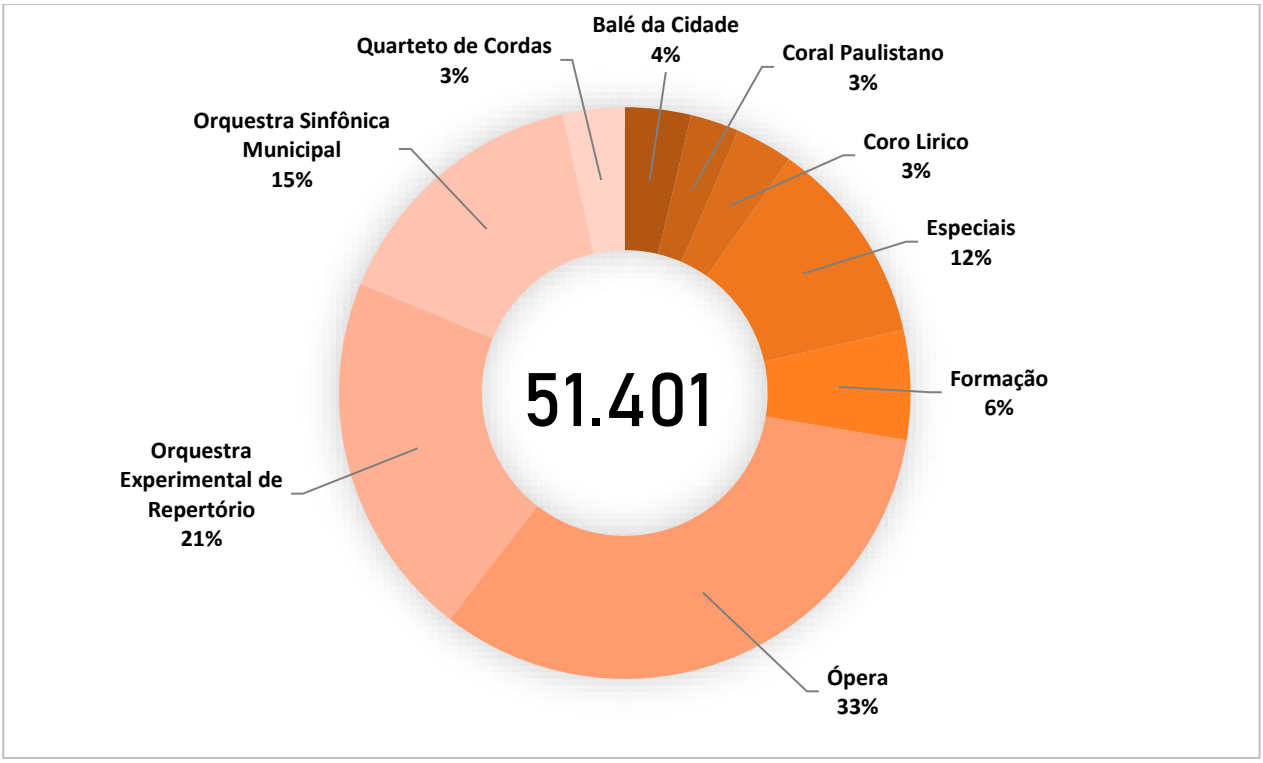
Desta forma, este item avaliará o cumprimento do objeto contratual, que se refere às metas e objetivos editalícios estabelecidos no Plano de Trabalho entregue pela Contratada à Fundação Theatro Municipal. A análise foi pautada pela execução das apresentações e atendimento às metas de qualidade em comparação ao pactuado.

NOME DO ITEM	STATUS SUGERIDO	SEI Nº
Execução do objeto - Programação	Regular com ressalva	091938211

A. Programação

Iniciamos com a apresentação das realizações da Sustenidos Organização Social de Cultura durante o 3º trimestre de 2023, com o levantamento de dados enviados nas prestações de contas mensais e no relatório de execução enviado trimestralmente, para que seja feito o devido acompanhamento da execução do objeto:

Gráfico 1 – Quantidade total de público presente nas apresentações no 3º trimestre de 2023:



Em relação às apresentações realizadas durante o terceiro trimestre de 2023, destacamos que o número total de espectadores corresponde à soma dos programas tanto nas apresentações externas quanto nas internas no Complexo do Theatro Municipal. Além disso, no quadro abaixo, fornecemos um detalhamento dos programas:

APRESENTAÇÕES	QUANTIDADE
Conversa de Bastidor: La Fanciulla Del West – A Garota Do Oeste, de Giacomo Puccini	1
Ópera La Fanciulla Del West – A Garota do Oeste, de Giacomo Puccini	7
Óperas Isolda / Tristão, de Clarice Assad e Ainadamar, de Osvaldo Golijov	6
Récita extra: Ópera Isolda/Tristão, de Clarice Assad	1
Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Ligeti, Jocy e Varèse	2
Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Tosca em Concerto	2
Concerto Didático: Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Mozartianas	1
Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Mozartianas	2
Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Stravinsky e Shostakovich	2
Theatro de Portas Abertas	4
Coral Paulistano e Kwat e Jaí apresentam Acalantos Indígenas para Bebês	4
Quarteto da Cidade toca Beethoven – A Transparência e o Quebra-Cabeça	1
Quarteto da Cidade apresenta As Musicotecas do Mário	1
Quarteto da Cidade toca Beethoven – Moderna Tradição	1

Quarteto da Cidade – O que se falava na Câmara	1
Orquestra Experimental de Repertório apresenta Pedro e o Lobo	5
Orquestra Experimental de Repertório apresenta Mendelssohn	1
Camerata da Orquestra Experimental de Repertório	1
Insurreição	3
Samba de Sexta com Pagode da 27	1
Teatro no Theatro: Eu de Você	1
Recital Giuseppe Gibboni e Estefan Iatcekiw	1
Samba de Sexta apresenta O Berço do Samba de São Mateus	1
Rima Falada com Brisa Flow	1
Curso História Prática da Dança no Brasil	4
Festival Chopin	1
Samba de Sexta apresenta Samba da Revoada	1
Brahms e Piazzolla	1
Encontro com Autores	1
Ópera Fora da Caixa | De Hoje Para Amanhã – Von Heute Auf Morgen	6
Abayomi – Uma Agricultora!	1

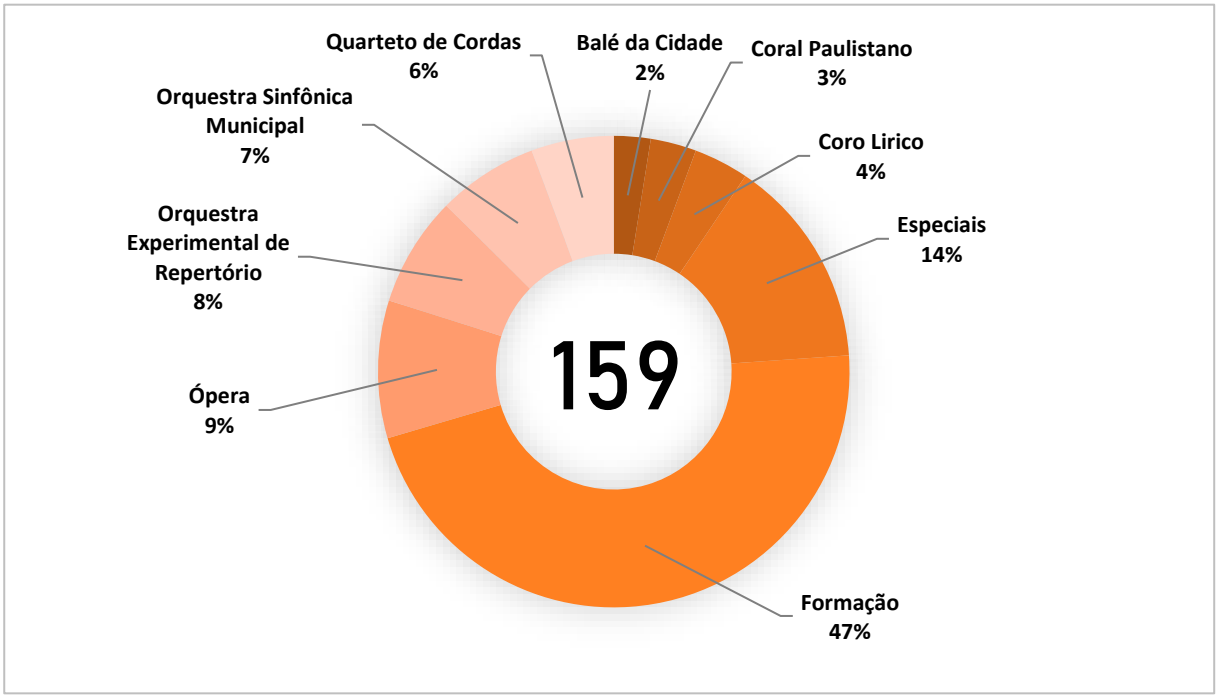
É importante destacar que, durante o terceiro trimestre, foram realizadas 18 (Dezoito) apresentações em locais externos ao Complexo do Theatro Municipal, abrangendo diferentes espaços na cidade de São Paulo e fora dela. Estas apresentações incluíram:

APRESENTAÇÕES	LOCAL
Orquestra Experimental de Repertório – 53° Festival de Inverno de Campos do Jordão	Praça do Capivari. Campos do Jordão/SP
Camerata da Orquestra Experimental de Repertório no II Encontro de Gestores de Recursos Humanos	CEFOR – Vila Mariana
Grupo de Percussão do Festival, Coral Paulistano e Bologna	Sala São Paulo
Balé da Cidade apresenta Muyrakytã	Caçapava – Praça da Bandeira
Orquestra Sinfônica Municipal – 53° Festival de Inverno de Campos do Jordão	Auditório em Campos do Jordão
Requiem de Mozart	Igreja Santuário Nossa Senhora de Guadalupe Campinas/SP
Quarteto da Cidade participa do aniversário do Parque Ibirapuera	Parque Ibirapuera – Auditório
Municipal Circula apresenta Orquestra Sinfônica Municipal	CEU Jaçanã
Quarteto da Cidade no Tendal da Lapa	Tendal da Lapa
Orquestra Experimental de Repertório apresenta Matinais na Sala São Paulo	Sala São Paulo - Campos Elíseos

Balé da Cidade apresenta Muyrakytã no Conservatório de Tatuí	Conservatório de Tatuí
Quarteto da Cidade apresenta Suítes Brasileiras	Fábrica de Cultura Cidade Tiradentes
BCSP EXTERNO 5 - SEMINÁRIO DE CULTURA NA EDUCAÇÃO	Theatro São Pedro
Balé da Cidade no 24º Dança e Movimento	Centro Cultural Waldemar Belisario – Ilhabela
Quarteto de Cordas apresenta Suítes Brasileiras	Casa de Cultura Salvador Ligabue
QC EXTERNO 6 - Bailão Forrozeiro - Primavera no Centro	Escadaria Externa Lateral
CL EXTERNO 5 - VOZES DO LÍRICO - Primavera no Centro	Escadaria Externa Lateral
Orquestra Experimental de Repertório apresenta Concerto Didático na Sala São Paulo*	Sala São Paulo
Orquestra Experimental de Repertório apresenta Concerto Didático na Sala São Paulo	Sala São Paulo

Reforçamos novamente a importância do aumento da quantidade de apresentações nas franjas da cidade, em busca de atender ao Plano Municipal de Cultura, que versa sobre a descentralização territorial dos equipamentos e ações culturais, democratizando o acesso às políticas públicas de cultura, e considerando também o Programa de Metas da Prefeitura de São Paulo, que busca democratizar o acesso à produção artística e cultural da cidade e valorizar a cultura de periferia; além do atendimento ao Plano de Trabalho da Contratada que descreve como pedra fundamental um programa de diversificação de público a ser aprofundado no decorrer dos anos, com a criação do projeto de circulação dos corpos artísticos nos bairros da periferia de São Paulo.

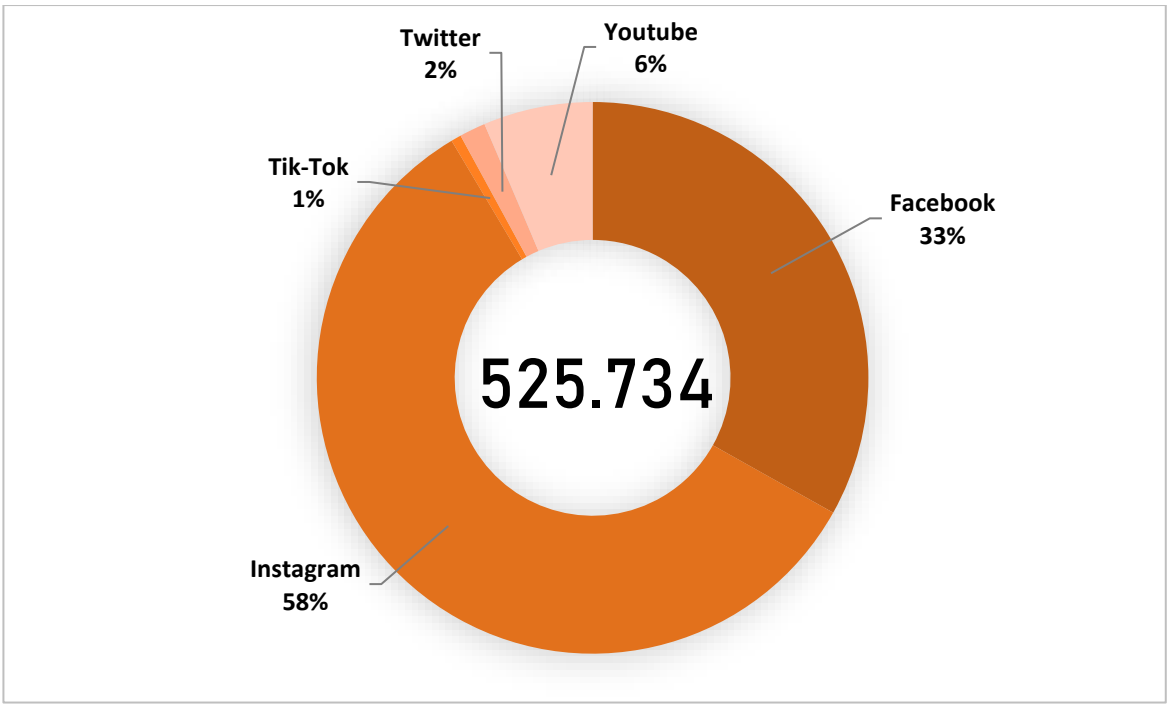
Gráfico 2 – Quantidade total de apresentações no 3º trimestre 2023:



Dentro do conjunto total de 159 apresentações no 3º trimestre, 74 delas foram de atividades de formação, e projetos como a “Exibição do filme de animação Pedro e o Lobo, com Giramundo Teatro de Bonecos e OER nos CCA's”, “Avesso”, “Theatralhas Quânticas”, “Repertório das Mãos” e “Pele: Entre o Corpo, a Rua e o Theatro”. Atividades voltadas para a formação de mesas, debates, palestras, encontros, cursos e oficinas, conforme previsto no indicador 11.3 do plano de trabalho de 2023. Uma elevação em comparação com o quantitativo de atividades de formação do 2º trimestre de 2023 que realizou 64 atividades, isso se deve à expansão das atividades do Municipal Circula, que visa a descentralização dos meios de cultura do centro para a franjas da cidade.

Com relação à utilização das redes do Theatro Municipal, para a difusão de informações relativas ao plano de trabalho, anunciando eventos e disponibilizando conteúdos relativos à área cultural de atuação do Complexo, o gráfico demonstra o alcance das redes sociais do Theatro e o número de fãs que o acompanham:

Gráfico 3 – Alcance e quantidade de fãs das redes sociais do Theatro Municipal no 3º trimestre de 2023:



Rede Social	Alcance	Percentual
Facebook	574.400	17,6%
Instagram	1.969.427	60,4%
Youtube	716.263	22,0%

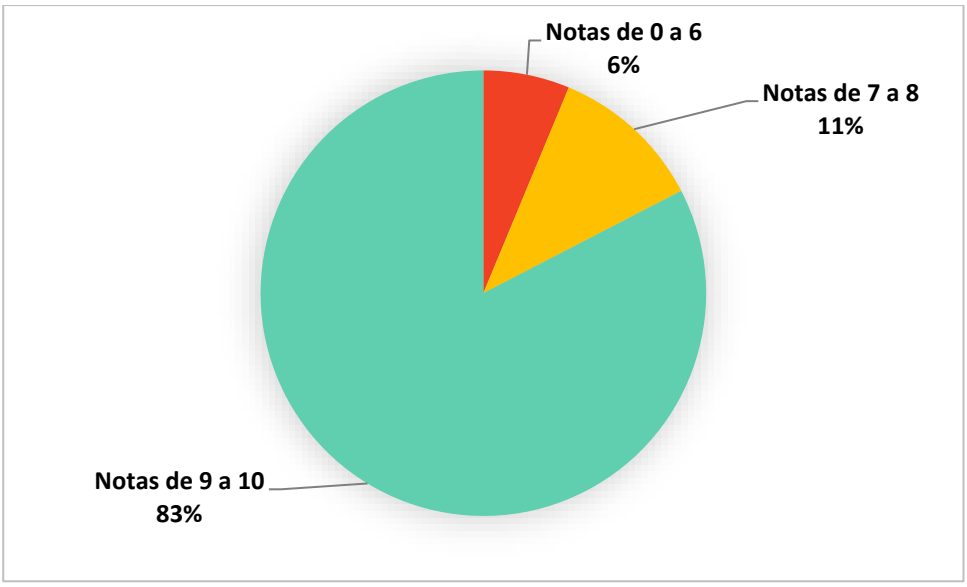
Observação: a tabela ressalta as 3 principais redes sociais com maior expressividade em alcance.

Conforme o decorrer da temporada artística de 2023, nota-se uma elevação nos números de seguidores das redes sociais do Theatro Municipal, indicando no 3º trimestre de 2023, um número total de 525.734 seguidores somando todas as redes sociais do Theatro.

O Theatro Municipal ostenta sua maior base de fãs e interações no Instagram, seguido de perto pelo Facebook, YouTube, Twitter e TikTok. Vale ressaltar que não observamos um aumento significativo no número de seguidores nas demais plataformas, destacando-se, entretanto, o Instagram do Theatro Municipal. Recomendamos novamente que a Organização Social intensifique seus esforços de divulgação em todas as redes sociais, visando alcançar novos públicos e incentivá-los a participar das apresentações no Complexo do Theatro Municipal, visando também a expansão da visibilidade e prestígio do Theatro.

Por oportuno, apresentamos o levantamento da avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente:

Gráfico 4 - Avaliação de satisfação de público:



O gráfico mostra a variação no nível das avaliações relativas às apresentações que ocorreram no Complexo Theatro Municipal de São Paulo, refletindo a satisfação do público que frequenta o complexo. Verifica-se também estabilidade na satisfação do público, com um grau elevado de notas positivas.

Ademais foi solicitado por meio do ofício 330/FTMSP/2023 (092281677), uma base dos comentários efetuados pelos munícipes quanto à pesquisa de satisfação de público, enviada pelo ofício 280/Sustenidos/2023(093118510). Considerando o exposto, informamos sobre uma citação de um munícipe, quanto a apresentação *"Ópera La Fanciulla Del West – A Garota do Oeste, de Giacomo Puccini"*, relatando uma desorganização que ocorreu durante à apresentação, citando: "*A desonestidade com o manejo da Plateia. E falta de controle da plateia. Tem piorado a cada espetáculo. Este último, dia 19, teve foto com flash. E nada ocorreu. A política de lotar a plateia com pessoas que não pagaram o valor da plateia está gerando um mercado de dança das cadeiras, já existem profissionais que entram e só esperam o terceiro toque e literalmente correm para pegar lugares. Outro ponto: estas mesmas pessoas conversam, tiram foto e vão embora no final do primeiro ato."*, ressaltamos que situações semelhantes quanto à lotação da plateia e desorganização na distribuição de lugares já foram pontos ressaltados no relatório do 2º trimestre de 2023, a continuidade da Organização Social em manter essa política gera transtornos para os frequentadores dos espetáculos no Theatro Municipal. Portanto, a Equipe Técnica de Monitoramento sugere às comissões a aprovação com ressalvas deste item e a indicação de multa à organização social pela Diretoria da FTMSP pela reincidência na

desorganização dos espetáculos e que seja solicitado que a contratada reveja seus procedimentos de organização e ocupação de público nas apresentações.

O quadro a seguir apresenta as metas de programação firmadas para o 3º trimestre de 2023, sua realização e avaliação de acordo com as regras contratuais.

Ação	Descrição	Quantidade Prevista	Quantidade Realizada	Percentual de cumprimento	Avaliação
Temporada Artística, Programa de Formação e Participação					
1. Temporada de Ópera					
1.1(2)	Produção de óperas com nova montagem	1	**2**	**200%**	**Atendido**
1.2	Remontagem de ópera apresentada no Theatro Municipal nos últimos dez anos	1	1	100%	**Atendido**
1.3	Gravação e edição em audiovisual de óperas produzidas no ano, com forma de difusão pública do conteúdo.	1	**1**	**100%**	**Atendido**
1.4(2)	Quantidade mínima anual de récitas de ópera (apresentações)	13	**20**	**154%**	**Atendido**
1.5	Participação da Orquestra Sinfônica Municipal nas récitas	80%	**100%**	**125%**	**Atendido**
1.6(1)	Regência das récitas pelo maestro titular – mínimo	65%	**35,0%**	**53,8%**	**Não atendido**
1.7	Produções de ópera com participação do Coral Lírico e/ou Coral Paulistano, em formação integral ou parcial	1	**3**	**300%**	**Atendido**
2. Concertos					
2.1	Programas sinfônicos apresentados no Theatro Municipal, com duas apresentações cada	4	**4**	**100%**	**Atendido**
2.2	Apresentações da OSM fora do Theatro Municipal	2	**2**	**100%**	**Atendido**
2.3(1)	Regência dos concertos sinfônicos pelo maestro titular - mínimo	40%	**40%**	**100%**	**Atendido**
2.4	Concertos didáticos para formação de público	1	**1**	**100%**	**Atendido**

2.5	Produções de gravação profissional para plataformas digitais, realizadas ao vivo e com sessões de gravação para correções	2	**2**	**100%**	**Atendido**
3.	**Balé da Cidade de São Paulo**				
3.1	Aquisição de novas obras coreográficas	-	**-**	**-**	-
3.2	Remontagem de obras coreográficas	-	**-**	**-**	-
3.3	Coreógrafos convidados, financiados com recursos de parcerias ou captação	-	**-**	**-**	-
3.4	Temporadas do BCSP no Theatro Municipal, com 2 coreografias novas e 2 remontagens (previstas nos itens 3.1 e 3.2)	-	**-**	**-**	-
3.5	Quantidade de apresentações do BCSP no Complexo Theatro Municipal	-	**-**	**-**	-
3.6	Quantidade de apresentações da BCSP fora do Complexo Theatro Municipal	4	**4**	**100%**	**Atendido**
3.7	Montagens da OSM com Balé da Cidade	-	**-**	**-**	
4.	**Coral Lírico**				
4.1	Quantidade de apresentações do Coral Lírico no Complexo do Theatro Municipal – exceto óperas	4	**4**	**100%**	**Atendido**
4.2	Quantidade de apresentações do Coro Lírico Municipal de São Paulo fora do Complexo Theatro Municipal	1	**2**	**200%**	**Atendido**
5.	**Coral Paulistano**				
5.1	Quantidade de apresentações do Coral Paulistano no Complexo Theatro Municipal – exceto óperas	4	**4**	**100%**	**Atendido**
5.2	Quantidade de apresentações do Coral Paulistano fora do Complexo Theatro Municipal	1	**1**	**100%**	**Atendido**
6.	**Quarteto de Cordas da Cidade de São Paulo**				
6.1	Quantidade de apresentações do Quarteto de Cordas da Cidade de São Paulo no Complexo Theatro Municipal / Sala do Conservatório	4	**4**	**100%**	**Atendido**

6.2	Quantidade de apresentações realizadas em outros espaços fora do Complexo do Theatro Municipal	3	**5**	**166,7%**	**Atendido**
7.	**Orquestra Experimental de Repertório – OER**				
7.1	Quantidade de apresentações da Orquestra Experimental de Repertorio no Complexo Theatro Municipal	5	**7**	**140%**	**Atendido**
7.2	Quantidade de apresentações da Orquestra Experimental de Repertório fora do Complexo Theatro Municipal	2	**5**	**250%**	**Atendido**
8.	**Especiais / Gerais**				
8.1	Projeto Novos Modernistas: diversidade linguagens	10	**11**	**110%**	**Atendido**
8.2 (*)	Projetos especiais (via edital ou curadoria)	4	**11**	**275%**	**Atendido**
8.3	Teatro no Theatro	1	**1**	**100%**	**Atendido**
8.4	Percentual de ocupação do público nas apresentações	80%	**81,9%**	**102,3%**	**Atendido**
8.5	Semana da criança	-	**-**	**-**	**-**
9.	**Educativo**				
9.1	Número de visitas educativas realizadas	500	**513**	**102,6%**	**Atendido**
9.2	Quantidade de público nas visitas orientadas	6300	**7951**	**126,2%**	**Atendido**
10.	**Formação de Publico**				
10.1	Número de bairros visitados no programa Theatro nos Bairros	2	**2**	**100%**	**Atendido**
11.	**Formação – Extra – Edital**				
11.1 (*)	Quantidade de bolsas oferecidas para os núcleos de jovens criadores, pesquisadores e monitores	-	**-**	**-**	**Extra Edital**
11.2 (*)	Número absoluto de Bolsas oferecidas.	-	**-**	**-**	**Extra Edital**
11.3 (*)	Atividades de formação: mesas, debates, palestras, encontros, cursos, oficinas etc.	24	**75**	**312,5%**	**Extra Edital**

(*) os itens compõem indicadores extra – edital e são ações propostas pela Organização Social que excedem as metas do Edital de Chamamento Público nº 01/FTMSP/2020, desta forma não recaem sobre elas os descontos previstos na clausula 5.6 do CG 02/FTMSP/2021.
(1) reconsideração do cumprimento dos indicadores 1.6 e 2.3, informadas através do ofício 209/Sustenidos/2023 (088094086).

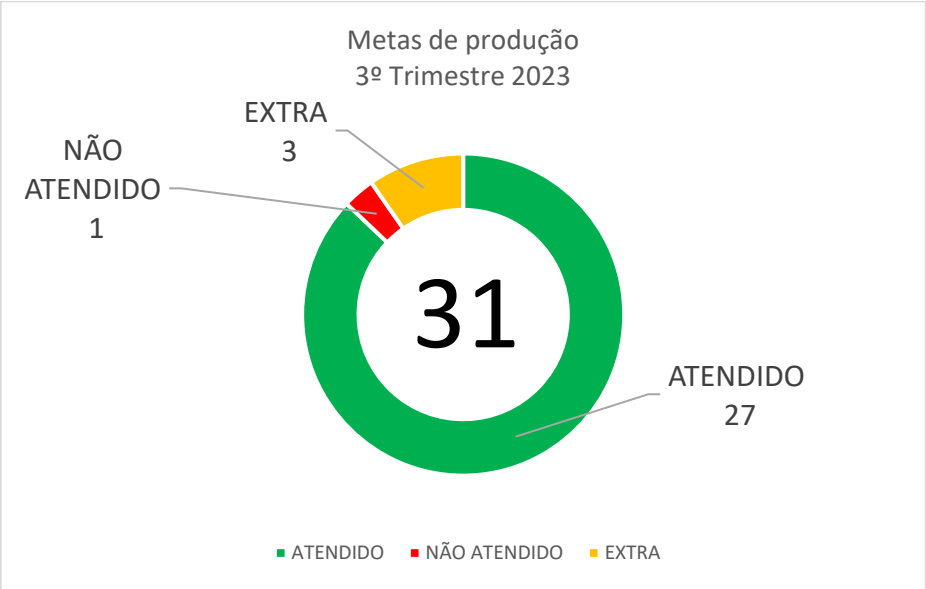
(2) Informamos que, a realização da ópera "La Fanciulla Del West - A Garota do Oeste", de Giacomo Puccini. Inicialmente planejada para o 4º Trimestre de 2022, a execução foi remanejada para ocorrer durante a temporada artística de 2023, especificamente no 3º Trimestre. Esta alteração foi devidamente comunicada por meio do ofício 255/Sustenidos/2022 (071531900), no qual se explica que a decisão de adiamento foi motivada pela necessidade de ajustes na estrutura do palco. Vale ressaltar que o referido adiamento recebeu a aprovação formal conforme documentado no ofício 266/FTMSP/2022 (071536124).

Esclarecemos que os indicadores sem preenchimento nas categorias de quantidade prevista ou quantidade realizada não têm metas estabelecidas para o terceiro trimestre, de acordo com o planejamento de trabalho para o ano de 2023.

Portanto, em atenção ao indicativo 1.6 - regência das récitas pelo maestro titular – mínimo, com percentual de cumprimento estabelecido de 65%, para o 3º trimestre de 2023, foi verificado o cumprimento de 35% das regências do maestro titular nas óperas durante o 3º trimestre. Conforme o tratado através do ofício 209/Sustenidos/2023 (088094086), relativo ao remanejamento das metas de regência dos indicadores 1.6 e 2.3, Tal remanejamento ocorreu dado o convite da Diretoria Artística da FTMSP para que fosse viabilizado pelo maestro da OSM o festival Aquarius, copatrocinado pela FTMSP no parque do Ibirapuera. Nesse sentido encaminhou a OS contratada: *"Por solicitação e indicação da Direção Artística desta Fundação, encaminhamos, para avaliação e julgamento, solicitação de reconsideração do cumprimento das metas associadas à regência do maestro titular da OSM, Roberto Minczuk, nos terceiro e quatro trimestres de 2023 para as óperas e concertos, com consideração da proporção trimestral exposta abaixo e a devida ressalva de que a meta anual não deverá ser prejudicada"*, recebendo a aprovação desta Fundação por meio do ofício 267/FTMSP/2023 (088333851).

Informamos, adicionalmente, que por meio do ofício 330/FTMSP/2023, referente à análise da prestação de contas do 3° trimestre de 2023 (092281677), destacamos a necessidade de atenção ao cumprimento anual do indicador 8.3, que se relaciona às apresentações do "Teatro no Theatro". Este indicador não obteve cumprimento nos dois trimestres anteriores, e não há metas previstas para o 4º trimestre. Dessa forma, solicitamos que a Organização Social esteja atenta ao cumprimento anual deste indicador. A organização Social respondeu explicando: "Tivemos que fazer alguns reajustes devido à desistência de dois espetáculos programados nos trimestres anteriores; sendo assim, foram convidados novos espetáculos para o Teatro no Theatro...".

Gráfico 5 - Metas de Programação do 3º trimestre de 2023:



Apresentamos a seguir a análise, no decorrer do trimestre, do cumprimento das metas qualitativas.

Metas qualitativas:

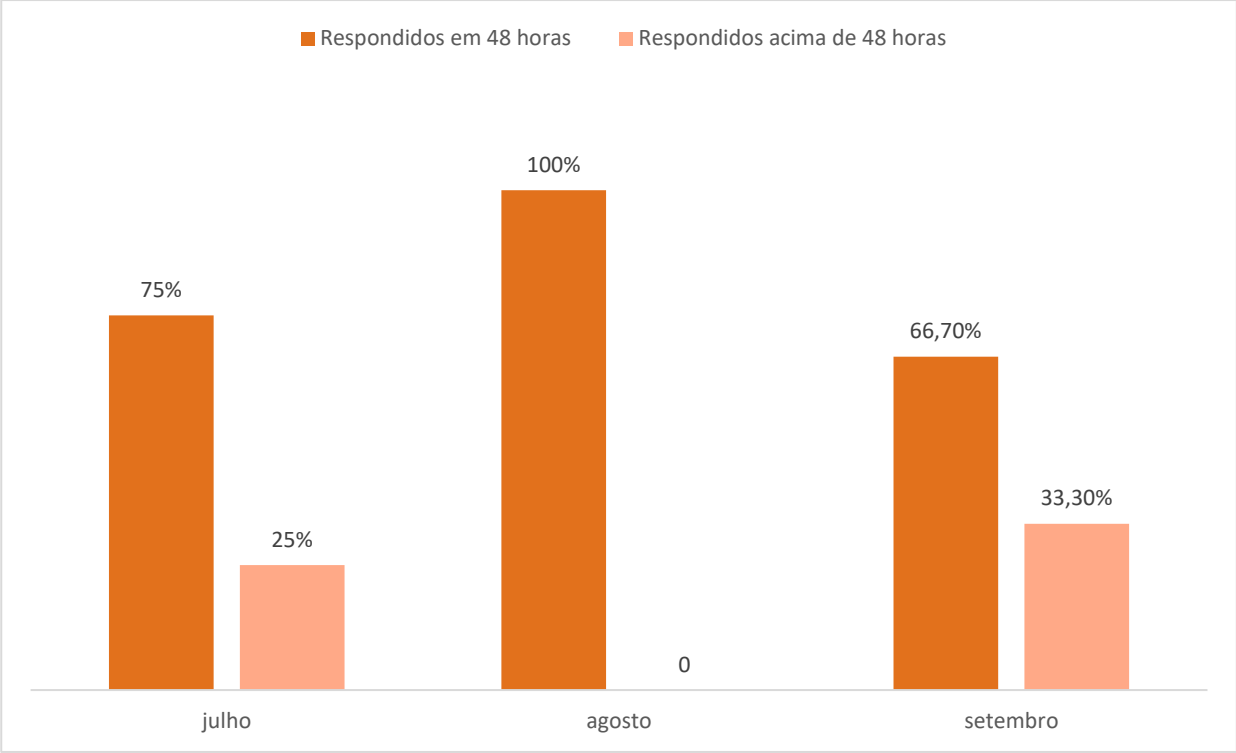
Ação	Descrição	Quantidade Prevista	Quantidade Realizada	Percentual de cumprimento de meta	Avaliação
METAS QUALITATIVAS					
18. Satisfação e Formação de público					
18.1	Avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente, para todos os corpos artísticos.	**85**	**76**	**89,4%**	**Não atendido**
18.2	Percentual de ingressos gratuitos por apresentação.	**12%**	**15,22%**	**78,8%**	**atendido**

Quanto ao indicador 18.1 – avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente, para todos os corpos artísticos, neste trimestre houve cinco apresentações que obtiveram um NPS abaixo da zona de excelência, sendo elas a "Orquestra Sinfônica Municipal apresenta Ligeti, Jocy e Varèse", "Óperas Isolda/Tristão, de Clarice Assad e Ainadamar, de Osvaldo Golijov", "Ópera Fora da Caixa - Von Heute Auf Morgen (De Hoje Para Amanhã)",

“Quarteto da Cidade apresenta As Musicotecas do Mário” e “Coral Paulistano apresenta Kwat e Jaí - Acalantos Indígenas para Bebês”. A Organização Social justificou: *“No que diz respeito ao índice de satisfação de público do 3º trimestre, dois espetáculos em específico podem ser considerados com as principais causas para o não atingimento da meta estabelecida em contrato de gestão: as óperas “La Fanciulla Del West” e “Isolda/Tristão”, que representaram cerca de ⅔ de espectadores, tanto naqueles classificados como “passivos” quanto dos “detratores”. Em relação à “La Fanciulla Del West”, os comentários críticos se direcionam mais para o enredo da obra, que não empolgou, além de alguns direcionados para o desempenho dos artistas (coro, sopranos e orquestra). No que diz respeito à “Isolda/Tristão”, os comentários se focaram muito na adaptação da ópera para um contexto contemporâneo, tanto no sentido de não terem se informado anteriormente sobre o espetáculo não ser uma apresentação da peça “clássica”, quanto na própria apresentação, indicado como aquém da obra original.”*,

Considerando o exposto a Equipe Técnica de Monitoramento sugere às comissões a aprovação com ressalvas do item e a indicação de aplicação de multa à Organização Social, pela Diretoria Geral da FTMSP, em razão da reincidência do não atingimento deste indicador e a redução do valor de satisfação de público em comparação com trimestre anterior, demonstrando uma elevação do descontentamento do público que frequentou o Theatro.

Gráfico 6 – Ouvidoria (3º trimestre 2023):



No que tange à ouvidoria do Theatro Municipal, é encaminhada mensalmente à FTMSP a relação de mensagens diversas da escuta do Complexo Theatro Municipal. Verificamos que durante os últimos 3 meses houve uma melhora da porcentagem de respostas em até 48 horas. A Equipe Técnica de Monitoramento considera que houve uma melhora na prestação do serviço da ouvidoria comparado com o 2º trimestre de 2023, porém ressaltamos novamente para que a Organização Social esteja atenta à otimização dos prazos para resposta da escuta, visando aperfeiçoar o processo.

Diante do exposto, o Grupo Técnico de Monitoramento sugere a aprovação com ressalvas ao item de programação, pelo descumprimento do indicador: 18.1 – Avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente, para todos os corpos artísticos; sugestão de aplicação de multa à Organização Social, em razão da reincidência do descumprimento do indicador 18.1 e da política de ocupação de público nas grandes apresentações do Theatro Muncipal.

VI. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Este item versa sobre o acompanhamento da realização orçamentária da Organização Social, apoiando-se nos princípios da eficiência, eficácia, transparência e economicidade. A avaliação da execução orçamentária leva em conta o plano de trabalho para o ano de 2023, com suas entregas esclarecidas no item II. Prestação de Contas.

Abrange, também, todos os itens relacionados à prestação de contas da instituição, como a realização do orçamento, relação de captação de recursos, demonstrações contábeis, demonstrações de equilíbrio econômico, regularidade fiscal e, por fim, bens e patrimônio.

Há que se destacar, como fato relevante para a avaliação e acompanhamento por parte das comissões, que a internalização das atividades que englobam as áreas de contabilidade, tributos, controladoria e folha de pagamento (emissão de relatórios gerenciais, elaboração de demonstrações financeiras e demais atividades correlatas) foi concluída durante o segundo trimestre de 2023. O Go Live dos sistemas SAP e LG e, consequentemente, a autonomia por parte da Organização Social acerca dos processos a serem realizados nos sistemas se deu no início do mês de maio.

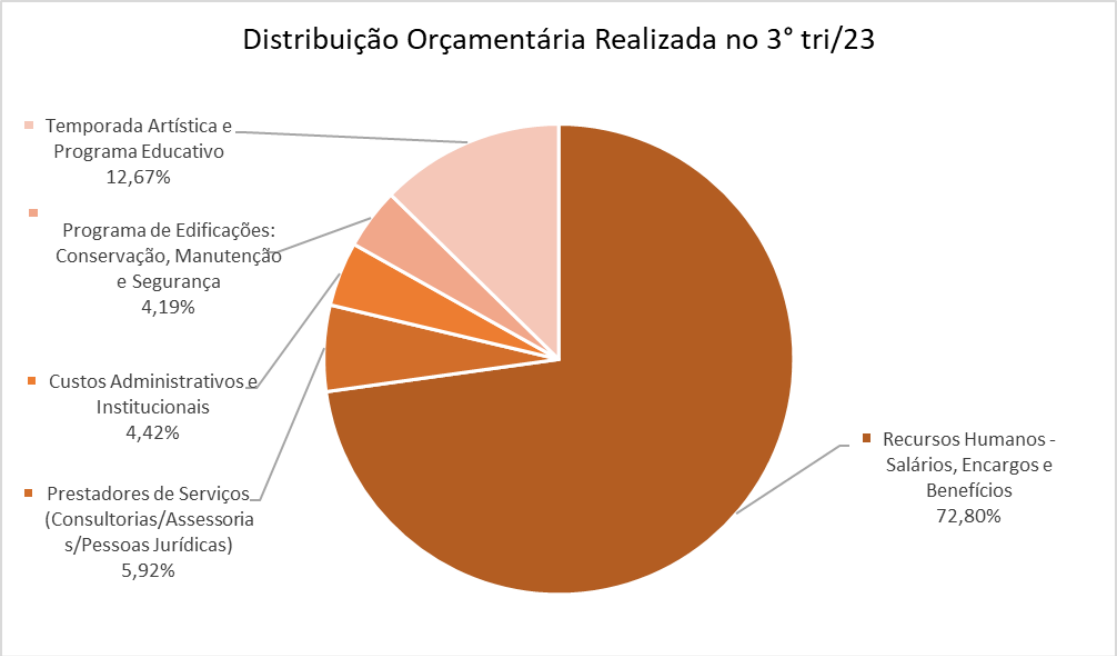
O quadro abaixo versa sobre a situação de cada item de acordo com a análise da Equipe Técnica de Monitoramento:

NOME DO ITEM	STATUS SUGERIDO	SEI Nº
Orçado x realizado	Regular com ressalva	091939288
Captação de recursos	Regular	091939739
Demonstrações Contábeis	Regular com ressalva	091939971
Equilíbrio econômico	Regular	091940279
Regularidade fiscal	Regular	091940397

A. Orçado x realizado

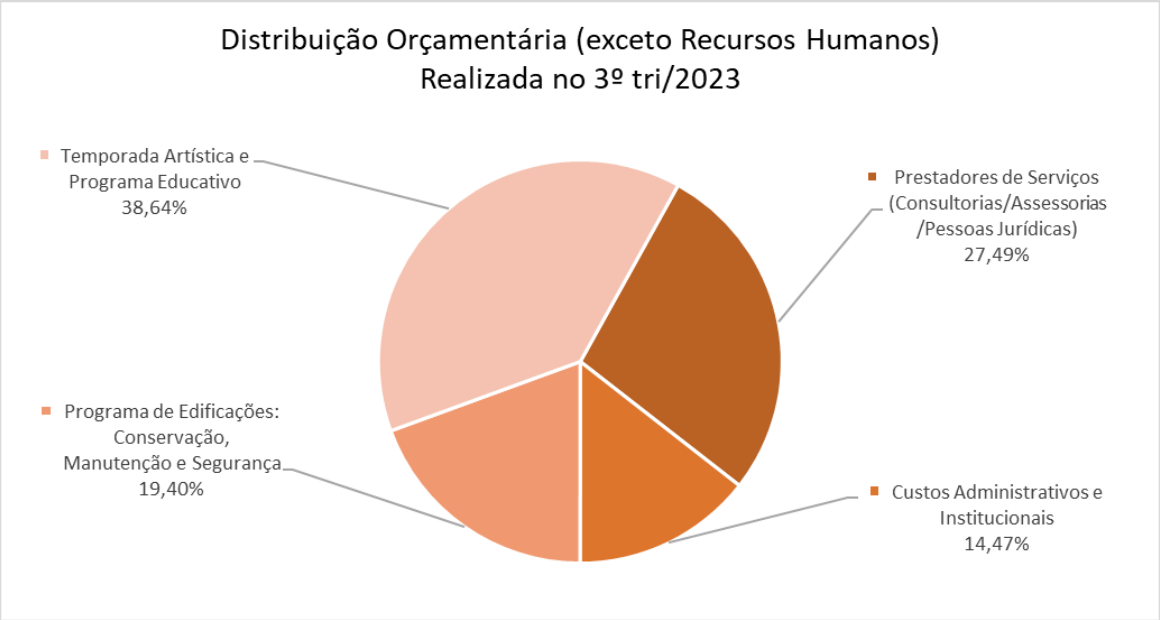
A distribuição da execução orçamentária do período está expressa nos gráficos a seguir:

Gráfico 7: Distribuição Orçamentária Realizada - 3º trimestre de 2023.



O alto percentual relacionado à rubrica de Recursos Humanos na distribuição orçamentária do presente trimestre segue comportamento característico da estrutura de despesas do Complexo Theatro Municipal de São Paulo (CTMSP) e, portanto, não há qualquer anormalidade a se observar quanto a este tópico. No gráfico abaixo, que apresenta os valores acumulados até o presente trimestre, excluindo-se aqueles relacionados a recursos humanos, podemos observar um leve crescimento na rubrica de Temporada Artística, justificada pela Organização Social como resultado de um maior número de eventos.

Gráfico 8: Distribuição Orçamentária - Exceto Recursos Humanos – Acumulada até o 3º trimestre de 2023.



No que tange à avaliação orçamentária da Organização Social, fatos importantes a serem relatados se dão a partir de novos atrasos no recolhimento de impostos sobre notas fiscais, conforme declarações presentes no SEI sob o nº 091940104, e das múltiplas solicitações desta Fundação acerca do esmero necessário para a produção dos documentos constantes nas prestações periódicas de contas.

É com alta frequência que questionamentos são realizados à OS por conta das divergências entre documentos que deveriam ser cópias e/ou complementações de outros. Tais questionamentos são respondidos pela Sustenidos com o argumento de que foi verificada a necessidade de retificação dos arquivos, seja por erro de digitação, lançamento, atribuição às rubricas incorretas, entre outros.

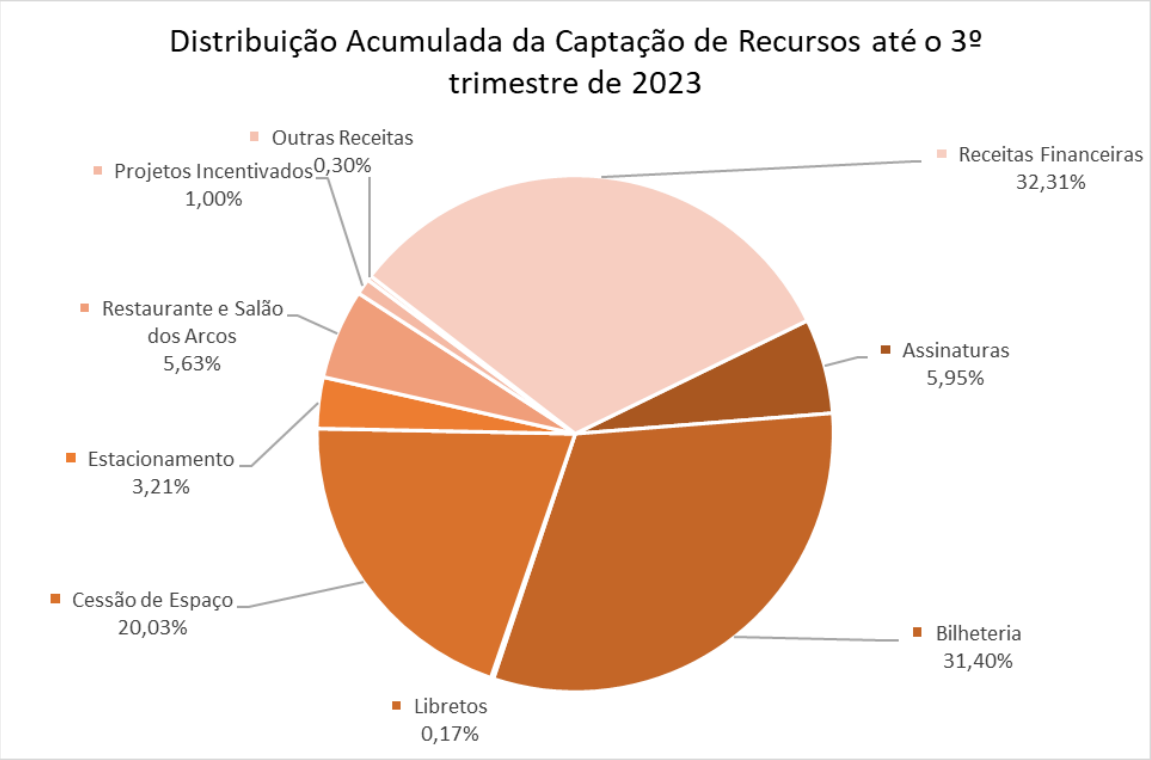
Assim como verificado no trimestre anterior, o arquivo "CG 2023 - PR 3º TRI 2023 – Set", referente à comparação e controle do Orçado x Realizado, apresenta inconsistências não justificadas satisfatoriamente pela Organização Social. Entre os envios das respostas aos questionamentos do 2° trimestre – ofício 226/SUSTENIDOS/2023 (088617464), da prestação de contas do 3° trimestre – ofício 262/SUSTENIDOS/2023 (091937825) e das aos questionamentos do 3° trimestre – ofício 280/SUSTENIDOS/2023 (093118510), foram observadas alterações, não previamente informadas à FTMSP, em códigos de rubricas (os quais a OS respondeu como não identificados), em valores de períodos passados por divergências com o SAP (implantado desde maio deste ano), em valores comparados à solicitação de remanejamento de rubricas, na inserção de novas rubricas, na reclassificação de valores entre rubricas, entre outras diferenças.

Estas diferenças entre as versões do arquivo trazem preocupações à Equipe Técnica de Monitoramento, tais como confiabilidade das informações apresentadas, dificuldade em promover as devidas análises e as não autorizadas/informadas retificações realizadas após a prestação de contas. Vale ressaltar também que há rubricas com valores prestes a alcançar/extrapolar o seu previsto e outros que já atingiram patamar acima de 100% desta métrica. Quando questionada, a Organização Social informou que durante o próximo trimestre analisará a necessidade de prosseguir com o remanejamento de tais rubricas, indicando, novamente, intempestividade em seus processos.

B. Captação de Recursos

O item de captação de recursos engloba o esforço empregado pela Organização Social na obtenção de recursos externos em cumprimento das metas editalícias. O gráfico abaixo representa a distribuição da captação realizada durante o ano corrente, até o seu 3º trimestre:

Gráfico 9: Distribuição Acumulada da Captação de Recursos até o 3º trimestre de 2023.



Observa-se, no gráfico ilustrado acima, a inclusão de duas novas rubricas de receitas, sendo elas “Libretos” e “Outras Receitas”. Por solicitação desta Fundação, a Organização Social passou a apresentar as receitas resultantes das vendas de libretos separadamente às de venda

de bilheteria. Por sua vez, o valor que compõe a rubrica “Outras Receitas” é resultado de incentivo do programa Iberescena, para a execução da ópera “Ainadamar”.

Vale destacar que, entre os arquivos “Planilha de Receitas” e os de Orçado x Realizado, há inconsistências. Assim como destacado no trimestre anterior, as receitas financeiras apresentadas entre os documentos citados são contraditórias. Quando questionada a respeito das divergências entre os arquivos, a Organização Social indicou que as discrepâncias eram devidas à natureza do regime de caixa presente no primeiro, enquanto o segundo possui regime de competência.

Por fim, o repasse previsto para o ano de 2023 é de R$ 114.030.197,00, e a meta de captação estipulada é de 15% deste valor. Até o mês de setembro de 2023, a Organização Social captou um total de R$ 6.432.475,08, que representa 5,64% do valor do repasse, ou seja, 37,61% da meta anual. Apesar de a meta se encontrar com o progresso baixo neste que marca o penúltimo trimestre do ano, espera-se que as captações mais relevantes aconteçam no decorrer do 4° trimestre e, por isso, esta equipe sugere que o presente item seja aprovado.

C. Demonstrações Contábeis

Os Demonstrativos Contábeis apresentados pela Organização Social durante as prestações de conta do trimestre continuam sendo severamente afetados na transição para o novo sistema – SAP. Apesar do Go Live e, com ele, a autonomia por parte da OS acerca dos processos a serem realizados no sistema, ter sido realizado no início do segundo trimestre, até o presente momento enfrentamos informações sendo retificadas por inconsistências entre o SAP e os Documentos Contábeis apresentados pela Sustenidos e mudanças nos formatos de documentos sem aviso prévio à Fundação, inclusive sob a justificativa por parte da Organização Social de que ainda estão em desenvolvimento, com previsão para conclusão apenas em dezembro de 2023.

Não somente enfrentamos falhas decorridas da transição para o novo sistema contábil/financeiro, mas também por erros diretamente relacionados aos processos da Organização Social, tais como erros de digitação, de alocação de lançamentos nos centros de custos indevidos, lançamentos realizados em datas diferentes das indicadas nos extratos, lançamentos sem histórico descrito, soma das movimentações não coincidentes com a variação de saldos inicial e final, lançamentos de “SALDOS INICIAIS” ocorrendo até o mês de setembro,

razões com soma dos débitos e créditos diferente de zero, lançamentos contrários à realidade executados nas contas de adiantamento de férias e de rescisões, entre outros. Todas estas falhas apontam não somente para erros operacionais, mas também indicam que a Organização Social não promove processos eficientes de revisão e correção antes de enviarem as prestações de contas dos períodos.

Complementarmente, destacamos três pontos de atenção além dos supracitados, sendo estes:

1. Balancete enviado no 3º trimestre contradiz informações contidas naquele apresentado na prestação de contas do 2º trimestre de 2023;

2. Por diversas vezes no decorrer do trimestre esta Fundação solicitou à OS uma relação dos fornecedores cadastrados no SAP, para uma mais eficiente e segura forma de realizar as devidas validações dos documentos recebidos, mas todas as versões enviadas foram incompletas e com erros; e

3. Foram identificadas múltiplas notas do fornecedor Costa Fire em que o site de sua respectiva prefeitura não reconhecia o documento como válido, seja por erro no código de validação, *QR Code* verificador, por notas inválidas e/ou canceladas. Notas com estes erros foram identificadas pela FTMSP e são datadas de 07/2022 até 09/2023 – as amostras se encontram neste período, mas não representam a totalidade das notas emitidas no intervalo supracitado. Mesmo após a não identificação por parte da OS destes erros, quando questionada pela Fundação sobre as tratativas a serem realizadas a fim de corrigir o problema e evitar que se repita no futuro, a Organização Social indicou que se trata de um erro sistêmico a ser corrigido pelo fornecedor, mas não apresentou qualquer iniciativa para criar um processo de validação, deixou apenas a cargo do fornecedor, este que vinha apresentando as notas com problemas, garantir a qualidade e verificabilidade dos documentos.

Por fim, pelo conjunto das informações nesta análise contido, e pelo recorrente pedido desta Fundação para que as prestações de contas periódicas sejam tratadas com maior esmero pela Organização Social, sugere a Equipe Técnica de Monitoramento, aprovar com ressalvas o presente item.

D. Equilíbrio Econômico

Os índices de equilíbrio econômico que a Organização Social apresentou na prestação de contas do 3º trimestre de 2023 são os que se seguem:

Demonstrativo de equilíbrio

Períodos encerrados em 30/09/2023 e 30/06/2023

(Valores expressos em Reais)

	30/09/2023	30/06/2023
1 – Índice de Liquidez Corrente (ILC) *ILC= Ativo Circulante / Passivo Circulante*	*1,00*	*1,00*
2 – Índice de Liquidez Imediata (ILI) *ILI = Disponibilidades / Passivo Circulante*	*1,00*	*1,00*
3 – Índice de Liquidez Geral (ILG) *ILG= (Ativo Circulante+Realizável a Longo Prazo) /(Passivo Circulante+Exigível a Longo Prazo)*	*1,00*	*1,00*
4 – Custo Total e Receita Operacional Líquida *CONTROL = Custo Total / Receita Operacional Líquida*	*1,00*	*1,00*

Porém, se considerado o balancete apresentado pela mesma OS, temos os índices abaixo – corrigidos pela própria Organização Social após solicitação desta Fundação:

Demonstrativo de equilíbrio

Períodos encerrados em 30/09/2023 e 30/06/2023

(Valores expressos em Reais)

	30/09/2023	30/06/2023
1 – Índice de Liquidez Corrente (ILC) *ILC= Ativo Circulante / Passivo Circulante*	*1,02*	*1,00*
2 – Índice de Liquidez Imediata (ILI) *ILI = Disponibilidades / Passivo Circulante*	*0,98*	*1,00*
3 – Índice de Liquidez Geral (ILG) *ILG= (Ativo Circulante+Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante+Exigível a Longo Prazo)*	*1,02*	*1,00*
4 – Custo Total e Receita Operacional Líquida *CONTROL = Custo Total / Receita Operacional Líquida*	*1,00*	*1,00*

Apesar da diferença mínima, há que se destacar a inconsistência das informações prestadas. Todavia, tais itens são considerados satisfatórios para a manutenção da Organização e sugerimos sua aprovação.

E. Regularidade Fiscal

Destacamos que houve a apresentação da Certidão de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União, pela Organização Social sendo Positiva com Efeito de Negativa. Questionada, a OS apresentou as justificativas solicitadas sobre tais débitos.

Compõem as justificativas as pendências de débito SIEF – declaração ajustada, aguardando a RFB processar a correção, e de omissão de DCTFWeb – declaração em aberto para retificação.

As demais certidões foram entregues dentro de suas validades.

Portanto, sugere-se a aprovação do item, uma vez justificado e já ressalvado em trimestre anterior.

Diante do exposto, sugere o Grupo Técnico de Monitoramento aprovar com ressalvas a execução orçamentária do trimestre. Destacam-se, especificamente, as ressalvas supracitadas nos itens A. Orçado x Realizado e C. Demonstrações Contábeis, resultantes dos atrasos no recolhimento de impostos sobre notas fiscais; das constantes diferenças observadas entre os arquivos enviados; das retificações de lançamentos após as prestações de contas periódicas; dos lançamentos incorretos realizados por razões diversas descritas neste relatório; das falhas decorridas da transição para o novo sistema contábil/financeiro - SAP; dentre outros problemas enfrentados durante o trimestre e descritos previamente neste relatório.

VII. RECURSOS HUMANOS

O item de recursos humanos constitui o maior grupo de despesa do Contrato de Gestão, tendo representado neste trimestre aproximadamente, 73% dos gastos da Organização Social responsável pelo Complexo Theatro Municipal de São Paulo.

NOME DO ITEM	STATUS SUGERIDO	SEI Nº
RECURSOS HUMANOS	Regular	Trimestre: (091939596) Jul: (087877244); (088948549) Ago: (089898846); (090652482) Set: (091488636); (092168150)
MOV. PROVISIONAMENTO DE DIREITOS TRABALHISTAS	Sem movimentação	Inexistente

A. Relatório Sintético e Analítico de Recursos Humanos

A FTMSP recebe os relatórios analíticos de Recursos Humanos na entrega mensal complementar e o relatório sintético junto da prestação de contas trimestral. Estes relatórios contemplam informações como: quantidade de funcionários, salários, custo da folha, encargos trabalhistas, detalhamento dos proventos, férias e 13º salário. Além dos custos com benefícios: plano de saúde, odontológico, vale refeição, alimentação, seguro de vida e vale transporte.

A Organização Social cumpriu com a obrigatoriedade legal de cotas de contratação PCD (Lei nº 8.213 art. 93) e Menor Aprendiz (Lei 10.097, art. 429) no que tange aos funcionários pertencentes ao Complexo Theatro Municipal.

Abaixo, apresentamos o percentual relativo a valores de folha de pagamento no 3º trimestre de 2023.

Gráfico 10: Distribuição das despesas com Folha de Pagamento – 3º trimestre 2023.

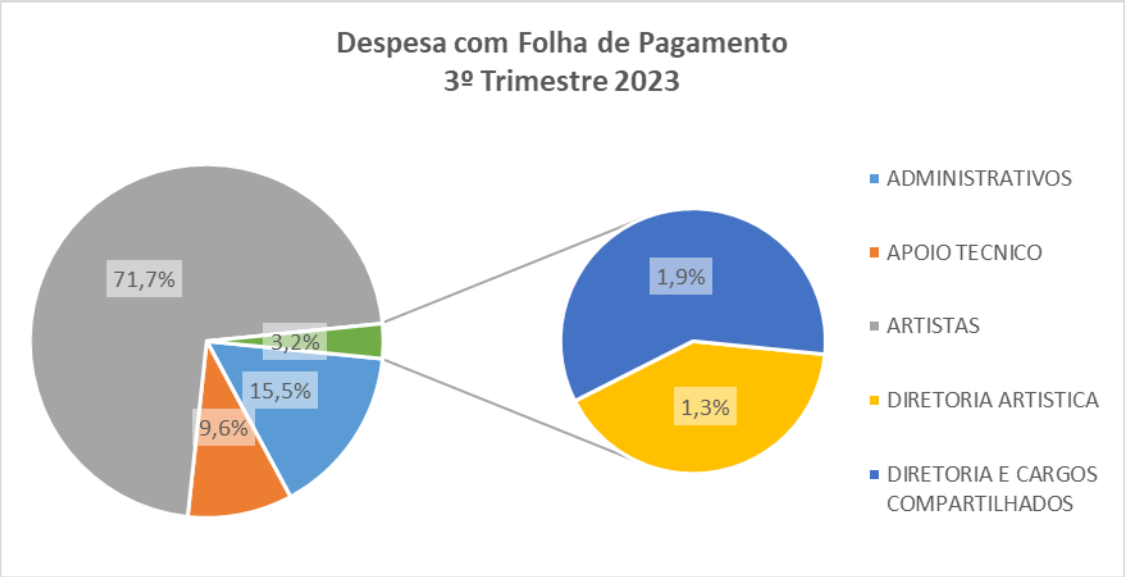
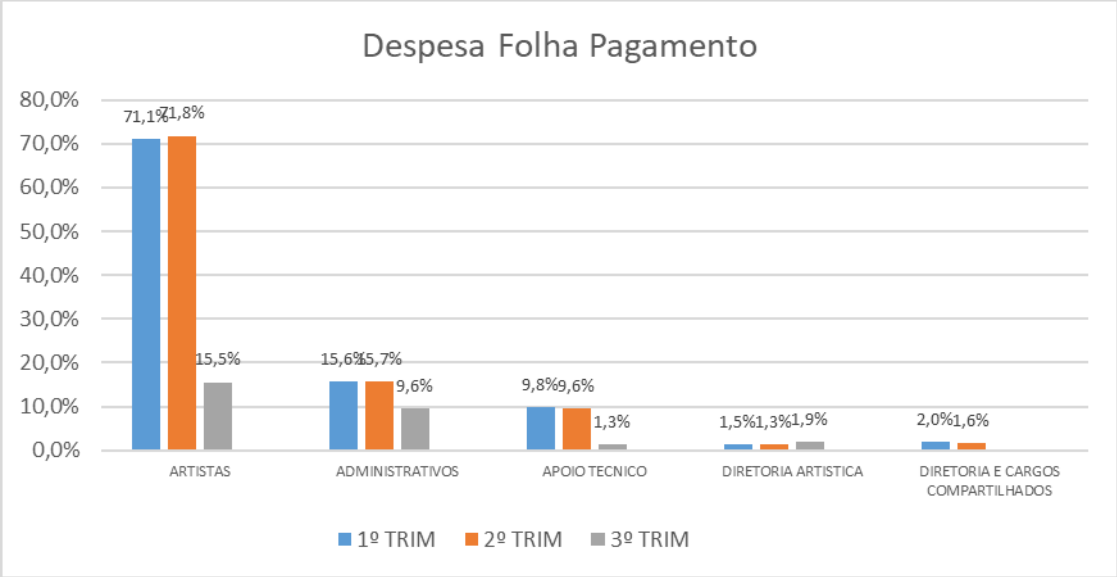


Gráfico 11: Despesa com Folha de Pagamento – 3º trimestre 2023.



A equipe de artistas e apoio de palco é representada no quadro abaixo, por departamento. O valor referência do 3º trimestre é o mês de setembro de 2023. Os 1º e 2º trimestres estão replicados para servir de comparação.

ARTISTAS E APOIO DE PALCO	1º TR.	2º TR.	3º TR.
BALÉ DA CIDADE DE SÃO PAULO	39	39	39
CORAL LÍRICO	91	91	91

CORAL PAULISTANO	48	48	48
CTP - CENOTÉCNICA	68	67	67
MUSICOTECA	10	10	10
ORQUESTRA SINFONICA MUNICIPAL	101	105	104
QUARTETO DE CORDAS	3	3	3
TOTAL	**360**	**364**	**362**

A equipe administrativa está distribuída conforme demonstrado a seguir. O valor referência do 3º trimestre é o mês de setembro de 2023. Os 1º e 2º trimestres estão replicados para servir de comparação:

QUADRO DE ADMINISTRATIVOS	1º TR.	2º TR.	3º TR.
ADMINISTRACAO OPERACIONAL E FINANCEIRA	1	1	1
ATENDIMENTO AO PÚBLICO	4	4	4
BILHETERIA	5	4	4
CAPTAÇÃO DE RECURSOS	1	1	1
COMPRAS	6	5	5
COMUNICAÇÃO	12	11	11
CONTABILIDADE	1	2	1
CONTROLADORIA	1	1	1
FINANCEIRO	6	6	6
FORMACAO, ACERVO E MEMORIA	29	28	29
INFRAESTRUTURA E PATRIMONIO	13	12	10
JURÍDICO	3	3	2
LOGISTICA	4	4	4
PARCERIAS E NEGÓCIOS	5	3	5
PLANEJAMENTO E MONITORAMENTO	4	4	4
PRODUÇÃO	15	15	15
PROGRAMAÇÃO	4	5	5
RECURSOS HUMANOS	9	8	7
SUPERINTENDENCIA GERAL	2	2	2

TI E SISTEMAS	3	2	2
GESTÃO SUSTENIDOS - NUCLÉO DIRETIVO	15	15	15
TOTAL	**143**	**136**	**134**

Abaixo a relação e os tipos de desligamentos, os comprovantes de pagamentos enviados foram validados nos extratos das contas relacionadas ao contrato. O valor referência do 3º trimestre é a somatória dos meses de julho, agosto e setembro de 2023. Os 1º e 2º trimestres estão replicados para servir de comparação.

TIPOS DE DESLIGAMENTOS	Local	1º TR.	2º TR.	3º TR.
Demissão sem justa causa	TMSP	3	4	8
Pedido de Demissão	TMSP	3	12	6
Pedido de Demissão - Acordo Consensual entre as partes	TMSP	1	-	-
Término de contrato	TMSP	1	9	-
TOTAL		**8**	**25**	**14**

B. Cargos compartilhados

Os cargos compartilhados propostos no plano de trabalho da contratada não possuem dedicação exclusiva ao CG 02/FTMSP/2021, sendo aceito pelo Edital de Chamamento Público e com percentual definido pela proposta ao edital, portanto, foram definidos e apresentados os cargos compartilhados em 55% para o Theatro Municipal de São Paulo e 45% com outras atividades a critério da Sustenidos Organização Social de Cultura. A definição atual dos cargos compartilhados consta da proposta de Plano de Trabalho de 2022, realizada através do ofício nº 041.2022 (060471289) pag. 07.

No presente trimestre houve a substituição de colaboradores, mas não de cargos. O número total de pessoas está contido na tabela do “Quadro de Administrativos” acima.

C. Sobre mudanças de software nas áreas de RH e Finanças:

Foi realizada uma reunião no dia 13/09 com o setor de RH da OS, para alinhamento de relatórios produzidos no novo sistema e a possibilidade de mudança de algumas planilhas a serem enviadas a partir do mês de outubro.

D. Questionamentos ao longo do trimestre

Os apontamentos de ordem de classificação de dados, documentos e valores realizados nos meses de julho, agosto e setembro, bem como os apontamentos realizados no relatório do 3º trimestre, no nosso entendimento foram todos sanados a contento.

Diante do exposto, sugere o Grupo Técnico de Monitoramento aprovar o item de recurso humanos do 3° trimestre

VIII. CONTRATOS

O item de contratos objetiva assegurar e monitorar o regime de gastos, os procedimentos de aquisições de bens, contratações de obras e serviços e alienações, bem como o comprometimento orçamentário no decorrer do período contratual. A FTMSP recebe a relação de contratos e o modelo de contratação nas prestações de contas, que deve se basear no regulamento de compras e contratações entregue nos termos da clausulas 2.1.5 do documento contratual pela Organização Social.

NOME DO ITEM	STATUS SUGERIDO	SEI Nº
Convênios e parcerias	Regular	087875736
Contratos	Regular com ressalvas	089898396
Contrato de cessão onerosa	Regular	091488487

Os contratos de cessão de uso caracterizam-se pela utilização de espaços determinados para a realização de eventos ou outras atividades como reuniões corporativas, palestras e gravações. A cessão de espaço abarca a exploração de uso de espaço para permissionários.

Os contratos de concessão de bolsa-ofício foram firmados com pesquisadores para auxiliar atividades no departamento de acervo e pesquisa do Theatro Municipal, e como os distratos geram um documento contratual, decidimos apresentar seu quantitativo. Os

credenciamentos são os fornecedores selecionados e aptos a atender às possíveis demandas do Complexo Theatro Municipal.

Os contratos ligados à infraestrutura e patrimônio envolvem as atividades de restauro, manutenção, reforma, conservação predial, serviços terceirizados de limpeza, segurança patrimonial, brigada civil profissional, manutenção de elevadores e demais assemelhados. Os prestadores de serviços gerais englobam serviços gráficos, produção de materiais digitais, suporte técnico em informática, entre outros.

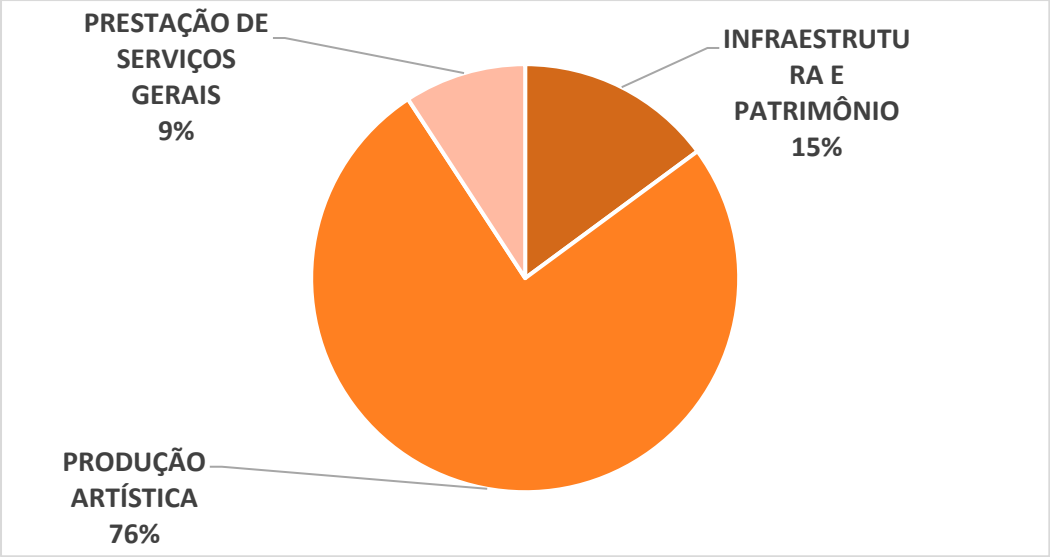
A produção artística compreende o pessoal necessário à realização da programação, envolvendo atores, instrumentistas, cantores e dançarinos, técnicos de iluminação e som, direitos autorais, licenças de uso de obras, imagens, vozes, interpretações e performances para as apresentações e afins. Os termos de parcerias são os acordos firmados para divulgação da temporada artística, espetáculos, entre outros.

O quadro abaixo contempla os contratos firmados durante o 3° trimestre de 2023:

Rótulos de linha	Total Geral
Produção artística	**139**
Prestação de serviços gerais	**22**
Cessão de uso de espaço	**3**
Infraestrutura e patrimônio	**21**
Total geral	**185**

Estão demonstrados no gráfico abaixo, os desembolsos com contratos no 3° trimestre de 2023.

Gráfico 12 – Percentual de despesas por tipos de contratos vigentes no 3° trimestre de 2023.



A. Relação geral de contratos do trimestre

Sobre a relação de contratos encaminhada mensalmente nas prestações de contas, foi identificada a inserção de contratos anteriores ao mês do relatório. Inicialmente através do ofício 233/FTMSP/2022 (069295111), foi ressaltado que é imprescindível que conste na relação de contratos do mês de referência todas as peças firmadas até o último dia do mês, não sendo admitida a inserção posterior ao mês de assinatura. Em resposta a Organização Social indicou a ocorrência de falha no envio posterior e afirmou que ajustará internamente seus processos para não reincidir no problema. Novamente através do ofício 236/FTMSP/2023 (086759418), na análise de prestação de contas do mês de junho, houve a mesma indicação pelo reiterado envio posterior, indicando: "a relação enviada, 50 contratos referentes ao mês de maio foram adicionados. Como já mencionado em relatórios anteriores, a adição de contratos após o respectivo mês dos relatórios prejudica o fluxo de análise e monitoramento dos contratos firmados. Portanto, reiteramos a importância do envio das relações de contratos completas, de forma tempestiva.".

No decorrer do segundo e terceiro trimestre de 2023, a mesma prática perdurou. Contratos de meses anteriores seguem sendo adicionados às relações atuais, prejudicando o trabalho de monitoramento destes. No envio do relatório de contratos de setembro, por exemplo, foram adicionados 31 novos contratos referentes ao mês de agosto.

Além da falta de tempestividade no que tange ao envio dos contratos, há também a recorrência do bloqueio do acesso de contratos enviados e armazenados no Google Drive. O bloqueio dos contratos para pessoas de fora da Organização Social prejudica fortemente o fluxo de análise dos contratos.

Este problema se acentua na relação de compras enviada pela Organização Social mensalmente. Os documentos relacionados aos processos de compras dos anos de 2021 e 2022 estão bloqueados para acesso. A resposta da Sustenidos diante ao questionamento sobre a questão no relatório mensal de setembro é a que segue:

"[...] Considerando o grande volume de alterações necessárias e a impossibilidade de dimensionamento anterior desta demanda para a equipe, solicitamos um prazo de 60 dias para o dimensionamento da demanda e a regularização dos acessos."

Vale notar que o prazo de 60 dias é irrazoável para a situação e protela, por sua vez, a auditoria por parte da Fundação. Este problema evidencia as falhas dos processos internos da Sustenidos.

O Grupo Técnico de Monitoramento, novamente, considera que a intempestividade no envio correto da relação de contratos prejudica o monitoramento adequado das peças, bem como impacta negativamente a produção e acompanhamento dos dados relacionados à gestão dos contratos, e sugere às comissões a aprovação com ressalvas do referido item e sugestão de aplicação de penalidade pela Diretoria Geral da FTMSP.

IX. PROGRAMA DE EDIFICAÇÕES E MANUTENÇÃO

A FTMSP recebe nas prestações de contas mensais os documentos do programa de edificações e manutenção, acessibilidade, sustentabilidade e AVCB – Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros, relação de atividades de segurança, salvaguarda, contingência e organização dos acervos. E sob supervisão da equipe de Infraestrutura e Patrimônio são avaliadas as informações, projeto de melhorias, benfeitorias e reformas, bem como diversas ações de manutenção e conservação predial ligados ao Complexo Theatro Municipal, Praça das Artes e Central Técnica.

Contudo na prestação de contas trimestrais do 1º e 3º trimestres – ANEXO III – DOCUMENTOS PARA PRESTAÇÕES DE CONTAS do Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 assinado em 28/05/2021 – não existe a obrigatoriedade da apresentação de contas das áreas de Edificações e Manutenção. Mesmo assim, reportaremos a análise / solicitações / soluções feitas nos relatórios mensais de julho, agosto e setembro de 2023.

PRESTAÇÃO DE CONTAS MENSAL			
MÊS	OFÍCIO FTM	PROCESSO SEI	OFÍCIO RESPOSTA SUSTENIDOS
JULHO	265/2023 (088465415)	8510.2023/0000392-0	231/2023 (089047781)
AGOSTO	291/2023 (090569820)	8510.2023/0000393-9	250/2023 (092281677)
SETEMBRO	324/2023 (091864550)	8510.2023/0000394-7	273/2023 (092425175)

ITEM	STATUS SUGERIDO	SEI Nº
Edificações	Regular	(088465415) (090569820) (091864550)
Manutenção	Regular com ressalva	
Segurança, Salvaguarda e contingência.	Regular	
Sustentabilidade	Regular	
AVCB	Regular	
Acessibilidade	Regular com ressalva	

A. Projetos de Acessibilidade do Complexo Theatro Municipal.

Considerando as tratativas que ocorreram através de diversos ofícios, contidos no processo SEI 8510.2021/0000197-5, bem como os questionamentos contidos nas prestações de

contas mensais e trimestrais, resta claro que a FTMSP tem feito um trabalho de acompanhamento intenso dos projetos de Acessibilidade, introduzindo na agenda da Equipe de Infraestrutura, de Monitoramento e da Assessoria Jurídica reuniões quinzenais com a Organização Social para que seja devidamente implementada a infraestrutura que propicie a conquista dos selos de acessibilidade do Conselho Permanente de Acessibilidade (CPA), conforme Decreto Municipal 45.552/2004, Lei Federal nº 13.146/2015, NBR9050 e diretrizes da SMPED, para o edifício do Theatro Municipal.

Faz-se necessário mencionar que, mesmo com as constantes cobranças por parte da FTM, via e-mails e ofícios, os projetos de Acessibilidade do Theatro Municipal, por parte da Organização Social, só foram iniciados em fevereiro de 2022 (8 meses após o início do Contrato de Gestão). Foram enviados 4 ofícios nos primeiros 6 meses do Contrato de Gestão, solicitando a apresentação dos Projetos de Acessibilidade e reforçando sua importância, sendo eles: ofício nº 109/FTMSP/2021 (045349395) de 02/06/2021, ofício nº 163/FTMSP/2021 (050594455) de 20/08/2021, ofício nº 200/FTMSP/2021 (053079481) de 05/10/2021, e ofício 299/FTMSP/2021 (055903234) de 06/12/2021.

Em 28 de março de 2022, foi realizada a primeira reunião conjunta com os técnicos do Conselho Permanente de Acessibilidade (CPA) e dos Órgãos de Patrimônio (IPHAN, CONDEPHAAT, CONPRESP) para apresentação preliminar do projeto global de acessibilidade do Theatro Municipal, pela Organização gestora. No dia 30 do mesmo mês (067589686), em reunião com a CPA, ficou acordado que a FTMSP participaria das reuniões do colegiado, com o intuito de facilitar a resolução dos problemas encontrados, além de otimizar os processos como um todo.

A primeira entrega realizada pela OS, para a FTM, que trata do projeto Global de Acessibilidade, foi realizada em 18/04/2022, 10 meses após o início do Contrato de Gestão, e 2 meses antes de esgotar o prazo para conquista do selo apresentado pela cláusula 2.1.45. Cabe ressaltar que o projeto de Acessibilidade Global do Theatro Municipal apresentado nos ofícios nº 088/Sustenidos/2022 (067641364) nº 097/Sustenidos/2022 (067641788), nº 111/Sustenidos/2022 (067642092) e nº 129/Sustenidos/2022 (067642427), apesar de representar avanço nas tratativas gerais de acessibilidade arquitetônica e apresentar as definições de diretrizes, ainda não possui o grau de detalhamento necessário para ser aprovado pelos órgãos de defesa do patrimônio para execução.

Ininterruptamente fora alertado por este Grupo de Monitoramento e pelas Comissões avaliadoras do Contrato de Gestão, a atenção primordial a estes itens, considerando a atenção e prioridade requeridas, visto que o andamento dos processos está sendo acompanhado diretamente pela Secretaria Municipal de Cultura e pelo Ministério Público, além de se tratar do cumprimento de leis federais e de garantir a segurança de funcionários, munícipes e público nas dependências do edifício.

Neste ponto é necessário salientar o descumprimento da clausula 2.1.45:

> "2.1.45. Promover ações que visem a conquista dos selos de acessibilidade do Conselho Permanente de Acessibilidade (CPA), conforme Decreto Municipal 45.552/2004, Lei Federal nº 13.146/2015, NBR9050 e diretrizes da SMPED, no prazo de **12 (doze)** meses da assinatura do contrato."

A Organização Social justificou através do ofício 132/Sustenidos/2022 (065192558), que desde o início da sua gestão vem desenvolvendo intenso trabalho de atendimento das demandas do setor de arquitetura e ainda indicou que:

> "[...] transcorridos cinco meses após o início do Contrato de Gestão, e percebendo que precisaríamos readequar a equipe para fazer frente a todas as exigências e aos prazos previstos no Contrato, em outubro de 2021 optamos por contratar um arquiteto especialista para assumir a Gerência de Infraestrutura e Patrimônio, no intuito de acelerar os trâmites junto aos órgãos competentes [...]
>
> O descompasso entre as etapas e aprovações, como também a responsabilidade financeira, foram ponderados pela atual gestão, optando assim por desenvolver um novo projeto. [...] Esta decisão tem se mostrado acertada, pois foi contemplada em nível de estudo preliminar no Projeto Global de Acessibilidade [...]
>
> Após a percepção de que a fragmentação do projeto de acessibilidade estava dificultando sua compreensão, optamos em fevereiro/2022 pelo desenvolvimento de um Projeto Global de Acessibilidade [...]
>
> Para uma maior eficiência nas discussões e resoluções, os Órgãos de Patrimônio também foram convidados para as reuniões CPA, porém por questões de agenda e outras demandas, a presença ocorreu de fato em poucas oportunidades [...]
>
> As próximas ações seguem com o acompanhamento dos escritórios contratados para desenvolvimento dos projetos legais, com prazo de 20 dias corridos, sendo a data prevista para entrega em 20.06.2022. Este projeto deverá ser protocolado novamente nos Órgãos de Patrimônio e CPA, pois trará informações suficientes para a aprovação definitiva. Após as aprovações será solicitado o desenvolvimento do projeto executivo, com prazo também de 20 dias corridos. Dentro do cronograma apresentado estimamos também para setembro/2022 a abertura do Ato Convocatório de contratação da obra de implantação e prazo final de execução em janeiro/2023 [...]
>
> [...] destacamos que a conclusão das obras aqui planejadas está intrinsecamente atrelada à disponibilização de recursos financeiros [...]

> É certo que estamos envidando todos os esforços necessários e possíveis [...] No entanto, tais atividades não dependem única e exclusivamente desta Organização. Como é sabido, se faz necessário cumprir com os trâmites burocráticos descritos ao longo desta manifestação, seja em virtude da legislação, seja em relação ao próprio contrato de gestão."

No 4° trimestre de 2022, enfatizamos o avanço nas conclusões dos atos convocatórios, bem como, na execução das obras, informamos que estas continuaram a ocorrer no período do 3° trimestre de 2023. Abaixo consta relação dos projetos em andamento:

CRONOGRAMA DAS OBRAS DE ACESSIBILIDADE			
ATIVIDADE	INÍCIO	CONCLUSÃO	DIAS
OBRA - ELEVADOR CÚPULA EQUIPAMENTO E CIVIL	03/04/2023	29/11/2023	240
OBRA - EXECUÇÃO DA ACESSIBILIDADE COMPLETA	02/01/2023	~~30/04/2023~~ 55% da obra em 28/06/2023	~~118~~
OBRA - ELEVADOR BASTIDOR EQUIPAMENTO 01 (Acessível porta de 800mm)	01/03/2023	27/10/2023	240
OBRA - ELEVADOR BASTIDOR EQUIPAMENTO 02 (Acessível porta de 800mm)	01/05/2023	27/12/2023	240
OBRA - ELEVADOR HISTÓRICO READEQUAÇÃO ACESS - Equip. 01	27/02/2023	26/08/2023	180
OBRA - ELEVADOR HISTÓRICO READEQUAÇÃO ACESS - Equip. 02	27/03/2023	23/09/2023	180
OBRA - PLATAFORMA ELEVATÓRIA INCLINADA: Portaria Bilheteria	02/01/2023	~~30/03/2023~~ 08/09/2023	~~87~~ 249
OBRA - PLATAFORMA DA BILHETERIA E ACESSO AO BAR DOS ARCOS	03/04/2023	30/07/2023	118

O Grupo Técnico de Monitoramento enfatiza, embora considerando relevantes os avanços obtidos no 3° trimestre de 2023, o descumprimento dos prazos estabelecidos no Contrato de Gestão em relação à conquista do Selo de Acessibilidade. Sugerimos às comissões a aprovação com ressalvas do referido item e a indicação de penalidade pelas comissões a ser aplicada pela Diretoria Geral da FTMSP.

B. Projetos de AVCB do Complexo Theatro Municipal

Cumpre mencionar a assinatura do 1º Termo de Aditamento ao Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 – SEI (056777300), no dia 26/11/2021, contendo a correção da cláusula 2.1.47 para fazer constar o prazo de 18 (dezoito) meses para obtenção do AVCB para o edifício do Theatro Municipal, conforme disposto no Edital de Chamamento Público que deu origem ao termo em vigor.

As tratativas da FTMSP ocorreram através de diversos ofícios, contidos no processo SEI 8510.2021/0000197-5, considerando a atenção e prioridade requeridas, visto que o andamento dos processos está sendo acompanhado diretamente pela Secretaria Municipal de Cultura e pelo Ministério Público, além de se tratar do cumprimento de leis federais para garantir a segurança de funcionários, munícipes e público nas dependências do edifício. Em resposta, a Sustenidos Organização Social de Cultura, desde o relatório anual de atividades de 2021, afirmou que os motivos para as revisões do projeto para obtenção do AVCB se devem à complexidade que envolve os processos. Também indicou que as tratativas dependem das aprovações de cinco diferentes instâncias: Corpo de Bombeiros, Comissão Permanente de Acessibilidade (CPA), IPHAN, CONDEPHAAT E CONPRESP, além de reforçar seu comprometimento na solução de todas as pendências que envolvem o tema.

Os novos cronogramas apresentados pela Organização Social para os projetos de obtenção de AVCB ultrapassaram o prazo contratual de 18 meses. Cabe mencionar ainda os sucessivos alertas das Comissões para o cumprimento dos prazos pactuados em contrato.

Vale ressaltar que no 3° trimestre de 2023, evidenciamos o recebimento da certificação definitiva do AVCB (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros). Sendo uma grande conquista para encerrar o mês de aniversário de 112 anos do Theatro Municipal. Ressaltamos para registro a pendência da obra do SPDA (Sistema de Proteção contra Descargas Atmosféricas), em curso, que não afeta, entretanto, a obtenção da certificação.

Em face da certificação alcançada, o Grupo Técnico de Monitoramento sugere a aprovação do item.

C. Manutenção geral dos espaços

Abaixo relação sintética dos problemas de manutenção e infraestrutura tratados nos relatórios de julho, agosto e setembro de 2023, sendo que algumas das solicitações foram feitas após visitas *in-loco* nos meses de julho e agosto:

RELATÓRIO	QUESTIONAMENTO	RESPOSTA
JULHO	1. Envio das planilhas de rotina de limpeza dos aparelhos de ar condicionado dos andares da FTMSP, ou seja, 1º, 2º, 3º, 4º e 9º andares.	1. Planilhas e os relatórios foram encaminhados.
	2. Falta de forro em uma das paredes da cúpula do TMSP.	2.Avaliação e solução do problema em 90 dias uteis.
	3. Janela do TMSP com vidro quebrado.	3. Quebra aconteceu no inverno. Solução do problema em 90 dias uteis.
	4. Trechos danificados no piso da escada de acesso da Av. São João ,281 para a Praça das Artes.	4. Solução do problema em 90 dias uteis.
	5. Falta de pinos do piso tátil no palco da Sala do Conservatório.	5. Solução do problema em 90 dias uteis.
	6. Dano no teto do Salão Dourado ainda sem solução.	6. Não respondeu solicitação de data de termino do problema.
	7. Vidro de uma das portas do TMSP com faixa zebrada.	7. Prazo de 90 dias para resolução.
	8. Chave caída no vão que há junto às janelas do banheiro do 1º andar da Praça das Artes	8. Chave retirada no dia 17/08. Limpeza realizada.
	9. Solicitada informações quanto a Requisição de Compras para a contratação de projeto de combate e prevenção de incêndios da Central Técnica.	9. RC 700 foi aberta para tomada de preço para o projeto do sistema de hidrantes da Central Técnica, através do Ato Convocatório nº 028-22 conforme previsto
	10. Solicitadas providências quanto ao vazamento da torneira do banheiro PCD do 1° andar da Praça das Artes	10. A demora referente ao atendimento é devida à dificuldade em se encontrar a torneira específica para substituição.
	11. Atender as demandas apresentadas no Relatório mensal de Julho – INFRA	11. TICKET N° 20426 - Chamado atendido no dia 11 de julho de 2023. TICKET N° 20441 - Chamado atendido no dia 10 de julho de 2023. TICKET N°20442 -aberto - A lixeira foi retirada pela Empresa permissionária do espaço, Multipark, no dia 9 de julho de 2023. TICKET N°20444 - aberto - A nova pintura foi finalizada pela Empresa permissionária do espaço, Subte Café, no dia 10 de agosto de 2023.

		TICKET N°20554 - Chamado atendido no dia 20 de julho de 2023. TICKET N°20561 - Chamado atendido no dia 21 de julho de 2023. TICKET N°20562 - A equipe segue investigando a causa do vazamento. TICKET N°20564 - O revestimento das paredes em carpete é uma intervenção antiga, e apresenta desgaste natural com o tempo, com descolamento de algumas partes. Iremos avaliar a condição acústica do espaço e a melhor forma de resolução do problema. TICKET N°20600 - pendente - O setor de arquitetura incluiu o serviço de reparo da janela dentro das demandas de restauro.
AGOSTO	1 Indicar a data prevista para início das obras do SPDA do Theatro Municipal (com projeto modificativo tendo recebido parecer favorável pelo DPH. 2. Indicar a data prevista para a efetiva obtenção do AVCB do TM. 3. Indicar a data prevista para efetiva finalização das obras de acessibilidade do TM. 4. Indicar se foi realizado o teste de vazão das varandas laterais do TM, parte do processo de manejo de água, previsto para ocorrer entre os dias 11/09 e 15/09. 5. Indicar o prazo para novas atualizações referentes ao processo de recuperação do Órgão G. Tamburini do TM.	1. 25/09 a 17/10 - planejamento e liberações de trabalho (trabalho em altura / CET / SMSUB / CONVIAS) 18/10 a 18/11 – execução das obras. 2. AVCB validado em 25/09/2023. 3. As obras em curso, contratadas com a Concrejato, têm previsão de finalização em dezembro/23. 4. Teste realizado junto aos Bombeiros civis com uso de mangueira dos hidrantes. Conclusão de vazão extremamente comprometida com rápido acúmulo de água junto aos dois ralos de escoamento. Caso o resultado do segundo teste de vazão seja insatisfatório, serão tomadas outras decisões de projeto para a melhoria da vazão de água.. 5. Até 15/11 será possível receber alguns orçamentos dos organistas consultados.
SETEMBRO	1. Informações sobre vazamento no 3º andar da Praça das Artes. 2. Informações da troca de todos os extintores do Complexo TMSP (datada de 02/10). 3. Informações das obras do SPDA do TMSP. 4. Informações sobre etapas do AVCB da Praça das Artes.	1. Danos nos componentes eletrônicos em todos os elevadores, com prazo de 20 dias uteis para solução definitiva 2. Resposta diz que a troca foi efetuada no dia 29/09. 3. Etapa 1 – Telhado - 23/10 e 23/10 - início dos serviços. Etapa 2 – Calçada - 10/10 - cadastramento na CONVIAS/SMSUB para liberação de obra na calçada. 4. Iniciada a etapa de análise da documentação obrigatória do prédio. Posteriormente, com todos os documentos em mãos, será formalmente apresentado o processo para obtenção da renovação do AVCB da Praça das Artes - antes da data de vencimento.

Observa-se, de acordo com a lista de tratativas de manutenção e conservação predial, bem como dos chamados registrados no sistema interno pelas equipes da FTMSP, uma notável morosidade (ver itens no mês de julho com prazos longos para solução) na resolução dos problemas e no atendimento das solicitações de compras e execução. É recorrente a constatação de que a organização social não cumpre os prazos por ela mesma estabelecidos (vide item de extintores no mês de setembro). Diante do exposto, sugerimos a aprovação com ressalva e indicação de penalidade à Diretoria Geral da FTMSP, com referência aos itens pela reincidência no não atendimento do dispositivo contratual 2.1.41 que versa sobre a guarda, limpeza, conservação e bom funcionamento dos imóveis vinculados ao contrato.

D. Atividades relativas à infraestrutura, manutenção e conservação.

Sobre os assuntos em aberto, referentes ao setor de infraestrutura, arquitetura, manutenção e conservação predial, visando a melhoria na administração dos bens confiados à Organização Social, bem como a correção de falhas ocorridas no período, relacionamos para conhecimento das comissões e reforço na solução célere dos itens abaixo indicados:

ATIVIDADES A SEREM EXECUTADAS - INFRAESTRUTURA E ARQUITETURA
Acessibilidade (em andamento)
Limpeza geral da Praça das Artes
Limpeza e manutenção da Sala do Conservatório
Limpeza varanda, pilares, ornamentos e demais estruturas do Theatro Municipal
Limpeza e solução para afastamento de pombos na CTP
Manutenção da rede de condicionamento de ar
Piso do salão da diretoria da FTM (1º andar Praça das Artes)
Descupinização do Complexo
Câmera dos elevadores
Portão Rua Formosa
Iluminação piso externo TM
Sala 26 (itens para descarte)
Subsolo Praça das Artes e CTP (inúmeras caixas indevidamente acondicionadas – Balé da Cidade)
Bar dos Arcos (mofo nos banheiros, lixeiras/saboneteiras quebradas, trinco de porta avariado quebrado, banheiro PCD porta quebrada/trancada, vazamento de cano de água pluvial, piso quebrado, mobiliário com avarias)
Restaurante Dourado (limpeza)

Solução para os rodapés da Praça das Artes
Reforma/restauração do telhado de cobre
Solução permanente para os alarmes de emergência dos banheiros PCD
Restauro de vitrais do TMSP avariados
Manejo de águas varandas laterais
Seguro predial CTP (estruturação do projeto de caixa d'agua)
Conservação telhado e alvenarias internas da sala do Conservatório
Avaliação das condições dos materiais armazenados na CTP
Segurança (acesso aos edifícios sem crachá/lateral da catraca)
Uso inadequado do estacionamento na frente do Theatro (estacionamento de motos sobre a calçada)
Resposta inadequada do Help Desk da Sustenidos aos questionamentos e chamados feitos.
Conservatório (próximo às janelas), infiltrações recorrentes;
9º andar: janela, ponto de infiltração no qual foi feito rufo, mas que ainda não foi solucionada apenas reduzindo o fluxo de infiltração;
Escada de Vidro do térreo. Infiltração, deve ser feito projeto de resolução;
Solução para as sucessivas falhas nos elevadores da Praça das Artes
Café da Praça das Artes - infiltração pela junta de dilação. Grande volume de água;
Ralos da Praça das Artes sem vazão, indicando necessidade de retirada de sujidades;
Salão Dourado - Infiltrações da varanda lateral

O Grupo Técnico de Monitoramento entende que a condução da Organização Social, no que tange à operacionalização dos diversos assuntos relacionados ao setor de infraestrutura e arquitetura, necessita de maior atenção, e sugere às comissões reforçar a necessidade da célere execução de ações de melhorias e soluções das pendências apresentadas.

X. RESUMO DOS ITENS AVALIADOS

Tratou o relatório da análise da prestação de contas relativa ao 2°trimestre de 2023, do 3º ano da Sustenidos Organização Social de Cultura à frente da gestão do Complexo Theatro Municipal, a partir do Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 com vigência iniciada em 01/06/2021, seu 1º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 02/FTMSP/2021 (056777300) assinado em 26/11/2022, 2º termo de aditamento (070450133), assinado em 05/09/2022; 3° termo de aditamento de 22/03/2023 (080579858), e 4º termo de aditamento de 07/07/2023 (087165437), e o 5º termo de aditamento de 19/10/2023 (092102854).

Item	Avaliação Sugerida
Execução do objeto - programação	Regular com ressalva
Execução orçamentária	Regular com ressalva
Recursos humanos	Regular
Contratos	Regular com ressalva
Programa de edificações e manutenção	Regular com ressalva

Nesta prestação de contas do 3º trimestre de 2023, a Sustenidos Organização Social de Cultura incorreu em inadequações abaixo listadas. Portanto, a equipe de monitoramento sugere a aprovação com ressalvas da prestação de contas do período, devido:

a) Ao descumprimento do indicador: 18.1 – Avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente, para todos os corpos artísticos;

b) À desorganização quanto à política de ocupação de público nas grandes apresentações do Theatro Municipal;

c) Às inconsistências no arquivo de controle da execução das rubricas orçamentárias pelas constantes diferenças observadas entre os arquivos enviados e pelas retificações de lançamentos após as prestações de contas periódicas;

d) Aos lançamentos incorretos nas demonstrações contábeis, e severamente afetados na transição para o novo sistema – SAP, pelas razões abaixo listadas:

- O Balancete enviado no 3º trimestre contradiz informações contidas naquele apresentado na prestação de contas do 2º trimestre de 2023;
- Erros de digitação;
- Alocação de lançamentos nos centros de custos indevidos;
- Lançamentos realizados em datas diferentes das indicadas nos extratos;
- Lançamentos sem histórico descrito;
- Soma das movimentações não coincidentes com a variação de saldos inicial e final;
- Lançamentos de "SALDOS INICIAIS" ocorrendo até o mês seguinte ao fechamento;
- Razões com soma dos débitos e créditos diferente de zero;
- Lançamentos contrários à realidade executados nas contas de adiantamento de férias e de rescisões;

e) Pelas diversas solicitações de envio da relação dos fornecedores cadastrados no SAP, para uma mais eficiente e segura forma de realizar as devidas validações dos documentos recebidos, mas todas as versões enviadas foram incompletas e com erros;

f) Pelas múltiplas notas do fornecedor Costa Fire em que o site de sua respectiva prefeitura não reconhecia o documento como válido, seja por erro no código de validação, *QR Code* verificador, por notas inválidas e/ou canceladas. Notas com estes erros foram identificadas pela FTMSP e são datadas de 07/2022 até 09/2023 – as amostras se encontram neste

período, mas não representam a totalidade das notas emitidas no intervalo supracitado. Mesmo após a não identificação por parte da OS destes erros, quando questionada pela Fundação sobre as tratativas a serem realizadas a fim de corrigir o problema e evitar que se repita no futuro, a Organização Social não apresentou qualquer iniciativa para criar um processo de validação, mas deixou a cargo do fornecedor, este que vinha apresentando as notas com problemas, garantir a qualidade e verificabilidade dos documentos.

g) Aos diversos atrasos no recolhimento de valores de impostos sobre notas fiscais, embora reembolsados por recursos próprios da Organização Social, demonstra falhas no processo de controle financeiro;

h) A intempestividade da prestação de contas, no que tange ao envio completo e correto da relação de contratos pactuados com o CG02/FTMSP/2021;

i) Ao não atendimento do dispositivo contratual 2.1.41, que versa sobre a guarda, limpeza, conservação e bom funcionamento dos imóveis vinculados ao contrato, pela morosidade na resolução dos problemas de manutenção e infraestrutura;

j) Ao descumprimento dos prazos estabelecidos pela cláusula 2.1.45. do Contrato de Gestão em relação à conquista dos selos de acessibilidade do Conselho Permanente de Acessibilidade (CPA);

Este Grupo Técnico de Monitoramento sugere indicar, para a Diretoria Geral da FTM, a aplicação à contratada de penalidades nos termos da cláusula 13.1 do CG 02/FTMSP/2021, pela inobservância de cláusula ou obrigação constante do Contrato e seus Anexos, referentes:

a) Ao descumprimento do indicador: 18.1 – Avaliação de satisfação do público por pesquisa realizada trimestralmente, para todos os corpos artísticos;

b) Pela desorganização quanto à política de ocupação de público nas grandes apresentações do Theatro Municipal;

c) Aos lançamentos incorretos nas demonstrações contábeis;

d) A intempestividade da prestação de contas, no que tange ao envio completo e correto da relação de contratos pactuados com recursos do CG 02/FTMSP/2021;

e) O não atendimento do dispositivo contratual 2.1.41, que versa sobre a guarda, limpeza, conservação e bom funcionamento dos imóveis vinculados ao contrato;

f) A reincidência no descumprimento dos prazos estabelecidos pela cláusula 2.1.45. do Contrato de Gestão, em relação à conquista dos selos de acessibilidade do Conselho Permanente de Acessibilidade (CPA);

O Grupo Técnico de Monitoramento recomenda, ainda, que as comissões enfatizem a destinação de melhores esforços para a obtenção do Selo de Acessibilidade, cuja falta causa insegurança a munícipes e funcionários e impõe risco aos prédios públicos.

XI. CONCLUSÃO

Conclui-se o relatório com as considerações do Grupo Técnico de Monitoramento, no que tange à prestação de contas do 3º trimestre de 2023, do 3º ano do Contrato de Gestão 02/FTMSP/2021 junto à Sustenidos Organização Social de Cultura.

Ressaltamos que a veracidade das informações prestadas é de responsabilidade da Organização Social contratada e a comprovação dos resultados, análise técnica e qualitativa das realizações foram apoiadas pelas demais áreas da Fundação Theatro Municipal de São Paulo.

Registramos que a prestação de contas nos parece regular com ressalvas nos termos da cláusula 8.6.2 do Contrato de Gestão 02/FTMSP/2021.

"8.6.2. Aprovação da prestação de contas com ressalvas, em caso de falhas formais, dentre as quais serão consideradas:

b) inadequação referente a forma ou procedimento a ser observado pela CONTRATADA, desde que sejam atingidas as metas previstas e a execução do objeto contratual."

Encaminhamos para apreciação e parecer da Comissão de Acompanhamento e Fiscalização dos Contratos de Gestão da Fundação Theatro Municipal de São Paulo.