



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA

SGC - Auditoria Geral do Município

### RELATÓRIO

**Expediente:** SEI 00003426/2025 – Pagamento por indenização.

**Assunto:** Pagamento por serviços prestados sem cobertura contratual – Contratação Emergencial de Empresa de Prestação de Serviço de Inumações, Exumações, Limpeza, Manutenções e Serviços Correlatos nos Cemitérios Públicos Municipais Santo Antonio e Consolação, incluindo mão de obra, equipamentos e ferramentas para a execução do serviço – A3 Serviços de Apoio Administrativo Ltda.

**Órgão:** Secretaria de Serviços Públicos e Obras.

Ao Srº Auditor-Geral do Município

**Leonardo Domingues Nascimento**

A Constituição Federal de 1988, em seus artigos 31, 70 e 74, reserva ao chamado Sistema de Controle Interno, competências que têm o propósito de aprimorar a administração pública, assegurando que esta atue em conformidade com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência e transparência.

Segundo o Manual de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, 2019:

*“O controle em essência é realizado por todo servidor público, em especial pelos que ocupam postos de chefia. Em resumo, o tesoureiro controla a adequação dos saldos bancários, o chefe do posto de saúde controla a eficiência do atendimento médico, o almoxarife controla a exatidão entre os saldos registrados e os estoques físicos, a diretora da escola controla o desenvolvimento de um bom nível de ensino. De seu lado, a unidade central de controle interno verifica, dentre outras atividades, a pertinência e a eficiência de todos esses controles setoriais.” [destacamos]*

Cabe-me ainda aludir que este procedimento não se trata de auditoria do processo, sendo as auditorias procedimentos específicos realizados mediante planejamento e seleção a partir de critérios de risco e oportunidade, ou instaurados de forma extraordinária nos termos do decreto nº 25.980/2020.

Cabe para o presente de **forma consultiva análise dos aspectos financeiros e orçamentários** que envolvem o pagamento de despesa sem cobertura contratual ou decorrente de contrato, posteriormente, declarado nulo.

#### 1. Relatório

Trata-se de processo administrativo para pagamento por indenização, face ao encerramento da contratação emergencial firmada através da CPL 707/2023, em favor de A3 Serviços de Apoio Administrativo Ltda em razão da prestação de Serviço de Inumações, Exumações, Limpeza, Manutenções e Serviços Correlatos nos Cemitérios Públicos Municipais Santo Antonio e Consolação, incluindo mão de obra, equipamentos e ferramentas no período compreendido entre 01/01/2025 a 31/01/2025 no valor apurado de R\$ 171.149,91, conforme justificativas contidas no Relatório Circunstanciado (doc.0327495) com anuência do Srº Secretário de Serviços Públicos e Obras e relatório (doc.0368182) de lavra da Divisão de Manutenção de Próprios.

Consta solicitação de análise em caráter de urgência (doc.0368185), de lavra da autoridade competente, **em virtude da alegação da empresa quanto a existência de possíveis dificuldades financeiras, inclusive com atraso no pagamento do salário dos colaboradores, e ainda pelo fato de que os colaboradores, por sua vez, estariam ameaçando interromper a prestação dos serviços, caso o pagamento não seja realizado em caráter de urgência.**

*Cabe registrar que houveram análises anteriormente exaradas por esta UCCI através do (1) processo SEI 3552205.404.00006266/2024-90 referente aos serviços prestados sem cobertura contratual no período de 27/06/2024 à 31/07/2024 no valor de R\$ 214.266,60, do (2) processo SEI 3552205.404.00013533/2024-85 referente aos serviços prestados sem cobertura contratual no período de 01/08/2024 à 31/08/2024 no valor de R\$ 187.684,38, do (3) processo SEI 3552205.404.00018487/2024-19 referente aos serviços prestados sem cobertura contratual no período de 01/09/2024 à 30/09/2024 no valor de R\$ 189.262,53, do (4) processo SEI 3552205.404.00028500/2024-30 referente aos serviços prestados sem cobertura contratual no período de 01/10/2024 à 31/10/2024 no valor de R\$ 180.982,41 e, do (5) processo SEI 3552205.404.00003426/2025-20 referente aos serviços prestados sem cobertura contratual no período de 01/11/2024 à 31/12/2024 no valor de R\$ 342.817,32. Desta forma, até presente momento considerando esta indenização, o dispêndio financeiro totaliza o montante de R\$ 1.286.163,15 em serviços executados sem cobertura contratual.*

#### 2. Análise

##### 2.1. Da irregularidade dos pagamentos por serviços prestados sem cobertura contratual em rito não excepcionalíssimo.

Ratificamos o exposto na manifestação jurídica (doc.0339291 – fls.03), quanto à situação excepcional, atípica e irregular dos pagamentos por serviços prestados sem cobertura contratual. Ressalto que o ordenamento jurídico prevê diversas soluções aos gestores mediante situações emergenciais ou calamitosas, não sendo plausível, a utilização de um instrumento derivativo de uma irregularidade, como uma solução “criativa” para desembaraços administrativos.

Cabe ainda ressaltar que o decreto nº 26.090/2021, prevê em seu artigo 8º a remessa compulsória dos autos para a PGM com intuito de instauração de sindicância para apurar se houve responsabilidade disciplinar, apurando-se irregularidades por ação, omissão ou ainda, conivência de funcionários, servidores e autoridades, tanto na fase interna quanto externa da licitação, mormente no caso de obras e serviços até a aprovação dos projetos.

Tal providência deverá ser adotada pela origem, oportunidade a qual serão avaliados aspectos como motivação, forma e contexto do caso em tela.

##### 2.2. Dos aspectos financeiros e orçamentários:

Posto que a manifestação jurídica (doc.0339291), colecionou ponderações exaurientes sobre os aspectos legais e formais do presente expediente, pelo princípio da eficiência administrativa, limitaremos a análise aos aspectos supracitados:



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.

**2.2.1. Demonstração do valor correspondente aos serviços, obras ou bens a serem indenizados, lastreada em ampla pesquisa de mercado que deverá ser juntada aos autos (inciso VI do art. 3º do Decreto nº 26.090/2021).**

Foram juntados aos autos pela origem quadro comparativo (doc.0325514) da pesquisa de mercado realizada quando: **1)** da celebração, em caráter emergencial, do contrato decorrente da CPL 707/2023; **2)** da tentativa de nova contratação emergencial através das requisições SIAM nº 2527/2024 (último trâmite ocorreu em 25/06/2024 para manifestação da origem em relação a pesquisa de preço conforme consta no sistema SIAM) e nº 3419/2024 (último trâmite ocorreu em 30/09/2024 para aprovação da origem em relação a pesquisa de preço conforme consta no sistema SIAM). Cujas propostas encontram-se acostadas (doc.0325435, 0325442, 0325450, 0325457, 0325459, 0325468, 0325476, 0325481, 0325486).

Além disso, foram juntadas nota fiscal nº 027 atestada pelos responsáveis (doc.0325421), DARF e comprovante de pagamento, guia e comprovante de pagamento de FGTS, holerites, relatório de entrega de EPI, dentre outros (doc.0325517, 0325527, 0325536, 0325544, 0325553, 0325576, 0325616, 0325636, 0325701).

a) Quanto aos comprovantes de pagamento acostados aos autos (doc.0325527), não fora localizado o comprovante bancário do funcionário Alan Patrick. Desta forma, faz-se necessário acostar aos autos o referido comprovante;

b) Quanto à escala de trabalho do Cemitério Consolação (doc.0325304), *de acordo com o que ali consta*, houveram 04 faltas sem reposição e não 03 como informado:

- Alan Patrick: dia 08

- Wesley: dias 17, 18 e 19

Assim, faz-se necessário que a origem certifique em quais dias efetivamente não houve a reposição do posto efetuando o desconto pertinente.

c) Quanto às certidões negativas (doc.0325636), observa-se aquelas referentes ao FGTS e Dívida Ativa encontram-se vencidas, devendo ser acostado aos autos certidão válida em momento anterior ao pagamento do valor a ser indenizado.

**2.2.2. Comprovação de existência de disponibilidade orçamentária para o pagamento. (inciso VII do art. 3º do Decreto nº 26.090/2021):**

Fora acostada aos autos a nota de empenho nº 4.768 no valor de R\$ 171.149,91 (doc.0294468).

**2.2.3. Estimativa do impacto orçamentário-financeiro e declaração do ordenador da despesa de que o aumento tem adequação orçamentária e financeira com as leis orçamentárias (incisos I e II do art. 16 da LRF)**

As presentes despesas não configuram criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental, sendo tão somente a continuação de despesas já previstas nas peças orçamentárias.

**3. Conclusão**

**3.1** Ratificamos o exposto na manifestação jurídica (doc.0339291 – fls.03), quanto à situação excepcional, atípica e irregular dos pagamentos por serviços prestados sem cobertura contratual.

**3.2** Quanto a escala de trabalho, comprovante de pagamento e certidões negativas, faz-se necessário promover o saneamento das recomendações contidas no item 2.2.1 subitens a, b e c.

**3.3** A presente indenização decorre do encerramento do contrato emergencial celebrado através da CPL nº 707/2023, sendo que para regularizar a situação atípica a origem promoveu a deflagração de novo certame através da CPL nº 657/2023 (doc.0368182), cujo certame ocorreu em 06/11/2024 e que, no momento, se encontra em fase de assinatura e apresentação dos programas de segurança para análise. A SERPO informa, também, que, paralelo a contratação regular, fora aberta a Requisição SIAM 2527/2024, para a contratação emergencial dos serviços de sepultamento até a conclusão do processo regular, que não foi concluída devido a trâmites internos. Houve abertura de nova Requisição SIAM 3419/2024, que trata do mesmo objeto, que também não foi concluída.

Considerando que se trata da **6ª indenização** (desde julho/2024 até janeiro/2025) e que até o presente momento não fora iniciada a execução dos serviços mediante contratação regular;

Considerando que os serviços vêm sendo prestados sem cobertura contratual onde após o pagamento deste ainda haverá ao menos o pagamento inerente aos meses de fevereiro e março/2025, faz-se necessário que a SERPO envide todos os esforços para a regularização dos serviços com a maior brevidade possível de forma evitar possíveis futuras intercorrências na execução dos mesmos.

**3.4** Ressaltamos, ainda, que todos os documentos consistentes em certidões ou congêneres devem estar devidamente atualizados no exato momento do pagamento por indenização, devendo as secretarias municipais se atentar para os respectivos prazos de validade.

**3.5** Nos termos do artigo 8º do Decreto nº 26.090/2021, os autos deverão ser remetidos compulsoriamente para à PGM com intuito de instauração de sindicância para apurar se houve responsabilidade disciplinar, apurando-se irregularidades por ação, omissão ou ainda, conivência de funcionários, servidores e autoridades, tanto na fase interna quanto externa da licitação, mormente no caso de obras e serviços até a aprovação dos projetos.

Conforme informado alhures os autos carecem de providências quanto aos itens 3.2 a 3.5, em especial 3.2, não necessitando de retorno a esta Auditoria-Geral do Município, desde que atendidos os apontamentos da presente análise. Destaco, por fim, que o atendimento das recomendações é medida que se impõe para a conformidade do processo.

Segue para a realização dos demais trâmites necessários, sem embargo de que todas as perspectivas aqui tratadas sejam retomadas em expediente ulterior de caráter ordinário ou ainda extraordinário, nos termos do inciso VIII do art. 53 da Lei nº 12.473/2021.

Posto isto, encaminho-lhe os presentes para ciência e deliberação superior, sugerindo remessa à SERPO para as providências necessárias.

Sorocaba, na data da assinatura digital.



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 38003900340037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.

[NOME DO SIGNATÁRIO]

[Cargo do signatário]



Documento assinado eletronicamente por **Simone Aparecida Lourenco, Gerente Audit Int (FG)**, em 20/03/2025, às 16:24, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#) e [Decreto Municipal de regulamentação do processo eletrônico](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0370412** e o código CRC **69E00275**.

Referência: Processo nº 3552205.404.00013790/2025-06

SEI nº 0370412



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100, Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA

### SGC - Auditoria Geral do Município

#### Decisão

**Expediente:** PA 2023/029.884-6

**Objeto:** Pagamento por serviços prestados sem cobertura contratual

**Órgão:** Secretaria da Saúde

#### Pelo Auditor-Geral do Município

Em consonância com as conclusões consignadas no relatório que me antecedeu, entendo que as constatações ali delineadas são pertinentes e contribuem significativamente para o aprimoramento do ato administrativo em análise. Diante disso, acolho integralmente o relatório e adoto seus fundamentos como razão de decidir, ademais, acrescento que:

Conforme se verifica do relatório constante no documento 0370412, trata-se do 6º pagamento realizado a título de indenização por serviços prestados sem amparo contratual. Importa salientar que, em todas as ocasiões anteriores, a origem foi expressamente advertida acerca do caráter excepcional da medida adotada, bem como sobre a irregularidade da conduta.

As circunstâncias descritas demonstram habitualidade no cometimento das irregularidades, indicando, ademais, a ineficácia dos mecanismos internos de responsabilização, os quais deveriam coibir eficazmente a reiterada prática descrita.

Cabe ressaltar que pagamentos desta natureza são veementemente repudiados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, conforme reiterados julgados, dentre os quais se destacam os processos n.ºs **TC-008402.989.24-8**, **TC-000904.989.22-5** e **TC-004383.989.22-5**, cuja transcrição aqui se dispensa, recomendando-se, todavia, a leitura integral dos referidos acórdãos.

Diante do exposto e em estrita observância ao mandamento constitucional que rege a atuação do sistema de controle interno, determino que a origem



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade>  
com o identificador 38003900340037003A00540052004100, Documento assinado digitalmente  
conforme MP n.º 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-  
Brasil.

informe em cinco dias se já houve a regularização da contratação do objeto indenizado.

Caso a contratação ainda não tenha sido formalizada e o objeto permaneça necessário à Administração, que se proceda à imediata contratação regular do serviço em questão, no prazo de 30 (trinta) dias, esclarecendo-se que eventual descumprimento ensejará, nos termos do artigo 69 das Instruções 01/2024 do TCESP, do inciso II do §3º do art. 169 da Lei nº 14.133/2021 e do §1º do art. 74 da Constituição Federal, a comunicação formal aos órgãos competentes para adoção das providências legais cabíveis.

Nestes termos, encaminhe-se ao Controlador-Geral do Município para ciência e considerações.

**Leonardo Domingues Nascimento**

Auditor-Geral do Município



Documento assinado eletronicamente por **Leonardo Domingues Nascimento, Auditor Geral do Município**, em 24/03/2025, às 07:40, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023 e Decreto Municipal de regulamentação do processo eletrônico](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0375126** e o código CRC **B0326785**.

Referência: Processo nº 3552205.404.00013790/2025-06

SEI nº 0375126



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100, Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA**

**SGC - Auditoria Geral do Município**

**DESPACHO**

**Nº do Processo:** 3552205.404.00013790/2025-06

**Interessado:** A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA

**Assunto:** A3 - Pagamento por indenização jan/25

À AUDI

**PELO CONTROLADOR-GERAL DO MUNICÍPIO**

Vistos.

Aprovo a manifestação do Senhor Auditor-Geral do Município pelos seus próprios fundamentos.

Nestes termos, notifique-se a origem, em expediente apartado, nos termos da decisão anteriormente proferida, para que esclareça se houve a regularização da contratação do objeto cuja prestação deu ensejo ao pagamento indenizatório. Em caso negativo, e persistindo a necessidade da continuidade do serviço, deverá ser promovida, de forma imediata, a contratação regular, em conformidade com os preceitos legais aplicáveis.

Após, restituir os autos à origem, para adoção das providências que se fizerem necessárias.

**Carlos Alberto de Lima Rocco Júnior**

Controlador Geral do Município



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade>  
com o identificador 38003900340037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente  
conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-  
Brasil.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0375127** e o código CRC **EB66D38D**.

Referência: Processo nº 3552205.404.00013790/2025-06

SEI nº 0375127





## PREFEITURA MUNICIPAL DE SOROCABA

### SGC - Auditoria Geral do Município

#### DESPACHO

**Nº do Processo:** 3552205.404.00013790/2025-06

**Interessado:** A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA

**Assunto:** A3 - Pagamento por indenização jan/25

Inicialmente reporto-me ao despacho (doc.0385462).

Em diligência constatou-se que o contrato, *decorrente do certame deflagrado através da CPL 657/2023*, encontra-se assinado em 10/03/2025 possuindo vigência de 24 meses a partir da Ordem de Início. Constatação esta que corrobora e atualiza a informação anteriormente exarada pela origem (doc.0368182) e relatoriado por esta Gerência de Auditoria no exame proferido (doc.0370412).

#### A SERPO

Restituo-lhe os presentes autos para ciência e adoção das providências elencadas na manifestação proferida por esta AUDI (doc.0370412, 0375126 e 0375127).



Documento assinado eletronicamente por **Simone Aparecida Lourenco, Gerente Audit Int (FG)**, em 26/03/2025, às 16:56, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#) e [Decreto Municipal de regulamentação do processo eletrônico](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://cidades.sei.sp.gov.br/sorocaba/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0386248** e o código CRC **A40A6EBB**.

Referência: Processo nº 3552205.404.00013790/2025-06

SEI nº 0386248



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100, Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



**TERMO DE AJUSTE DE CONTAS E QUITAÇÃO****PA 3552205.404.00013790/2025-06**

Pelo presente Termo de Ajuste de Contas e Quitação, de um lado a **PREFEITURA DE SOROCABA**, pessoa jurídica de público, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 46.634.044/0001-74, com sede e domicílio à Avenida Engenheiro Carlos Reinaldo Mendes, s/nº, Palácio dos Tropeiros, neste ato representada por **Eng. Darwin José de Almeida Rosa**, na qualidade de Secretário de Serviços Públicos e Obras, portador da Cédula de Identidade RG 25.373.236-0, titular do CPF nº 278.200.138-85, residente e domiciliado nesta cidade, e de outro lado a empresa, **A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA**, inscrita no CNPJ 42.830.465/0001-10, estabelecida na cidade de Sorocaba, na Rua Morvan Dias de Figueiredo, 66, Jardim Santa Rosália, representada pelo Sr. **Marcelo Pinoti da Silva**, portador da Cédula de Identidade RG 5061971286/SP e do CPF 120.841.378-37, com domicílio profissional na cidade de Sorocaba, na Rua Morvan Dias de Figueiredo, 66, Jardim Santa Rosália, fundamentados nos artigos 58 a 65, da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, têm entre si justo e combinado o que segue:

**Cláusula Primeira.** Este Termo objetiva a liquidação da importância de **R\$ 171.149,91** (cento e setenta e um mil, cento e quarenta e nove reais e noventa e um centavos), que a Prefeitura de Sorocaba reconhece dever a **A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA**, por conta dos serviços objeto do Processo CPL nº 707/2023 – Contrato SIAM 917/2023, destinado a prestação de serviço de inumações, exumações, limpeza, manutenções e serviços correlatos nos Cemitérios Públicos Municipais Santo Antônio e Consolação, serviços esses executados após o encerramento do contrato correspondente e, por conseguinte, sem cobertura contratual.

**Cláusula Segunda.** O valor referido na Cláusula anterior abrange os serviços prestados no período compreendido entre os dias **01/01/2025 a 31/01/2025**, e será quitado

**SERPO – Secretaria de Serviços Públicos e Obras**  
Av. Rudolf Dafferner, 65 – Alto da Boa Vista – CEP 18085-005 – Sorocaba – SP  
**Fone: (15) 3331.7030 / 3331.7031**



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.

com recursos alocados na despesa **439**, natureza da despesa **3.3.90.39.67**, através da Nota de Empenho nº **4768**.

**Cláusula Terceira.** Com seu recebimento, a A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA confere à Prefeitura de Sorocaba plena, geral e irrestrita quitação, que alcança o valor pago, seus acessórios e a integralidade dos serviços referidos nas cláusulas anteriores, renunciando nesta oportunidade a todo e qualquer direito eventualmente existente e decorrente da ocorrência.

**Cláusula Quarta.** Objetivando conferir validade ao presente Termo, compromete-se a Prefeitura de Sorocaba a publicá-lo na Imprensa Oficial do Município, no prazo de 15 (quinze) dias de sua assinatura.

**Cláusula Quinta.** Para solução das questões decorrentes deste ajuste, fica eleito o foro da Comarca de Sorocaba, com expressa renúncia de qualquer outro, por mais privilegiado que seja.

E, por estarem às partes justas e combinadas, lavrou-se este Termo de Ajuste de Contas e Quitação, em 3 (três) vias de igual teor e forma, a fim de que produza os efeitos jurídicos e legais desejados.

*Sorocaba, 26 de março de 2025.*

DARWIN JOSE DE  
ALMEIDA  
ROSA:27820013885  
**Eng. Darwin José de Almeida Rosa**  
*Secretário de Serviços Públicos e Obras*

Assinado de forma digital por  
DARWIN JOSE DE ALMEIDA  
ROSA:27820013885  
Dados: 2025.03.27 09:43:19  
-03'00'

MARCELO PINOTI DA  
SILVA:12084137837  
**Marcelo Pinoti da Silva**  
*A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA*

Assinado de forma digital por  
MARCELO PINOTI DA  
SILVA:12084137837  
Dados: 2025.03.26 17:57:11 -03'00'

ROMEIA GOMES  
CAMPESTRINI:30353969818

Assinado de forma digital por ROMEIA  
GOMES CAMPESTRINI:30353969818  
Dados: 2025.03.27 11:16:06 -03'00'

Testemunha 01: \_\_\_\_\_

Nome: Romeia Gomes Campestrini

CPF: [REDACTED]

Documento assinado digitalmente



**GISELE IAJUC FIEL**  
Data: 27/03/2025 10:51:45-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Testemunha 02: \_\_\_\_\_

Nome: Gisele Iajuc Fiel

CPF: [REDACTED]

**SERPO – Secretaria de Serviços Públicos e Obras**

Av. Rudolf Dafferner, 65 – Alto da Boa Vista – CEP 18085-005 – Sorocaba – SP

**Fone: (15) 3331.7030 / 3331.7031**



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade>  
com o identificador 380039003400370037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente  
conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-  
Brasil.

## ESCALA A3 – CONSOLAÇÃO – JANEIRO 2025

	Funcionários	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	ALAN PATRICK	*	*	D	D	*	F	F	F	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*
2	AMADEU SOUZA	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*
3	DIOGO FERNANDO	*	*	*	*	D	D	AM	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*
4	EVERTON ROGÉRIO	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D
5	BRUNO GARÇON	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D
6	WESLEY ESTEVAM	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	AM	AM	AM	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*
7	LUIZ FERNANDO GUIMARAES	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*
8	LUIZ FERNANDO OLIVEIRA	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*
9	CARLOS AUGUSTO	D	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D
10	JOSE MARIA	D	D	*	*	*	*	*	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	*	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D
11	LEANDRO	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*

LEGENDA	
Descanso Semanal	D
Falta Sem Reposição	F
Falta Com Reposição	F
Férias	férias
Dia Trabalhado	*
Trabalhou em dia de Descanso	*

Total de Faltas	3
Valor da Falta	R\$ 258,75
Total de Desconto	R\$ 776,25

<b>Cobertura de faltas</b> <b>Atestado médico Diogo</b> 07/01 – Jose Maria cobriu <b>Atestado médico Wesley</b> 20/01 – Jose Maria cobriu <b>Licença paternidade Alan de 06/01 a 10/01</b> Dias 06 e 07 – Carlos cobriu	<b>Posto Sem cobertura</b> <b>Licença paternidade do Alan sem cobertura</b> Dia 08 <b>Atestado Médico Wesley sem Cobertura</b> Dias 18 e 19
---	---



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade> com o identificador 380039003400370037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.

# ESCALA A3 – STO ANTONIO – JANEIRO 2025

	Funcionários	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX	SÁB	DOM	SEG	TER	QUA	QUI	SEX
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	ALEXANDRE JUNIOR	*	*	*	D	*	*	*	*	*	D	*	*	*	*	*	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*
2	FLAVIO BITTAR	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	*	*	*	*	*	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	AM	AM	
3	FLAVIO MIGUEL	AM	AM	AM	AM	D	D	AM	AM	AM	AM	D	D	AM	AM	AM	AM	D	D	AM	AM	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*
4	MAYCON EDIVALDO	D	*	*	*	*	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	*	*	*
5	REGINALDO PORANGABA	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D
6	MATEUS VINICIUS	F	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	F	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*
7	MAICON ANTONIO	*	*	D	*	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*
8	BRUNO RAFAEL	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*
9	GILBERTO	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*
10	RICARDO BERNABE	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D
11	LUIZ CARLOS FERRIELO	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*	D	D	*	*	*	*

LEGENDA	
Descanso Semanal	D
Falta Sem Reposição	F
Falta Com Reposição	F
Férias	férias
Dia Trabalhado	*
Trabalhou em dia de Descanso	*

Total de Faltas	8
Valor da Falta	R\$ 258,75
Total de Desconto	R\$ 2.070,00

<b>Cobertura de faltas</b> <b>Atestado médico Flavio Miguel</b> Alexandre cobriu dias 03, 09, 15 Maicon Antonio cobriu dia 04 Flavio Bittar cobriu dia 10, 16 Maycon Edivaldo dia 07 Gilberto cobriu dia 13  <b>Atestado médico Flavio Bittar</b> Maycon Edivaldo cobriu dia 30 e 31	<b>Posto Sem cobertura</b> <b>Atestado Médico Flavio Miguel sem Cobertura</b> Dias 1, 2, 8, 14, 19 e 20  <b>Faltas sem Reposição</b> Dias 01 e 13
---	--



*Sorocaba, 28 de fevereiro de 2025.*

### **Cálculo para pagamento da Nota Fiscal**

Considerando os serviços prestados pela empresa A3 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA nos Cemitérios Municipais Consolação e Santo Antônio no período de 01/01/2025 a 31/01/2025, segue descrição do cálculo para emissão da nota fiscal:

#### **CONSOLAÇÃO**

**Período:** 01/01/2025 a 31/01/2025

- Valor por posto: R\$ 7.762,56
- + Valor referente a 11 postos: R\$ 7.762,56 x 11 = R\$ 85.388,16
- Valor por dia de trabalho: R\$ 258,75
- + Valor referente ao material mensal: R\$ 2.017,37
- - Valor de 3 faltas: R\$ 258,75 x 3 = R\$ 776,25
- **Cálculo do valor do período: R\$ 85.388,16 + R\$ 2.017,37 - R\$ 776,25 = R\$ 86.629,28**

#### **SANTO ANTÔNIO**

**Período:** 01/01/2025 a 31/01/2025

- Valor por posto: R\$ 7.762,56
- + Valor referente a 11 postos: R\$ 7.762,56 x 11 = R\$ 85.388,16
- Valor por dia de trabalho: R\$ 258,75
- + Valor referente ao material mensal: R\$ 1.202,47
- - Valor de 8 faltas: R\$ 258,75 x 8 = R\$ 2.070,00
- **Cálculo do valor do período: R\$ 85.388,16 + R\$ 1.202,47 - R\$ 2.070,00 = R\$ 84.520,63**

**VALOR NOTA FISCAL JANEIRO: R\$ 171.149,91 (R\$ 86.629,28 + R\$ 84.520,63)**

ROMEIA GOMES  
CAMPESTRINI:3035396981  
8

Assinado de forma digital por  
ROMEIA GOMES  
CAMPESTRINI:30353969818  
Dados: 2025.02.28 12:16:52 -03'00'

**Romeia Gomes Campestrini**  
*Chefe da Divisão de Manutenção de Próprios*





PREFEITURA DE SOROCABA  
SECRETARIA DA FAZENDA

Nota Fiscal de Serviços Eletrônica - NFS-e  
Prestador



Data e Hora de Emissão da NFS-e  
24/02/2025 21:58:36

Competência da NFS-e  
02/2025

Número / Série  
27 / U

Código de Verificação  
XZz7bXpRy

DADOS DA NFS-e

EMITENTE DA NFS-e

CPF/CNPJ:

42.830.465/0001-10

Nome/Razão Social:

A3 SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA

Endereço: RUA MORVAN DIAS DE FIGUEIREDO 66 QUADRA10 SANTA ROSALIA

Município / País:

SOROCABA / SP BRASIL

Inscrição Municipal:

433382

E-mail:

A3SERVICES.FACILITIES@GMAIL.COM

UF:

SP

CEP:

18090-210

Telefone:

(11) 1375-5446

TOMADOR DO SERVIÇO

CPF/CNPJ:

46.634.044/0001-74

Nome/Razão Social:

PREFEITURA DE SOROCABA

Endereço: AVENIDA ENGENHEIRO CARLOS REINALDO MENDES 3041 ALEM PONTE

Município / País:

SOROCABA / SP BRASIL

Inscrição Municipal:

999998

E-mail:

ariadne.bigal@sorocaba.sp.gov.br

UF:

SP

CEP:

18013-280

Telefone:

DESCRIÇÃO DO SERVIÇO

REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE INUMACOES, EXUMACOES, LIMPEZA, REFERENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE INUMACOES, EXUMACOES, LIMPEZA, MANUTENCOES E SERVIÇOS CORRELATOS NOS CEMITERIOS PUBLICOS SANTO ANTONIO E CONSOLAÇÃO, INCLUINDO MAO DE OBRA CAPACITADA, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS PARA A PERFEITA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS: CONFORME DECRETO 26.090/2021 NOS POSTOS DE TRABALHO: CEMITERIOS CONSOLAÇÃO: PERÍODO: 01/01/2025 A 31/01/2025: INÍCIO: 30/12/2023

VALOR DO POSTO: R\$ 7.762,56

VALOR REF A 11 POSTOS: R\$ 7.762,56 x 11 = R\$ 85.388,16

VALOR POR DIA TRABALHADOS: R\$ 258,75

VALOR REF AO MATERIAL MENSAL: R\$ 2.017,37

VALOR DE 3 FALTAS: R\$ 258,75x3= R\$ 776,25

CALCULO DO VALOR DO PERÍODO: R\$ 85.388,16 + R\$ + R\$ 2.017,37 - R\$ 776,25 = R\$ 86.629,28

VALOR DA NF: R\$ 86.629,28

CEMETERIO SANTO ANTONIO: PERÍODO: 01/01/2025 A 31/01/2025

VALOR DO POSTO: R\$ 7.762,56

VALOR REF A 11 POSTOS: R\$ 7.762,56 x 11 = R\$ 85.388,16

VALOR POR DIA TRABALHADOS: R\$ 258,75

VALOR REF AO MATERIAL MENSAL: R\$ 1.202,47

VALOR DE 8 FALTAS: R\$ 258,75x8= R\$ 2.070,00

CALCULO DO VALOR DO PERÍODO: R\$ 85.388,16 + R\$ 1.202,47 - R\$ 2.070,00 = R\$ 84.520,63

VALOR TOTAL DA NF: R\$171.149,91 NO PERÍODO: 01/01/2025 A 31/01/2025

DE ACORDO COM O ART 121 DA IN RFB DE Nº 971/2009 -51º MAG DE OBRA, DEDUÇÃO DA BC DE CALCULO DO INSS R\$171.149,91x51% =BC R\$ 87.286,45x11%=R\$ 9.601,51

DADOS BANCARIOS : BANCO DO BRASIL AGENCIA : 4770-8 C/C: 14846-6

DOCUMENTO EMITIDO POR ME OU EPP OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL

DETALHAMENTO DO SERVIÇO

CNAE: 812900001 - ATIVIDADE DE LIMPEZA NAO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE

Serviço: 07.10 - LIMPEZA, MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VIAS E LOGRADOUROS PUBLICOS, IMOVEIS, CHAMINES,

Município da Incidência do ISSQN

SOROCABA - SP

Município / País da Prestação do Serviço

SOROCABA / SP

Responsável pelo recolhimento do ISSQN

TOMADOR

Exigibilidade do ISSQN

Exigível

Situação do prestador perante o Simples Nacional

OPTANTE

Regime especial de tributação do ISSQN

Simples Nacional

CÁLCULO DO ISSQN

Valor Serviço (R\$)	Deduções (R\$)	Desc. Incondicionado (R\$)	Base Cálculo ISSQN (R\$)	Alíquota (%)	Valor ISSQN (R\$)
171.149,91	0,00	0,00	171.149,91	5,000000	8.557,49

RETENÇÕES

ISSQN (R\$)	IRRF (R\$)	PIS (R\$)	COFINS (R\$)	INSS (R\$)	CSLL (R\$)	Outras Retenções (R\$)
8.557,49	0,00	0,00	0,00	9.601,51	0,00	0,00

VALOR TOTAL DA NOTA

Base Cálculo ISSQN (R\$)	Retenções (R\$)	Descontos (R\$)	Valor Líquido (R\$)
171.149,91	18.159,00	0,00	152.990,91

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Data de pagamento da NF:

Número da nota fiscal substituída:

Regra especial:



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade>  
com o identificador 380039003400370037003A00540052004100, Documento assinado digitalmente  
conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-  
Brasil.

Processo administrativo nº 13790/2025

período: 01/01/2025 a 31/01/2025

Prestação de serviços de sepultamento nos cemitérios Conselheiro e Santa Antônio

Empenho: 4768

Atestamos para os devidos fins que o serviço foi prestado no período de 01/01 a 31/01/2025.

  
Romeia Campestrini  
Chefe de Divisão de  
Manutenção de Próprios  
SERPO

  
Eng.º Darwin José de Almeida Rosa  
Secretário de Serviços  
Públicos e Obras



**PLANILHA DE CUSTO ESTIMADO**  
**PA 13790/2025**

ITEM	Especificação do Serviço	A3 SERVIÇOS	GRUPO HUZZE	TOP LINE
		CNPJ: 42.830.465/0001-10	CNPJ: 33.253.111/0001-69	CNPJ: 30.035.739/0001-08
		Doc. 0325435	Doc. 0325442	Doc. 0325450
Orçamentos obtidos para a contratação emergencial firmada através da CPL 707/2023	Prestação de serviço de sepultamento, exumações, limpeza e serviços gerais nos Cemitérios Públicos Municipais incluindo mão de obra capacitada, equipamentos, ferramentas e materiais necessários para perfeita execução dos serviços	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)
		R\$ 1.137.127,08	R\$ 1.145.715,25	R\$ 1.384.133,28
		Valor Mensal	Valor Mensal	Valor Mensal
		R\$ 189.521,18	R\$ 190.952,54	R\$ 230.688,88

ITEM	Especificação do Serviço	A3 SERVIÇOS	GLOBAL SERVICES	CS FACILITIES
		CNPJ: 42.830.465/0001-10	CNPJ: 16.870.638/0001-13	CNPJ: 11.977.120/0001-60
		Doc. 0325457	Doc. 0325459	Doc. 0325468
Orçamentos obtidos para a contratação emergencial a partir de 27/06 – Requisição 2527/2024 * a contratação não foi concluída devido a trâmites internos	Prestação de serviço de sepultamento, exumações, limpeza e serviços gerais nos Cemitérios Públicos Municipais incluindo mão de obra capacitada, equipamentos, ferramentas e materiais necessários para perfeita execução dos serviços	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)
		R\$ 1.527.405,45	R\$ 1.622.649,68	R\$ 1.814.073,90
		Valor Mensal	Valor Mensal	Valor Mensal
		R\$ 254.567,58	R\$ 270.441,61	R\$ 302.345,65

ITEM	Especificação do Serviço	VIGEYES	GRUPO CS	PROSHIELD
		39.297.459/0001-34	11.977.120/0001-60	31.544.051/0001-08
		Doc. 0325476	Doc. 0325481	Doc. 0325486
Orçamentos obtidos para a contratação emergencial a partir de 27/06 – Requisição 3419/2024 * a contratação está em tramitação	Prestação de serviço de sepultamento, exumações, limpeza e serviços gerais nos Cemitérios Públicos Municipais incluindo mão de obra capacitada, equipamentos, ferramentas e materiais necessários para perfeita execução dos serviços	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)	Valor Global (6 meses)
		R\$ 1.426.604,47	R\$ 1.451.627,34	R\$ 1.575.923,22
		Valor Mensal	Valor Mensal	Valor Mensal
		R\$ 237.767,41	R\$ 241.937,89	R\$ 262.653,87

Os orçamentos acima foram obtidos pela SEAD/DACO/SCPR

ROMEIA GOMES  
CAMPESTRINI:30353  
969818

Assinado de forma digital por  
ROMEIA GOMES  
CAMPESTRINI:30353969818  
Dados: 2025.02.28 12:37:22 -03'00'



Autenticar documento em <https://sorocaba.camarasempapel.com.br/autenticidade>  
com o identificador 380039003400370037003A00540052004100. Documento assinado digitalmente  
conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-  
Brasil.