

Ofício nº 019/2026 – UCI

Serrana, 2 de março de 2026

**Ao Excelentíssimo Senhor
Leonardo Caressato Capiteli
Prefeito Municipal**

Assunto: Encaminhamento do Relatório de Controle Interno
Período: terceiro quadrimestre de 2025

Prezado Senhor,

Encaminho em apenso o **Relatório de Controle Interno** referente ao terceiro quadrimestre de 2025 elaborado pela Unidade de Controle Interno (UCI) deste município, para conhecimento de Vossa Excelência.

Sendo só para o momento, apresento votos de estima e distinta consideração.

Atenciosamente, subscrevo-me.

Rubens V. Sordi

Auditor de Controle Interno



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
3º QUADRIMESTRE / 2025**



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01 - Metas de Ações de Governo

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01 - Receita por Categoria Econômica

05.02 - Receita por Classificação Econômica

05.03 - Receita por Fonte de Recurso

05.04 - Receita Mensal Realizada

05.05 - Arrecadação das Principais Receitas

05.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

05.07 - Comparativo das Principais Receitas

05.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 - Despesa por Categoria Econômica

06.02 - Despesa por Grupo de Natureza

06.03 - Despesa por Elemento

06.04 - Despesa por Função de Governo

06.05 - Despesa por Fonte de Recurso

06.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

06.07 - Despesa Mensal Realizada

06.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01 - Resultado da Execução Orçamentária

07.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

07.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

07.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01 - Resultado da Execução Financeira

09.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

09.03 - Índice de Liquidez Imediata

10. Avaliação dos Restos a Pagar

11. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

11.01 - Aplicação do Ensino

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

12.01 - Aplicação do FUNDEB

13. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

13.01 - Aplicação da Saúde

14. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

14.01 - Despesa com Pessoal

15. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

16. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

17. Dívidas de Curto e Longo Prazo

17.01 - Saldo da Dívida x RCL

17.02 - Variação do Endividamento

18. Resultado Nominal

19. Resultado Primário

20. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

20.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

21. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

21.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

21.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

21.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

22. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

22.01 - Despesa com Encargos Sociais

22.02 - Empenhos a Pagar

22.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

23. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

23.01 - Valor Repassado x RCL

23.02 - Repasses por Fonte de Recurso

23.03 - Repasses por Entidades

23.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

24. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

25. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

26. Despesas com Adiantamento

26.01 - Despesa com Adiantamentos

26.02 - Adiantamentos Prestado Contas

26.03 - Adiantamentos no Prazo

26.04 - Adiantamentos em Atraso

27. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

27.01 - Documentos Entregues no Prazo

27.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo

27.03 - Documentos Não Entregues

28. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

29. Conclusão



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Serra, de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, pela Lei Complementar nº 568 de 13 de Dezembro de 2023, que regulamenta o Sistema de Controle Interno do Município, e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2024, artigos 67 a 69, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do 3º quadrimestre do exercício de 2025.**

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito Municipal de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados à gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e detectiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal de Serra para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

Foi certificada a exatidão e integridade dos resultados econômico-financeiros e as regras aplicadas neste relatório dando-se adoção à metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Reiteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observaram os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Serra
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal
02.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

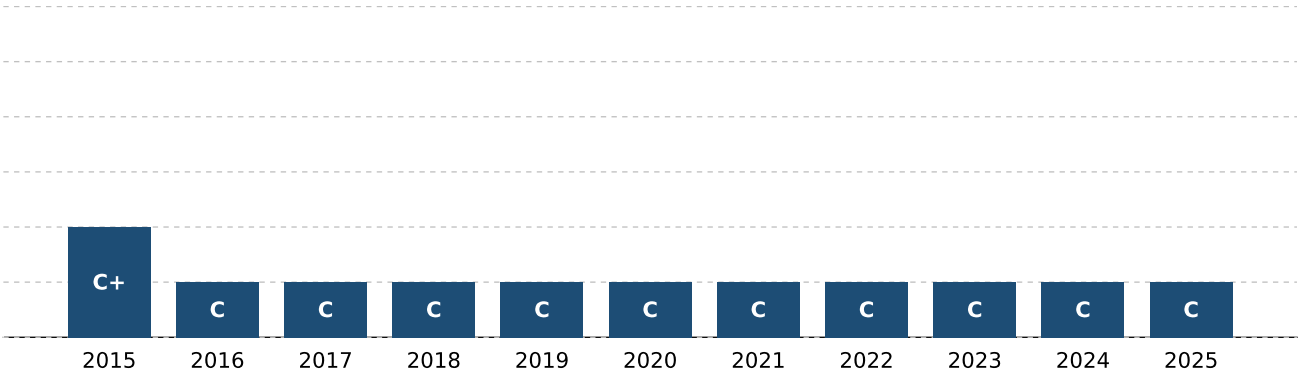
Apresentamos a seguir a série histórica de classificação do Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEG-M obtida pela municipalidade.

HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2025	C	B	C	C	C+	C	C	C
2024	C	C	C	C	C	C	C	C
2023	C	C+	C+	C	C	C	C	C+
2022	C	C	C	C	C	C	C	C
2021	C	C	C	C	C+	C	C	C
2020	C	C	C	C	C+	C	C	C
2019	C	C	C	C	C+	C	C	C+
2018	C	C	C	C	B	C	B	C+
2017	C	C	C+	C+	B	C	C	C+
2016	C	C	C+	C	C	C	C	C
2015	C+	C+	C+	B+	B+	B	C	B

A nota do Índice de Efetividade da Gestão Municipal IEG-M é a somatória final que reúne os índices apurados nas sete dimensões da execução do orçamento, sendo elas:

- i-Plan:** Índice Municipal do Planejamento;
- i-Fiscal:** Índice Municipal de Gestão Fiscal;
- i-Educ:** Índice Municipal de Educação;
- i-Saúde:** Índice Municipal da Saúde;
- i-Amb:** Índice Municipal do Meio Ambiente;
- i-Cidade:** Índice Municipal Cidades Protegidas;
- i-Gov TI:** Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação.

Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP o município obteve a nota C do IEG-M, portanto é possível verificar que não houve evolução ao comparar com o exercício anterior. Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.





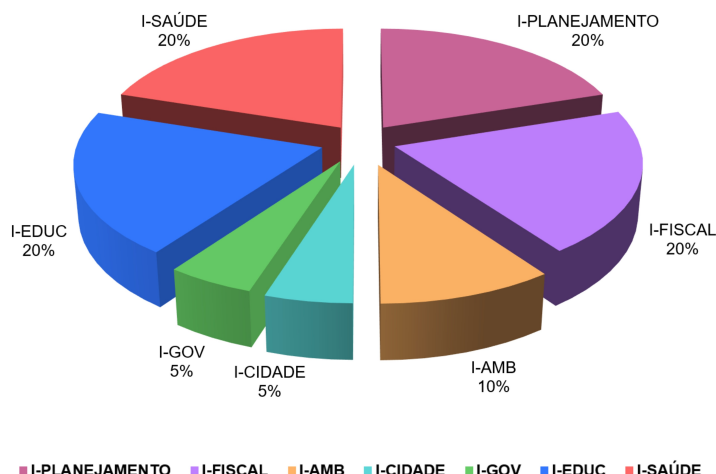
Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Conforme disponível no manual do IEG-M, apresentamos a seguir o gráfico com o peso dos índices que formam índice final do IEG-M.

Atribuição de pesos aos índices componentes



Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados apresentados no ano de 2025 os **quesitos Planejamento e Saúde apresentaram evolução e os demais quesitos mantiveram a mesma nota "C"**, demonstrando desta forma que a média obtida no IGE-M foi a mesma comparada ao exercício anterior.

Nesse sentido, é importante frisar para a Administração a relevância desse assunto junto ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP).

Sugerimos que a Administração faça o constante aprimoramento através do desenvolvimento de tecnologias, estrutura, austeridade fiscal, capacitação de pessoal e respeito ao meio ambiente para que a nota do município se eleve no ano de 2026.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01. Plano Plurianual - PPA

O Plano Plurianual é um instrumento de planejamento de médio prazo (4 anos) que estabelece, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada (art.165, § 1º, da CF/1988).

De forma sintética, as diretrizes retratam as orientações gerais do governo, para que sejam alcançados os objetivos traçados no Plano Plurianual nos seus quatro anos de vigência.

Os objetivos discriminam os resultados que se pretende alcançar para superar as dificuldades diagnosticadas, devendo ser descritos de forma clara e direta para comunicar à sociedade as estratégias de governo no âmbito de cada política pública.

Já as metas mensuram o alcance dos objetivos, podendo ser de natureza qualitativa ou quantitativa, evidenciando o que se pretende fazer e quantos serão os beneficiados no âmbito de cada ação. A meta fornece um parâmetro para acompanhamento da evolução de um objetivo ao longo dos quatro anos de vigência do PPA. Cada objetivo pode conter uma ou mais metas, as quais devem, sempre que possível, ser acompanhadas de critérios de regionalização.

O Plano Plurianual (PPA) do Município de Serrana/SP, para o quadriênio de 2022 a 2025, foi estabelecido por meio da **Lei Municipal nº 2070/2021** de **16/12/2021**.

03.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

Concebida pela Constituição Federal de 1988, a Lei de Diretrizes Orçamentárias é o instrumento de planejamento que norteia a elaboração do orçamento, estabelecendo os programas do PPA que serão contemplados com dotações no escopo de cada LOA. Trata-se, portanto, do elo entre o planejamento estratégico (PPA) e o planejamento operacional (LOA).

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Serrana/SP, para o exercício de 2025, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 2296/2024** de **12/12/2024**.

03.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

É na Lei Orçamentária Anual que estão previstos os recursos a serem arrecadados e fixadas as despesas a serem executadas no exercício. Trata-se, portanto, do orçamento propriamente dito.

A **Lei Municipal nº 2297/2024** de **12/12/2024**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2025**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 245.213.987,70** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 245.213.987,70**.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01. Metas de Ações de Governo

No contexto da administração pública, projetos e atividades são conduzidos com o objetivo de alcançar metas físicas mensuráveis, que demonstram o impacto direto das ações governamentais na sociedade. Em áreas como educação, saúde, infraestrutura, meio ambiente e segurança, as metas físicas incluem indicadores como matrículas escolares, cobertura de vacinação, construção de estradas e redução de crimes. Avaliar essas metas proporciona uma visão abrangente dos resultados das políticas públicas, guiando decisões e aumentando a transparência na prestação de contas à população.

O quadro a seguir apresentamos as ações de governos e suas metas físicas realizadas até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
0001 - PRECATÓRIOS JUDICIAIS REGIME ESPECIAL		EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		25,00	PERCENTUAL	25,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.030.000,00	7.275.573,64	7.274.346,60	99,98	7.274.346,60	99,98	7.274.346,60	99,98
0002 - REQUISITÓRIO DE PEQUENO VALOR - RPV		EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		25,00	PERCENTUAL	24,95	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
660.000,00	299.233,36	298.645,36	99,80	298.645,36	99,80	298.645,36	99,80
1006 - Execução de Obras de Recapeamento Asfáltico em Vias Urbanas		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1080 - PROGRAMA AQUISIÇÃO DE ALIMENTOS		PLANEJAMENTO		330.074,70	PERCENTUAL	318.925,14	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.866.080,00	3.016.080,00	2.914.200,16	96,62	2.914.200,16	96,62	2.914.200,16	96,62
1170 - Ampliação da Rede de Abastecimento de Água		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	1.265.032,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1171 - Construção da Praça do Mirante		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	956.220,54	772.004,24	80,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1172 - Construção de Escola de Ensino Fundamental em Tempo Integral		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	11.893.290,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1173 - Construção de Unidades Habitacionais do Programa FNHIS		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	6.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1174 - Ampliação e Reforma Centro de Controle de Zoonoses		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	483.442,34	483.442,34	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1175 - Reforma e Ampliação Assistência Social		Nenhum		100,00	Nenhum	83,09	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	421.884,35	357.892,10	84,83	350.562,28	83,09	344.328,80	81,62
1176 - Reforma e Ampliação Cras I		Nenhum		100,00	Nenhum	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	730.601,53	592.290,50	81,07	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
1177 - Reforma e ampliação da base da Guarda Civil Municipal		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	231.969,97	173.500,00	74,79	0,00	0,00	0,00	0,00
1178 - Reforma e Ampliação da Farmácia Municipal		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	216.184,76	181.000,00	83,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2002 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA		MELHOR ATENDIMENTO POPULAÇÃO		2.455.455,54		PESSOAS	2.381.064,60
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.293.600,00	5.662.095,08	5.597.212,97	98,85	5.490.555,19	96,97	4.704.174,20	83,08
2003 - Chefia do Executivo		SERVIÇOS PRESTADOS		275.890,32		UNIDADE	260.662,04
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.184.400,00	1.536.710,86	1.475.739,26	96,03	1.451.889,26	94,48	1.374.931,05	89,47
2004 - Administração Executiva		SERVIÇOS PRESTADOS		891.926,72		UNIDADE	875.599,75
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.594.600,00	11.323.409,34	11.168.728,76	98,63	11.116.131,16	98,17	10.604.646,14	93,65
2005 - Admin. Contencioso Judicial e Jurídico		SERVIÇOS PRESTADOS		4.807.295,19		UNIDADE	4.753.765,12
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.279.100,00	3.068.239,42	3.053.290,61	99,51	3.034.074,04	98,89	2.506.447,93	81,69
2006 - Tecnologia da Informação		SERVIÇOS PRESTADOS		366.764,43		UNIDADE	232.058,09
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
302.300,00	476.817,05	461.530,53	96,79	301.690,25	63,27	257.277,02	53,96
2007 - Execução Financeira e Orçamentária		PLANEJAMENTO		1.458.185,89		UNIDADE	1.422.187,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.702.082,00	6.389.316,23	6.297.270,12	98,56	6.231.580,30	97,53	5.474.572,50	85,68
2008 - Planejamento Financeiro e Estratégico		PLANEJAMENTO		683.136,44		UNIDADE	653.633,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.722.400,00	2.164.051,71	2.158.969,40	99,77	2.070.591,99	95,68	1.710.352,51	79,03
2009 - Promoção da Prática Esportiva		SERVIÇOS PRESTADOS		515.802,30		UNIDADE	488.114,40
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.790.500,00	3.880.644,82	3.776.903,51	97,33	3.672.334,59	94,63	3.377.433,43	87,03
2010 - Atividade de Lazer e Musicalização		SERVIÇOS PRESTADOS		391.711,86		UNIDADE	373.670,97
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
961.200,00	1.498.514,36	1.431.097,99	95,50	1.429.497,99	95,39	1.380.832,60	92,15
2012 - Ensino Infantil de 00 a 06 anos		SERVIÇOS PRESTADOS		15.708.144,59		UNIDADE	15.398.719,98
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
28.856.250,00	27.440.913,91	26.907.460,04	98,06	26.900.373,04	98,03	25.024.059,84	91,19
2013 - Ensino Fundamental		SERVIÇOS PRESTADOS		29.116.115,73		UNIDADE	28.142.045,63
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
47.112.517,70	48.130.622,23	46.941.370,25	97,53	46.520.428,06	96,65	43.465.249,87	90,31
2015 - Apoio ao Ensino Técnico e Superior		SERVIÇOS PRESTADOS		985.488,48		UNIDADE	960.550,86
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
716.000,00	859.148,96	837.408,34	97,47	837.408,34	97,47	836.408,34	97,35
2016 - MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA		EXECUÇÃO DAS ATRIBUIÇÕES DO EXECUTIVO		425.825,09		PERCENTUAL	425.822,81
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
592.100,00	1.871.661,85	1.871.651,85	100,00	1.871.651,85	100,00	1.614.152,42	86,24



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
2017 - Planejamento Urbano		PLANEJAMENTO		6.241.921,56		UNIDADE	3.925.299,22
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.637.700,00	15.541.006,26	10.353.491,52	66,62	9.773.128,22	62,89	9.107.260,32	58,60
2018 - Limpeza e Conservação Urbana		SERVIÇOS PRESTADOS		4.594.947,95		UNIDADE	3.863.808,91
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.304.100,00	6.785.709,98	6.732.529,14	99,22	5.705.981,21	84,09	5.101.703,96	75,18
2019 - Manutenção da Malha Rodoviária		SERVIÇOS PRESTADOS		164.238,56		UNIDADE	145.664,35
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.100,00	92.976,26	82.461,31	88,69	82.461,31	88,69	80.338,69	86,41
2020 - Manutenção do Trânsito Municipal		SERVIÇOS PRESTADOS		178.166,28		UNIDADE	133.121,19
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
280.000,00	664.146,50	636.642,75	95,86	496.232,91	74,72	475.291,00	71,56
2025 - Manutenção da Frota do Município		SERVIÇOS PRESTADOS		658.731,51		UNIDADE	584.719,45
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.303.200,00	1.258.550,34	1.258.529,34	100,00	1.117.145,37	88,76	982.083,92	78,03
2026 - Patrulhamento e Segurança - Guarda Municipal		SERVIÇOS PRESTADOS		100,00		UNIDADE	86,56
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.108.300,00	3.797.777,25	3.325.768,99	87,57	3.287.440,89	86,56	2.936.226,41	77,31
2028 - Abastecimento de Água Potável		SERVIÇOS PRESTADOS		4.971.890,78		UNIDADE	4.764.941,64
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.814.100,00	12.016.223,07	11.961.371,34	99,54	11.516.061,84	95,84	10.135.941,36	84,35
2029 - Atendimento Básico de Saúde		SERVIÇOS PRESTADOS		337.860,36		UNIDADE	330.389,49
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.057.800,00	2.922.397,03	2.898.804,93	99,19	2.857.776,10	97,79	2.738.932,34	93,72
2035 - Assistência Social Básica		SERVIÇOS PRESTADOS		1.121.281,65		UNIDADE	826.063,43
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.719.600,00	3.639.232,52	2.731.464,04	75,06	2.681.072,07	73,67	2.479.501,79	68,13
2043 - Desenvolvimento Econômico Local		SERVIÇOS PRESTADOS		410.965,21		UNIDADE	407.201,58
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
676.400,00	709.046,43	707.071,22	99,72	702.552,97	99,08	621.955,60	87,72
2044 - Adm Suprimentos e Compras		SERVIÇOS PRESTADOS		734.409,58		UNIDADE	719.752,56
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.320.738,03	1.533.280,10	1.516.832,84	98,93	1.502.679,58	98,00	1.347.568,64	87,89
2064 - MANUTENÇÃO DEPARTAMENTO TURISMO		SERVIÇOS PRESTADOS		100,00		UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2095 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA BÁSICA A SAUDE		QUALIDADE DE VIDA		7.500,00		PESSOAS	6.892,18
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.396.148,00	16.003.184,92	15.009.184,02	93,79	14.706.236,50	91,90	12.872.257,35	80,44
2096 - JUDICIALIZAÇÃO EM SAUDE		QUALIDADE DE VIDA		25,00		PESSOAS	24,10
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
250.000,00	160.795,54	160.748,00	99,97	155.010,01	96,40	101.494,71	63,12
2097 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA MEDICA E AMBULATORIAL		QUALIDADE DE VIDA		334.171,50		PESSOAS	320.404,70
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
24.869.990,22	37.195.362,45	36.149.923,44	97,19	35.663.032,32	95,88	32.639.275,99	87,75



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
2098 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACEUTICA		QUALIDADE DE VIDA		2.906.291,93		PESSOAS	2.587.623,25
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
543.200,00	389.740,50	347.006,29	89,04	347.006,29	89,04	347.006,29	89,04
2099 - MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA SANITARIA		QUALIDADE DE VIDA		513.238,18		PESSOAS	512.267,09
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
919.908,00	859.369,10	857.993,10	99,84	857.743,10	99,81	712.036,95	82,86
2100 - MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA		QUALIDADE DE VIDA		793.887,92		PESSOAS	746.766,70
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.813.708,00	3.511.081,57	3.403.724,87	96,94	3.302.681,31	94,06	2.847.562,71	81,10
2101 - CONTROLE DE ZOONOSSES		QUALIDADE DE VIDA		25,00		PESSOAS	24,93
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.023.600,00	1.102.810,43	1.102.272,57	99,95	1.099.640,32	99,71	969.356,13	87,90
2110 - Manutenção do Conselho Tutelar		Manutenção do Conselho Tutelar		719.153,70			693.219,92
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.090.400,00	953.467,83	919.084,33	96,39	919.084,33	96,39	547.676,46	57,44
2112 -				100,00			78,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500,00	7.300,00	6.686,65	91,60	5.717,15	78,32	3.809,83	52,19
2124 - Atendimento de Urgência e Emergência nas Unidades de Pronto Atendimento - UPA		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2130 - Parcerias com Entidades Sem Fins Lucrativos da Área de Saúde		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2148 - Fortalecimento do Controle Social Idoso		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2149 - Fortalecimento do Controle Social Criança e Adolescente		Nenhum		100,00		Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA		EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		25,00		PERCENTUAL	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.460.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
209.303.637,70	257.670.117,73	225.237.545,62	87,41	218.544.644,26	84,82	200.209.339,22	77,70

(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

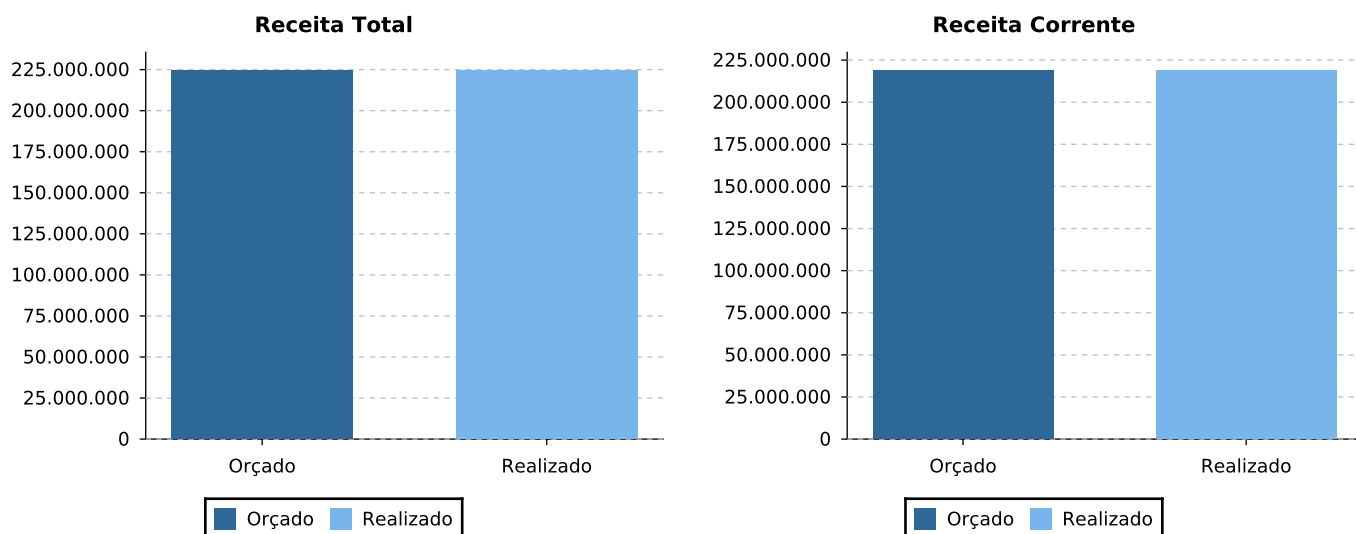
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	210.614.537,70	218.650.615,60	218.650.615,60	218.686.928,44	100,02
RECEITAS DE CAPITAL	5.481.100,00	5.679.100,00	5.679.100,00	5.603.437,00	98,67
TOTAL DA RECEITA	216.095.637,70	224.329.715,60	224.329.715,60	224.290.365,44	99,98

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **100,02%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês .

As informações apresentadas acima, podem ser melhor visualizadas através dos gráficos à seguir:



05.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	36.235.700,00	37.384.875,24	37.384.875,24	37.503.058,51	100,32
CONTRIBUIÇÕES	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.061.443,11	93,70
RECEITA PATRIMONIAL	484.789,09	576.867,36	576.867,36	1.306.710,65	226,52
RECEITA DE SERVIÇOS	11.814.200,00	11.814.200,00	11.814.200,00	10.417.557,52	88,18
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	159.506.448,61	166.264.181,25	166.264.181,25	166.817.312,98	100,33



Prefeitura Municipal de Serrana

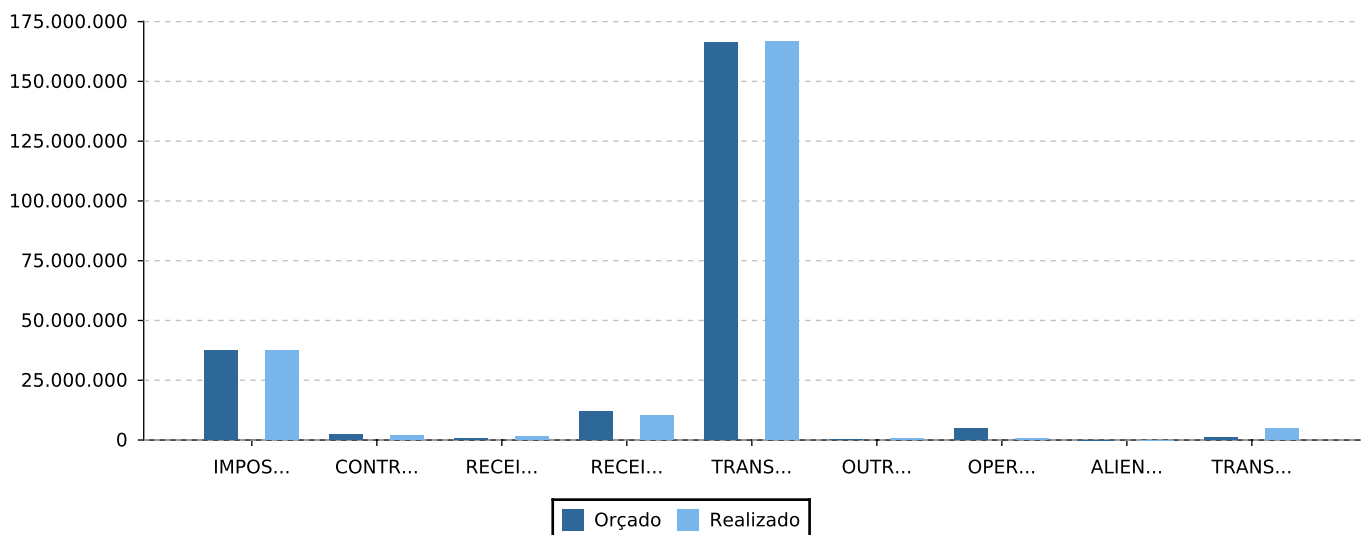
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	373.400,00	410.491,75	410.491,75	580.845,67	141,50
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	614.371,20	12,80
ALIENAÇÃO DE BENS	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	681.000,00	879.000,00	879.000,00	4.989.065,80	567,58
TOTAL DA RECEITA	216.095.637,70	224.329.715,60	224.329.715,60	224.290.365,44	99,98

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

O gráfico abaixo, demonstra de forma clara a comparação da previsão de arrecadação e a receita arrecadada total por classificação econômica.



05.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	139.490.350,00	145.160.857,23	145.160.857,23	140.072.059,51	96,49
RECURSOS ESTADUAIS	57.820.780,00	58.676.426,91	58.676.426,91	63.704.962,44	108,57
RECURSOS FEDERAIS	13.984.507,70	15.692.431,46	15.692.431,46	19.834.060,42	126,39
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	654.818,34	13,64
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	24.464,73	0,00
TOTAL DA RECEITA	216.095.637,70	224.329.715,60	224.329.715,60	224.290.365,44	99,98

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

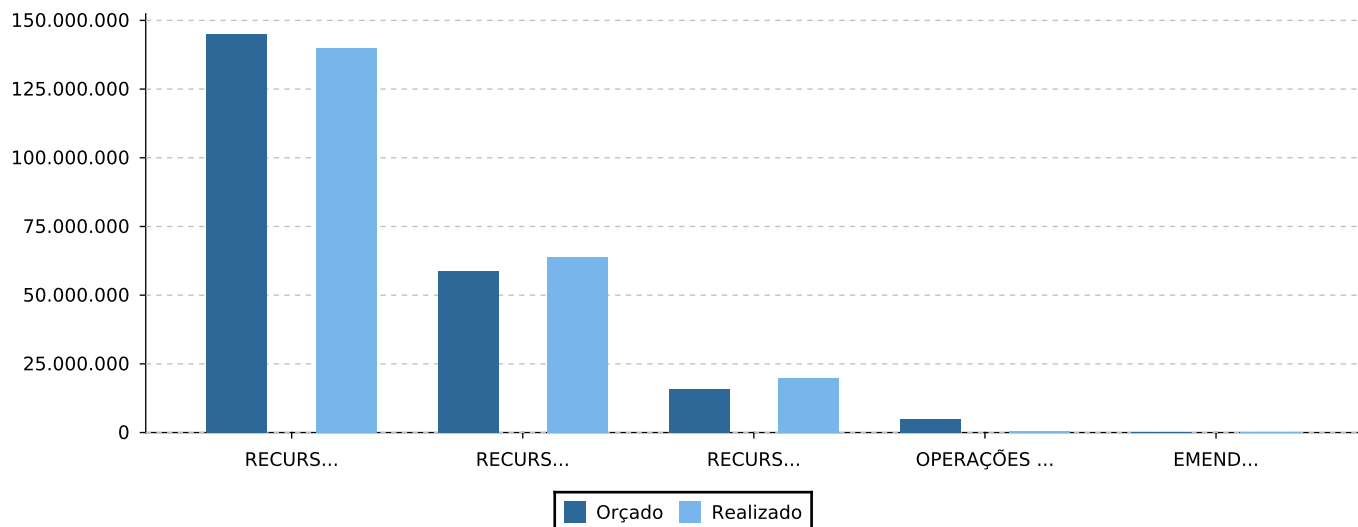
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025



05.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	18.986.109,51	105,43
FEVEREIRO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	17.294.583,74	96,04
MARÇO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	16.227.110,30	90,11
ABRIL	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	19.797.156,41	109,94
MAIO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	17.171.166,84	95,35
JUNHO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	17.459.883,75	96,96
JULHO	18.007.969,35	18.007.969,35	18.007.969,35	21.374.478,73	118,69
AGOSTO	18.007.969,35	18.907.969,35	18.907.969,35	17.059.582,95	90,22
SETEMBRO	18.007.969,35	18.207.969,35	18.207.969,35	18.502.269,67	101,62
OUTUBRO	18.007.969,35	18.637.938,45	18.637.938,45	17.783.577,46	95,42
NOVEMBRO	18.007.969,35	18.325.471,26	18.325.471,26	16.155.434,93	88,16
DEZEMBRO	18.007.974,85	24.194.581,74	24.194.581,74	26.479.011,15	109,44
TOTAL	216.095.637,70	224.329.715,60	224.329.715,60	224.290.365,44	99,98

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **99,98%** da receita prevista atualizada para o exercício.

05.05. Arrecadação das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise das principais receitas previstas até o mês para o exercício comparada com a receita arrecadada.

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.



Prefeitura Municipal de Serrana

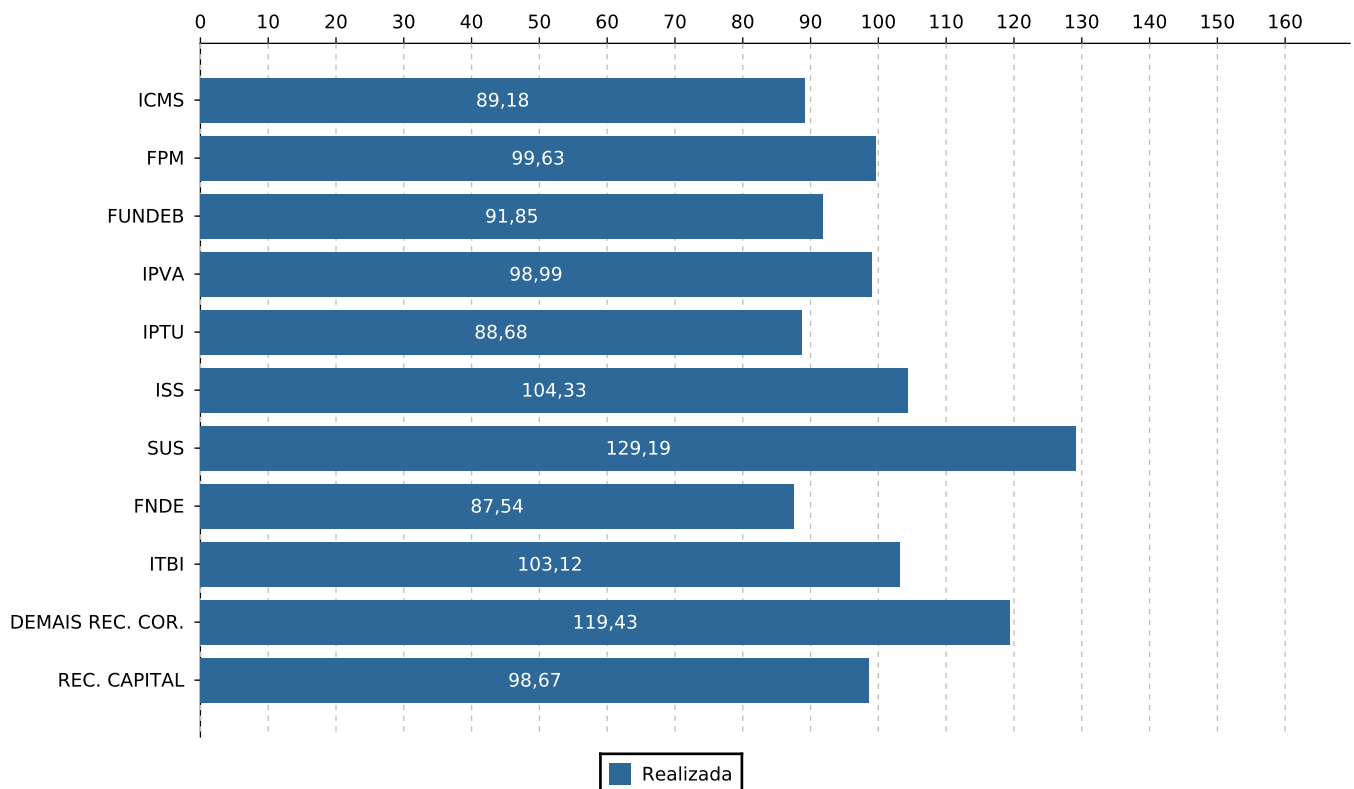
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	24.971.274,00	89,18	3.028.726,00
FPM	49.000.000,00	53.461.540,78	53.461.540,78	53.266.058,31	99,63	195.482,47
FUNDEB	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	50.519.518,20	91,85	4.480.481,80
IPVA	8.800.000,00	8.800.000,00	8.800.000,00	8.711.482,11	98,99	88.517,89
IPTU	11.480.100,00	11.811.940,93	11.811.940,93	10.475.079,48	88,68	1.336.861,45
ISS	11.155.100,00	11.155.100,00	11.155.100,00	11.637.690,55	104,33	-482.590,55
SUS	8.057.840,00	9.500.358,48	9.500.358,48	12.273.509,72	129,19	-2.773.151,24
FNDE	5.313.667,70	5.313.667,70	5.313.667,70	4.651.407,70	87,54	662.260,00
ITBI	1.300.500,00	2.117.834,31	2.117.834,31	2.183.946,40	103,12	-66.112,09
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	32.507.330,00	33.490.173,40	33.490.173,40	39.996.961,97	119,43	-6.506.788,57
RECEITAS DE CAPITAL	5.481.100,00	5.679.100,00	5.679.100,00	5.603.437,00	98,67	75.663,00
TOTAL DA RECEITA	216.095.637,70	224.329.715,60	224.329.715,60	224.290.365,44	99,98	39.350,16

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **88,68%**, **104,33%**, **99,63%**, **89,18%** e **91,85%** da previsão atualizada para o exercício.

Segue abaixo o gráfico comparando do total arrecadado e a arrecadação da receita corrente.



05.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise mensal da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/JUL	FEV/AGO	MAR/SET	ABR/OUT	MAI/NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	28.000.000,00	1.814.487,20	1.922.793,76	1.964.584,75	2.115.912,57	1.958.724,65	1.484.716,29	24.971.274,00
		2.688.264,55	1.983.612,94	2.395.184,41	1.973.762,58	1.818.458,41	2.850.771,89	89,18
FPM	53.461.540,78	3.830.779,43	5.140.463,61	3.385.231,78	3.439.973,16	4.388.173,50	4.507.257,08	53.266.058,31
		5.230.049,87	3.650.435,99	5.053.843,56	3.106.886,33	4.223.314,02	7.309.649,98	99,63
FUNDEB	55.000.000,00	5.002.189,97	4.292.822,83	4.096.752,51	2.914.696,92	4.012.860,56	3.031.828,84	50.519.518,20
		6.181.490,41	3.718.212,92	4.342.643,52	3.691.729,74	3.511.009,89	5.723.280,09	91,85
IPVA	8.800.000,00	2.490.037,04	1.129.885,73	952.111,00	761.486,27	790.841,79	244.504,04	8.711.482,11
		337.396,55	378.274,27	426.013,52	421.486,44	346.402,56	433.042,90	98,99
IPTU	11.811.940,93	202.517,76	226.859,36	940.904,96	3.598.057,10	789.517,08	734.144,70	10.475.079,48
		748.038,22	672.945,76	736.014,13	706.584,38	635.337,25	484.158,78	88,68
ISS	11.155.100,00	1.027.347,55	816.192,15	916.804,14	2.418.331,63	955.586,18	918.568,54	11.637.690,55
		-274.864,78	972.639,27	1.147.034,81	993.839,16	835.682,42	910.529,48	104,33
SUS	9.500.358,48	709.664,81	752.415,82	633.702,54	718.099,45	771.376,41	1.128.722,22	12.273.509,72
		1.759.415,83	2.080.512,40	746.633,17	739.771,71	1.239.469,02	993.726,34	129,19
FNDE	5.313.667,70	485.684,63	448.123,27	447.585,53	448.858,56	444.271,93	452.748,65	4.651.407,70
		462.372,18	436.909,82	128.081,86	295.938,70	280.543,97	320.288,60	87,54
ITBI	2.117.834,31	83.440,76	107.677,73	177.565,72	236.605,52	141.473,26	262.972,19	2.183.946,40
		196.593,38	191.316,01	171.472,37	108.224,54	124.137,41	382.467,51	103,12
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	33.490.173,40	3.071.335,45	2.457.349,48	2.409.867,37	3.145.135,23	2.694.363,03	3.676.246,39	39.996.961,97
		2.850.194,31	2.852.320,75	2.617.838,31	4.581.122,09	2.863.508,98	6.777.680,58	119,43
RECEITAS DE CAPITAL	5.679.100,00	268.624,91	0,00	302.000,00	0,00	223.978,45	1.018.174,81	5.603.437,00
		1.195.528,21	122.402,82	737.510,01	1.164.231,79	277.571,00	293.415,00	98,67
TOTAL	224.329.715,60	18.986.109,51	17.294.583,74	16.227.110,30	19.797.156,41	17.171.166,84	17.459.883,75	224.290.365,44
		21.374.478,73	17.059.582,95	18.502.269,67	17.783.577,46	16.155.434,93	26.479.011,15	99,98

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **88,68%**, **104,33%**, **99,63%** e **89,18%** da previsão atualizada para o exercício.

05.07. Comparativo das Principais Receitas

Na análise a seguir, apresentamos um comparativo da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas e o índice de variação em relação ao mesmo período do exercício anterior.

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
ICMS	28.000.000,00	26.470.810,95	24.971.274,00	-5,66
FPM	53.461.540,78	47.123.390,61	53.266.058,31	13,04
FUNDEB	55.000.000,00	48.161.222,86	50.519.518,20	4,90
IPVA	8.800.000,00	7.868.238,83	8.711.482,11	10,72
IPTU	11.811.940,93	10.235.205,86	10.475.079,48	2,34
ISS	11.155.100,00	10.304.908,87	11.637.690,55	12,93
SUS	9.500.358,48	12.218.725,23	12.273.509,72	0,45



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
FNDE	5.313.667,70	5.606.832,59	4.651.407,70	-17,04
ITBI	2.117.834,31	1.221.654,53	2.183.946,40	78,77
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	33.490.173,40	34.514.092,84	39.996.961,97	15,89
RECEITAS DE CAPITAL	5.679.100,00	7.005.372,01	5.603.437,00	-20,01
TOTAL DA RECEITA	224.329.715,60	210.730.455,18	224.290.365,44	6,43

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **2,34%**, **12,93%**, **13,04%**, **-5,66%** e **4,90%**.

05.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

Considerando os últimos quatro exercícios, demonstramos a seguir a análise comparativa das receitas por categoria econômica e fontes de recursos.

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
RECEITAS CORRENTES	146.782.557,03	177.408.692,78	20,86	182.612.814,62	2,93	203.725.083,17	11,56
RECURSOS PRÓPRIOS	28.756.952,97	41.290.399,31	43,58	115.867.932,77	180,62	129.762.431,89	11,99
RECURSOS ESTADUAIS	69.549.755,51	76.530.407,27	10,04	44.037.657,46	-42,46	53.899.016,02	22,39
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	173.703,13	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS FEDERAIS	48.302.145,42	59.587.886,20	23,36	22.644.228,66	-62,00	20.020.832,04	-11,59
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	55.845,21	0,00	0,00	-100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	0,00	0,00	7.150,52	0,00	42.803,22	498,60
RECEITAS DE CAPITAL	2.756.019,92	4.899.768,38	77,78	6.256.830,36	27,70	7.005.372,01	11,96
RECURSOS PRÓPRIOS	33.770,00	408.369,88	1.109,27	897.640,43	119,81	299.768,14	-66,60
RECURSOS ESTADUAIS	1.534.996,63	2.489.331,32	62,17	1.443.354,29	-42,02	4.889.358,87	238,75
RECURSOS FEDERAIS	1.187.253,29	1.322.036,91	11,35	2.601.905,48	96,81	1.816.245,00	-30,20
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	680.030,27	0,00	1.313.930,16	93,22	0,00	-100,00
TOTAL DA RECEITA	149.538.576,95	182.308.461,16	21,91	188.869.644,98	3,60	210.730.455,18	11,57

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **21,91%**, **3,60%** e **11,57%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.

Nota Conclusiva do Controlador:

Observamos que a receita total atingiu **99,98%** da previsão atualizada, **mas há sinais de desaceleração ao longo do ano e frustração relevante** em operações de crédito (13,64%), ICMS (89,18%), FUNDEB (91,85%), IPTU (88,68%) e Receita de Serviços (88,18%). Em contrapartida, **houve excesso em** transferências de capital (567,58%), transferências federais (126,39%) e receita patrimonial (226,52%), além de ingresso de emenda parlamentar sem previsão.

Observamos também um aumento das receitas em relação ao período anterior (21,28%).

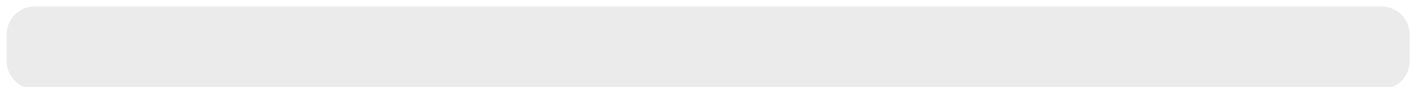
Considerando a observação de possível tendência de queda na arrecadação, **sugerimos** uma reestimativa das receitas para o período subsequente e um planejamento para melhorar a captação de valores ao município.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025





Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	194.347.321,95	219.737.524,91	210.673.098,16	95,87	206.775.168,04	94,10	188.471.814,57	85,77
DESPESAS DE CAPITAL	15.627.400,00	44.064.592,82	19.747.087,57	44,81	16.951.470,81	38,47	16.919.519,24	38,40
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.460.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

06.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	116.995.707,00	118.099.092,59	116.546.408,87	98,69	116.546.408,87	98,69	103.400.740,87	87,55
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	77.351.614,95	101.638.432,32	94.126.689,29	92,61	90.228.759,17	88,77	85.071.073,70	83,70
INVESTIMENTOS	2.817.300,00	28.905.546,05	4.784.952,19	16,55	1.989.335,43	6,88	1.957.383,86	6,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	12.810.100,00	15.159.046,77	14.962.135,38	98,70	14.962.135,38	98,70	14.962.135,38	98,70
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.460.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

06.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	99.915.507,00	101.716.487,27	100.901.186,34	99,20	100.901.186,34	99,20	95.715.500,74	94,10
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	2.173.100,00	2.263.838,48	2.064.213,87	91,18	2.064.213,87	91,18	1.873.251,41	82,75
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	100,00	59.196,30	59.196,30	100,00	59.196,30	100,00	59.196,30	100,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
SENTENÇAS JUDICIAIS	600.000,00	218.233,36	218.233,36	100,00	218.233,36	100,00	218.233,36	100,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	68.800,00	614.426,05	601.675,35	97,92	601.675,35	97,92	583.981,06	95,04
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	14.238.200,00	13.226.911,13	12.701.903,65	96,03	12.701.903,65	96,03	4.950.578,00	37,43
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	8.808.007,63	7.514.921,19	85,32	7.438.667,83	84,45	7.197.715,17	81,72
CONTRIBUIÇÕES	0,00	265.000,00	265.000,00	100,00	265.000,00	100,00	265.000,00	100,00
SUBVENÇÕES SOCIAIS	3.200.926,71	4.762.255,50	4.738.500,20	99,50	4.721.357,47	99,14	4.064.905,14	85,36
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	100,00	1.970.138,11	93,82	1.970.138,11	93,82
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	56.000,00	55.928,00	55.208,84	98,71	55.208,84	98,71	52.518,77	93,90
MATERIAL DE CONSUMO	10.456.508,17	12.473.379,37	11.285.502,34	90,48	10.833.541,64	86,85	10.117.037,94	81,11
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	807.900,00	719.758,52	640.930,24	89,05	592.193,35	82,28	488.898,06	67,93
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	291.100,00	282.420,52	242.209,49	85,76	242.209,49	85,76	242.209,49	85,76
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO	6.093.414,22	8.974.218,23	8.597.164,59	95,80	8.597.164,59	95,80	8.597.164,59	95,80
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	399.800,00	437.904,14	422.114,66	96,39	391.379,86	89,38	368.362,38	84,12
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	2.394.200,00	2.476.877,27	2.208.318,92	89,16	2.192.992,59	88,54	2.004.829,26	80,94
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	26.909.583,85	35.335.262,48	31.239.524,41	88,41	28.317.042,11	80,14	25.787.204,34	72,98
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.814.582,00	2.019.157,02	1.963.695,25	97,25	1.758.264,13	87,08	1.594.621,25	78,97
CONTRIBUIÇÕES	330.000,00	384.146,55	384.146,55	100,00	384.146,55	100,00	384.146,55	100,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	19.237.400,00	19.132.034,00	19.078.487,30	99,72	19.078.487,30	99,72	18.600.049,29	97,22
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.150.000,00	2.188.223,39	2.186.852,11	99,94	2.186.852,11	99,94	2.182.160,16	99,72
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	650.000,00	912.000,00	893.041,50	97,92	893.041,50	97,92	893.041,50	97,92
SENTENÇAS JUDICIAIS	60.000,00	81.000,00	80.412,00	99,27	80.412,00	99,27	80.412,00	99,27
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	400.100,00	230.759,70	230.659,70	99,96	230.659,70	99,96	180.659,70	78,29
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.412.800,00	26.416.717,55	3.632.722,99	13,75	1.046.980,23	3,96	1.040.746,75	3,94
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	404.400,00	2.388.828,50	1.152.229,20	48,23	942.355,20	39,45	916.637,11	38,37
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL CORRIGIDO DA DÍVIDA CONTRATUAL REFINANCIADO	7.780.100,00	7.883.473,13	7.687.788,78	97,52	7.687.788,78	97,52	7.687.788,78	97,52
SENTENÇAS JUDICIAIS	5.000.000,00	7.242.979,24	7.241.752,20	99,98	7.241.752,20	99,98	7.241.752,20	99,98
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	30.000,00	32.594,40	32.594,40	100,00	32.594,40	100,00	32.594,40	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.460.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

06.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
LEGISLATIVA	6.132.000,00	5.271.000,00	5.182.640,11	98,32	5.181.994,59	98,31	5.181.994,59	98,31
ADMINISTRAÇÃO	21.216.120,03	23.594.973,03	23.204.772,38	98,35	22.781.047,44	96,55	20.633.024,65	87,45
SEGURANÇA PÚBLICA	3.108.300,00	4.029.747,22	3.499.268,99	86,84	3.287.440,89	81,58	2.936.226,41	72,86
ASSISTÊNCIA SOCIAL	9.104.100,00	11.604.581,31	10.254.630,59	88,37	9.446.991,02	81,41	8.079.491,08	69,62
SAÚDE	43.874.354,22	63.857.368,64	60.594.099,56	94,89	58.989.125,95	92,38	53.227.922,47	83,35
TRABALHO	676.400,00	709.046,43	707.071,22	99,72	702.552,97	99,08	621.955,60	87,72
EDUCAÇÃO	80.882.347,70	93.980.245,95	80.212.827,67	85,35	79.784.798,48	84,90	74.314.681,61	79,07
CULTURA	98.100,00	512.396,91	445.427,50	86,93	443.827,50	86,62	433.827,50	84,67
URBANISMO	22.575.100,00	32.158.609,88	19.835.658,30	61,68	17.174.949,02	53,41	15.746.677,89	48,97
SANEAMENTO	11.814.100,00	13.281.255,70	11.961.371,34	90,06	11.516.061,84	86,71	10.135.941,36	76,32
DESPORTO E LAZER	2.653.700,00	5.039.762,27	4.762.574,00	94,50	4.658.005,08	92,43	4.324.438,53	85,81
ENCARGOS ESPECIAIS	7.840.100,00	9.763.130,39	9.759.844,07	99,97	9.759.844,07	99,97	9.755.152,12	99,92
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.460.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

06.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	133.569.434,25	147.235.434,79	144.752.380,19	98,31	141.227.254,29	95,92	125.850.965,53	85,48
RECURSOS ESTADUAIS	57.820.780,00	64.608.183,15	59.733.541,93	92,46	58.142.932,32	89,99	56.139.562,85	86,89
RECURSOS FEDERAIS	13.784.507,70	41.709.369,21	19.880.186,79	47,66	18.604.505,00	44,61	18.064.317,50	43,31
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.800.000,00	4.800.000,00	638.381,20	13,30	614.371,20	12,80	614.371,20	12,80
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	5.460.915,75	5.449.130,58	5.415.695,62	99,39	5.137.576,04	94,28	4.722.116,73	86,66



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86
------------------	----------------	----------------	----------------	-------	----------------	-------	----------------	-------

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

06.06. Despesa por Unidade Orçamentária

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
TOTAL DA DESPESA	6.132.000,00	6.132.000,00	0,00	5.182.640,11	84,52	949.359,89	15,48
GABINETE DO PREFEITO	14.586.700,00	17.551.282,05	20,32	16.863.025,01	96,08	688.257,04	3,92
INFRA-ESTRUTURA URBANA	34.389.200,00	45.439.865,58	32,13	31.797.029,64	69,98	13.642.835,94	30,02
TOTAL DA DESPESA	43.874.354,22	63.269.368,64	44,21	60.594.099,56	95,77	2.675.269,08	4,23
TOTAL DA DESPESA	8.455.600,00	10.931.850,19	29,29	9.699.967,62	88,73	1.231.882,57	11,27
TOTAL DA DESPESA	24.363.635,78	21.118.346,14	-13,32	20.862.594,62	98,79	255.751,52	1,21
TOTAL DA DESPESA	80.882.347,70	93.980.245,95	16,19	80.212.827,67	85,35	13.767.418,28	14,65
TOTAL DA DESPESA	2.751.800,00	5.379.159,18	95,48	5.208.001,50	96,82	171.157,68	3,18
TOTAL DA DESPESA	215.435.637,70	263.802.117,73	22,45	230.420.185,73	87,35	33.381.932,00	12,65

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 263.802.117,73**, representando o percentual de **22,45%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **87,35%** e **12,65%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela TOTAL DA DESPESA foi na ordem de **R\$ 2.627.359,18** representando **95,48%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a TOTAL DA DESPESA foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 80.212.827,67** representando **85,35%** despesa fixada atualizada.

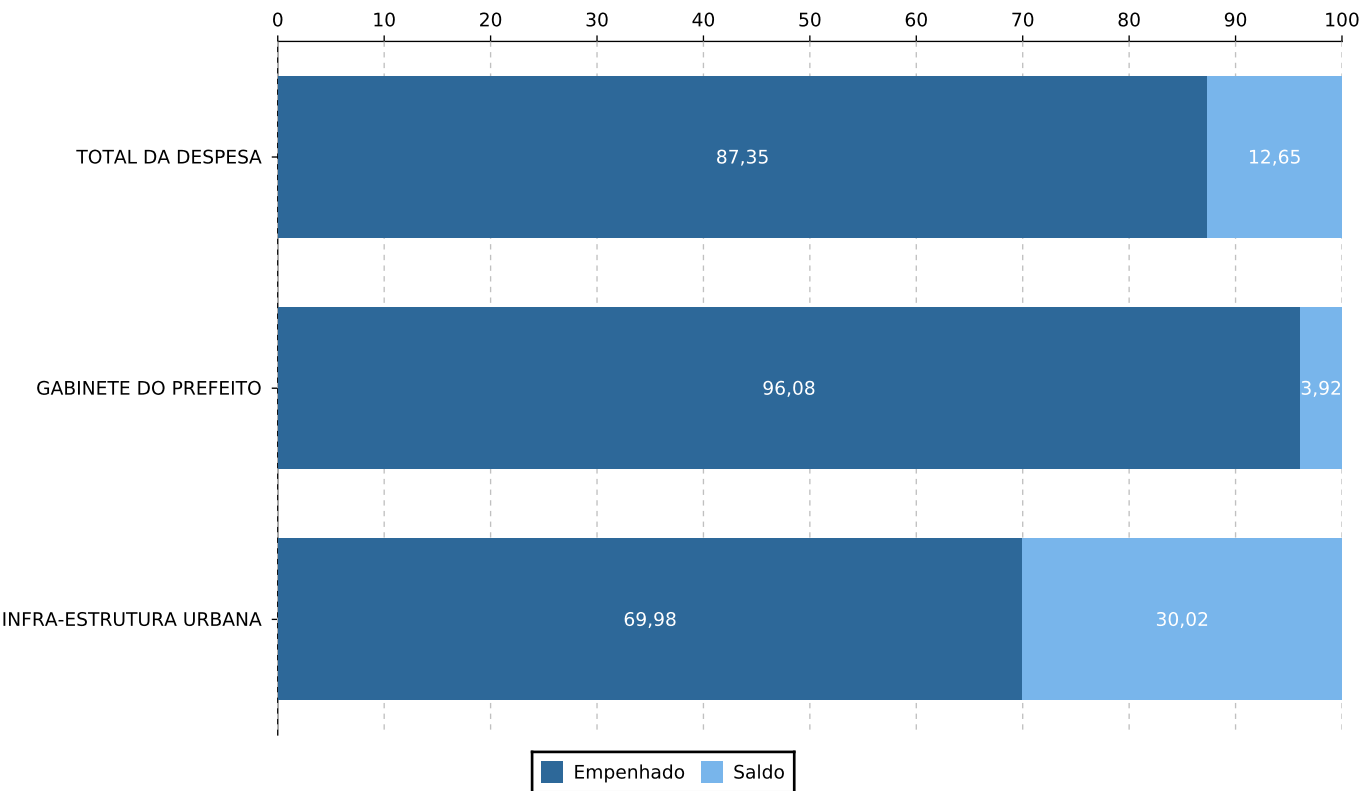
Segue abaixo o gráfico apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025



06.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	17.952.969,81	18.571.358,04	70.623.842,16	380,28	13.727.434,23	73,92	5.502.680,51	29,63
Fevereiro	17.952.969,81	18.968.778,40	15.251.050,52	80,40	19.370.520,77	102,12	20.908.658,31	110,23
Março	17.952.969,81	19.139.242,63	13.560.730,89	70,85	16.978.973,99	88,71	11.628.675,11	60,76
Abril	17.952.969,81	18.049.191,71	14.657.650,63	81,21	17.815.872,83	98,71	17.871.796,97	99,02
Maiο	17.952.969,81	39.532.707,11	13.342.092,14	33,75	18.608.789,26	47,07	17.060.943,14	43,16
Junho	17.952.969,81	19.779.950,39	14.003.867,09	70,80	18.971.986,54	95,92	19.438.691,47	98,27
Julho	17.952.969,81	19.704.526,80	15.310.530,20	77,70	19.831.124,62	100,64	18.684.386,26	94,82
Agosto	17.952.969,81	19.519.625,46	13.825.862,28	70,83	17.158.093,36	87,90	16.427.248,93	84,16
Setembro	17.952.969,81	19.630.371,29	21.856.774,48	111,34	17.838.005,29	90,87	17.865.055,53	91,01
Outubro	17.952.969,81	22.406.767,42	15.535.828,05	69,34	21.146.551,61	94,38	18.197.061,96	81,21
Novembro	17.952.969,81	20.014.462,47	12.108.073,12	60,50	16.630.719,50	83,09	16.075.586,46	80,32
Dezembro	17.952.969,79	28.485.136,01	10.343.884,17	36,31	25.648.566,85	90,04	25.730.549,16	90,33
Total	215.435.637,70	263.802.117,73	230.420.185,73	87,35	223.726.638,85	84,81	205.391.333,81	77,86



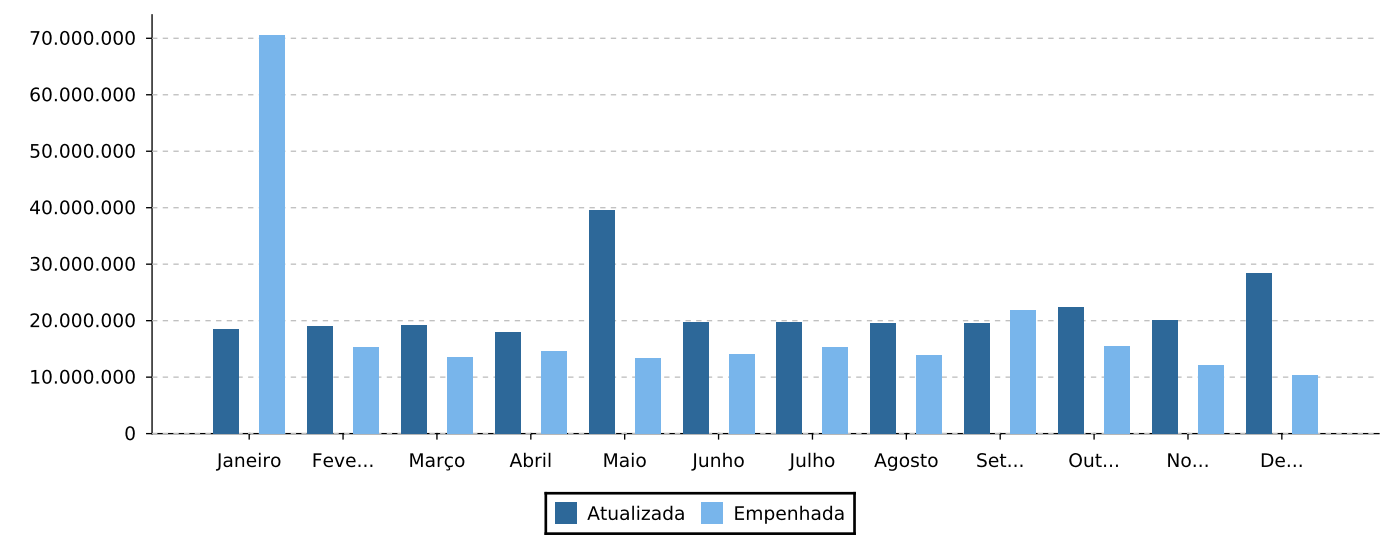
Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **87,35%**, **84,81%** e **77,86%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



06.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.073.729,35	50.095.930,68	16,30	66.845.560,09	33,44	65.284.135,57	-2,34
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.770.299,66	39.761.249,07	17,74	46.219.885,45	16,24	44.189.398,60	-4,39
INVESTIMENTOS	407.444,19	955.116,75	134,42	952.315,84	-0,29	3.440.535,89	261,28
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	11.123.931,27	12.065.813,83	8,47	12.400.295,20	2,77	15.140.461,45	22,10
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.523.211,87	32.933.845,14	1,26	33.872.631,12	2,85	42.171.368,58	24,50
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.484.905,11	11.438.624,36	108,55	10.507.069,71	-8,14	14.789.767,57	40,76
INVESTIMENTOS	872.502,37	3.666.803,74	320,26	3.028.205,62	-17,42	1.762.770,48	-41,79
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.542.223,53	689.230,19	-80,54	3.036.808,45	340,61	3.798.709,12	25,09
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.840.586,15	11.579.853,70	6,82	15.936.842,12	37,63	17.452.080,36	9,51
INVESTIMENTOS	957.939,07	1.229.082,95	28,30	649.331,53	-47,17	1.920.997,82	195,84
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	682.030,27	0,00	562.860,62	-17,47	0,00	-100,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	906.473,59	0,00	1.067.339,67	17,75	4.307.759,35	303,60



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
INVESTIMENTOS	0,00	78.783,30	0,00	236.483,72	200,17	213.514,68	-9,71
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	142.596.772,57	166.082.837,57	16,47	195.315.629,14	17,60	214.471.499,47	9,81

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **16,47%**, **17,60%** e **9,81%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.

Nota Conclusiva do Controlador:

Ao analisar o 3º quadrimestre de 2025, verificamos boa execução das despesas correntes, porém identificamos baixa execução física e financeira dos investimentos (liquidação de 6,88% e pagamento de 6,77%), com destaque para Obras e Instalações (liquidação de 3,96%) e Urbanismo (liquidação 53,41% e pagamento 48,97%), apesar do expressivo reforço de dotações. Também observamos fraca execução de Recursos Federais (pagamento 43,31%) e de Operações de Crédito (pagamento 12,80%), o que eleva o risco de perda de prazos, glosas e inscrição indevida de restos a pagar.

Constatamos diferença relevante entre liquidado e pago (cerca de R\$ 18,35 milhões) e entre empenhado e liquidado (cerca de R\$ 6,69 milhões), exigindo gestão rigorosa de restos a pagar por fonte vinculada, em conformidade com a LRF (arts. 8º, 9º e 42).

Por fim, recomendamos monitorar continuamente os pisos constitucionais de Saúde e Educação e os limites de despesa com pessoal (LRF, arts. 19, 20 e 59), emitindo alerta tempestivo se houver risco de extrapolação. Para 2026, propomos: planejamento mais realista de investimentos (incluindo licenças, projetos e cronograma de desembolso do financiador), vinculação de empenhos à confirmação de liberação de convênios e créditos, e melhoria da governança de contratos para transformar dotações reforçadas em execução efetiva. Essas medidas corrigem as fragilidades apontadas e aumentam a aderência às normas de contabilidade e gestão pública.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01. Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da Administração Direta apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS		% AH
RECEITA CORRENTE	218.650.615,60	218.650.615,60		26.185.596,15	218.686.928,44		100,02
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	37.384.875,24	37.384.875,24		3.451.126,48	37.503.058,51		100,32
CONTRIBUIÇÕES	2.200.000,00	2.200.000,00		164.001,38	2.061.443,11		93,70
RECEITA PATRIMONIAL	576.867,36	576.867,36		125.472,22	1.306.710,65		226,52
RECEITA DE SERVIÇOS	11.814.200,00	11.814.200,00		962.488,42	10.417.557,52		88,18
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	166.264.181,25	166.264.181,25		21.412.288,12	166.817.312,98		100,33
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	410.491,75	410.491,75		70.219,53	580.845,67		141,50
RECEITA DE CAPITAL	5.679.100,00	5.679.100,00		293.415,00	5.603.437,00		98,67
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.800.000,00	4.800.000,00		0,00	614.371,20		12,80
ALIENAÇÃO DE BENS	100,00	100,00		0,00	0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	879.000,00	879.000,00		293.415,00	4.989.065,80		567,58
TOTAL DA RECEITA	224.329.715,60	224.329.715,60		26.479.011,15	224.290.365,44		99,98
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	219.737.524,91	210.673.098,16	95,87	206.775.168,04	94,10	188.471.814,57	85,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	118.099.092,59	116.546.408,87	98,68	116.546.408,87	98,68	103.400.740,87	87,55
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	101.638.432,32	94.126.689,29	92,60	90.228.759,17	88,77	85.071.073,70	83,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	44.064.592,82	19.747.087,57	44,81	16.951.470,81	38,46	16.919.519,24	38,39
INVESTIMENTOS	28.905.546,05	4.784.952,19	16,55	1.989.335,43	6,88	1.957.383,86	6,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	15.159.046,77	14.962.135,38	98,70	14.962.135,38	98,70	14.962.135,38	98,70
TOTAL DA DESPESA	263.802.117,73	230.420.185,73	87,34	223.726.638,85	84,80	205.391.333,81	77,85
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)		-6.129.820,29	-2,73	563.726,59	0,25	18.899.031,63	8,42

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga.

07.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Apresentamos no quadro a seguir, o resultado orçamentário da Prefeitura acrescentando as transferências financeiras concedidas e recebidas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	224.290.365,44		224.290.365,44	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	225.237.545,62		218.544.644,26	
(-) REPASSES	6.792.000,00		6.792.000,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	6.792.000,00		6.792.000,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-7.739.180,18	-3,45	-1.046.278,82	-0,47



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de **R\$ -7.739.180,18**, que corresponde a **-3,45%** sobre a receita efetivamente arrecadada e deficitário na ordem de **R\$ -1.046.278,82**, pela despesa liquidada, que corresponde a **-0,47%** sobre a receita arrecadada.

07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

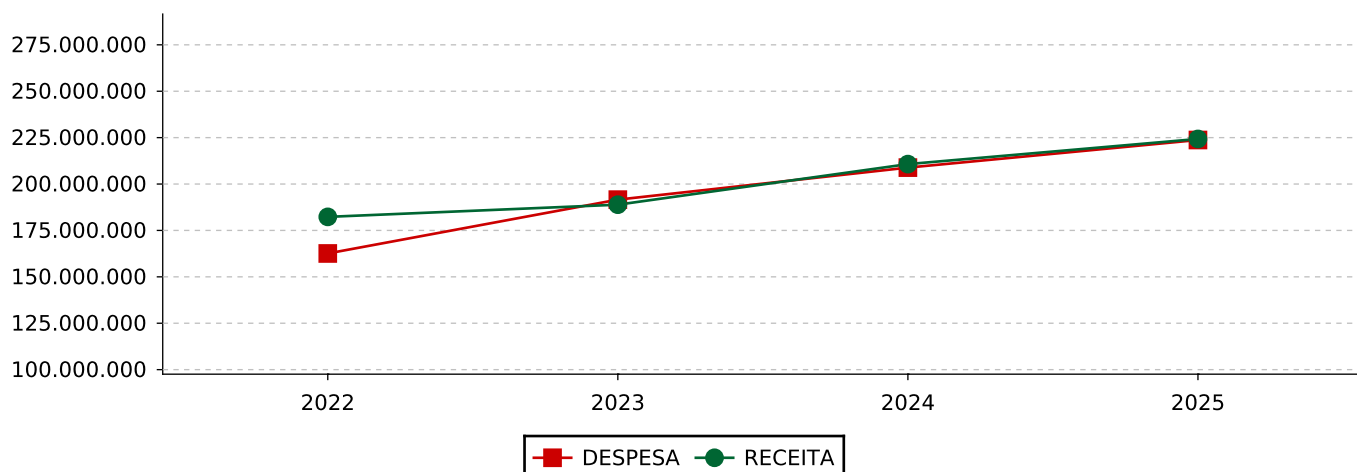
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	LIQUIDADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	140.072.059,51	141.227.254,29	-1.155.194,78	-0,82
RECURSOS ESTADUAIS	63.704.962,44	58.142.932,32	5.562.030,12	8,73
RECURSOS FEDERAIS	19.834.060,42	18.604.505,00	1.229.555,42	6,19
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	654.818,34	614.371,20	40.447,14	6,17
EMENDAS PARLAMENTARES	24.464,73	5.137.576,04	-5.113.111,31	-20.899,92
TOTAL DA RECEITA	224.290.365,44	223.726.638,85	563.726,59	0,25

Conforme apresentado acima, ao fazermos a análise somente das **despesas liquidadas na fonte de recurso próprio**, uma vez que, estas representam os gastos e investimentos realizados no período, observa-se um resultado deficitário de **R\$ -1.155.194,78**, que corresponde a **-0,82%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

07.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Pelo quadro geral, observamos que a Administração encerrou o exercício obtendo um **déficit orçamentário** pela despesa empenhada (-18,34 mi) e **pequena insuficiência** pela liquidada (-1,04 mi), além de diferença relevante entre liquidado e pago (cerca de 18,35 mi), que tende a gerar restos a pagar.

Apuramos que todos os compromissos foram devidamente registrados pelo regime de competência, respeitando o conceito aplicado à despesa pública.

Nesse contexto, observamos que a execução da receita e da despesa no decorrer do exercício **não** se mostrou



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

equilibrada, gerando uma Gestão Fiscal desequilibrada.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 100/2025 - 05/09/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	231.969,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 101/2025 - 12/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
78.200,00	150.000,00	33.918,74	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 102/2025 - 12/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
85.538,50	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 103/2025 - 16/09/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 104/2025 - 16/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
197.458,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 105/2025 - 19/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	0,00	0,00	145.001,04	0,00	0,00	0,00
DEC 106/2025 - 22/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
194.146,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 107/2025 - 22/09/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	103.916,48	0,00	0,00	0,00
DEC 108/2025 - 24/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
30.008,00	124.363,72	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 109/2025 - 25/09/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 11/2025 - 07/02/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
1.022.526,24	214.674,02	232.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 110/2025 - 26/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
8.977,50	0,00	51.397,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 111/2025 - 30/09/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
39.564,52	36.630,45	77.751,20	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 112/2025 - 01/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	230.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 114/2025 - 07/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
785.187,01	438.686,81	2.853,59	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 116/2025 - 09/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
133.041,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 117/2025 - 09/10/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	0,00	118.700,00	0,00	0,00	0,00
DEC 118/2025 - 10/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
8.000,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 119/2025 - 13/10/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	0,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00
DEC 120/2025 - 14/10/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 120/2025 - 14/10/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	0,00	94.193,94	0,00	0,00	0,00
DEC 121/2025 - 13/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
823.931,29	530.915,87	476.971,32	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 123/2025 - 27/10/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
394.594,69	2.565.941,28	35.437,09	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 126/2025 - 07/11/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
62.692,37	677.532,05	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 127/2025 - 19/11/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	0,00	216.184,76	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 128/2025 - 24/11/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
70.761,46	37.161,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 13/2025 - 31/01/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
351.408,56	16.381,48	138.442,52	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 131/2025 - 21/11/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
34.165,89	528.071,63	512.814,80	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 132/2025 - 28/11/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 136/2025 - 08/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
270.331,35	210.936,27	21.991,19	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 139/2025 - 09/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 140/2025 - 28/11/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	415.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 140/2025 - 28/11/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 143/2025 - 16/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
210.441,28	142.734,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 145/2025 - 16/12/2025 - Autorização Lei Específica						
150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 146/2025 - 16/12/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 147/2025 - 16/12/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 149/2025 - 18/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
1.473.087,09	3.061.286,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 15/2025 - 27/02/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	0,00	0,00	445.093,92	0,00	0,00	0,00
DEC 153/2025 - 18/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	0,00	0,00	229.157,43	0,00	0,00	0,00
DEC 154/2025 - 31/12/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
523.497,70	5.354.478,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 16/2025 - 27/02/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
7.118,50	15.294,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 21/2025 - 10/03/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	202.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 22/2025 - 10/03/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
763.201,13	315.088,77	685.422,68	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 23/2025 - 24/03/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 24/2025 - 13/03/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
445.418,03	70.792,96	289.562,85	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 28/2025 - 31/03/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
123.856,00	17.489,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 31/2025 - 13/03/2025 - Autorização Lei Específica						
265.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 32/2025 - 22/04/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
927.675,24	230.830,00	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 37/2025 - 30/04/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
450.444,84	96.221,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 39/2025 - 07/05/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	1.993,78	0,00	0,00	0,00
DEC 40/2025 - 08/05/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
486.802,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 41/2025 - 09/05/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	228.800,00	0,00	0,00	0,00
DEC 42/2025 - 20/05/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
556.005,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 48/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 49/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	1.265.032,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 50/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	6.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 51/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
167.934,98	885.962,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 52/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
508.902,41	11.384.388,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 53/2025 - 27/05/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	489.512,46	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 54/2025 - 29/05/2025 - Autorização Lei Específica						
140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 55/2025 - 26/05/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
1.256.881,16	314.841,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 56/2025 - 26/05/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	37.072,80	0,00	0,00	0,00
DEC 56/2025 - 26/05/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
2.927,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 57/2025 - 11/06/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
396.862,08	1.176.431,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 58/2025 - 11/06/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	264.524,40	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 6/2025 - 23/01/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
2.448.089,86	0,00	15.896,94	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 61/2025 - 24/06/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
50.465,63	359.500,00	6.986,47	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 62/2025 - 24/06/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 66/2025 - 03/07/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
292.875,81	30.000,00	54.062,12	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 67/2025 - 07/07/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 73/2025 - 15/07/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
1.256.119,75	1.372.340,48	121.120,02	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 74/2025 - 15/07/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	969.500,00	0,00	0,00	0,00
DEC 76/2025 - 29/07/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
78.384,59	30.230,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 77/2025 - 29/07/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 81/2025 - 05/08/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
210.627,00	0,00	21.928,32	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 82/2025 - 31/07/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 85/2025 - 12/08/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
296.496,37	17.760,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 86/2025 - 14/08/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 9/2025 - 28/01/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
555.346,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 90/2025 - 18/08/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
81.076,71	574.250,00	54.079,57	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 91/2025 - 18/08/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	261.334,89	0,00	0,00	0,00
DEC 93/2025 - 22/08/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
84.945,66	50.715,96	1.625,20	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 94/2025 - 22/08/2025 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	0,00	210,29	0,00	0,00	0,00
DEC 94/2025 - 22/08/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
2.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 96/2025 - 29/08/2025 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
247.665,19	646.241,28	139.743,64	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 97/2025 - 29/08/2025 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	421.885,51	0,00	0,00	0,00
TOTAL	19.070.734,63	42.868.507,64	4.448.795,75	4.461.884,48	0,00	0,00
PERCENTUAL		30,82%			2,07%	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

suplementares foram na ordem **30,82%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **2,07%** da despesa inicial fixada (**R\$ 215.435.637,70**).



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

09. Avaliação da Execução Financeira

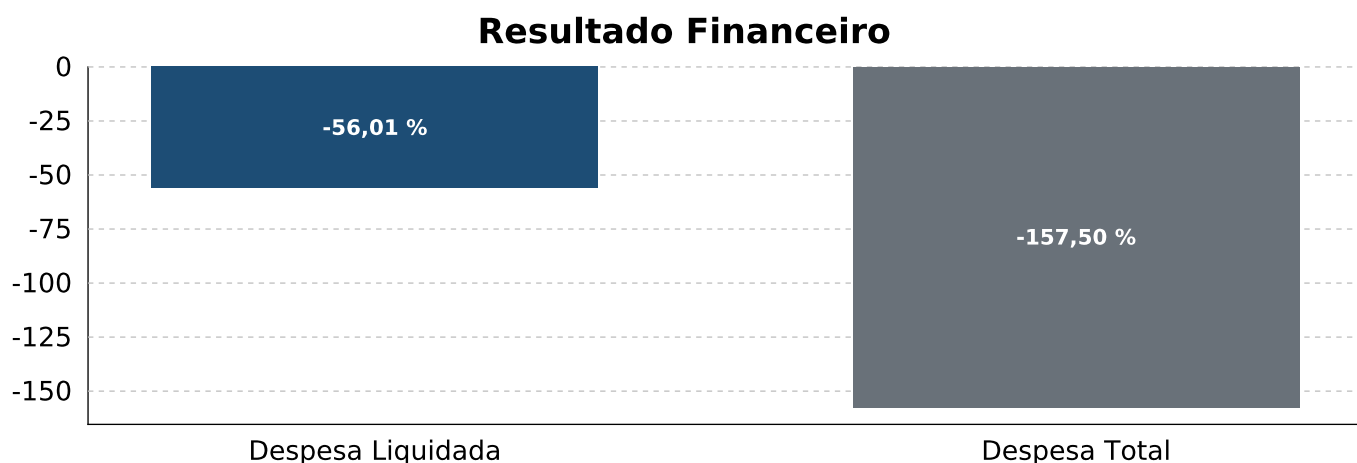
09.01. Resultado da Execução Financeira

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	26.398.693,84		20.630.803,03	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	24.611.367,31	6,77	32.187.505,79	-56,01
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	1.787.326,53		-11.556.702,76	
PASSIVO FINANCEIRO ³	42.068.834,22	-59,35	53.125.497,76	-
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-15.670.140,38		-32.494.694,73	157,50

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, ao considerar as informações da Administração Direta não possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é inferior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro deficitário. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.

09.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos discriminados por cada fonte de recurso.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	3.653.794,45	13.354.366,54	192.310,79	15.376.288,76	-25.269.171,64	-691,58
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	8.508.929,19	268.889,75	0,00	2.003.369,47	6.236.669,97	73,29
5 - RECURSOS FEDERAIS	4.922.715,32	26.283,67	10.350,00	540.187,50	4.345.894,15	88,28
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	415.459,31	-415.459,31	0,00
TOTAL	17.085.438,96	13.649.539,96	202.660,79	18.335.305,04	-15.102.066,83	-88,39

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -25.269.171,64**, que corresponde a **-691,58%** do saldo bancário disponível.

09.03. Índice de Liquidez Imediata

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	17.085.438,96	0,38
	PASSIVO CIRCULANTE	45.523.947,91	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que ao considerar as informações da Administração Direta **não possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme o relatório, há **insuficiência de caixa** para honrar compromissos já liquidados e, sobretudo, quando somamos os não liquidados, com destaque para o **déficit** na fonte de Recursos Próprios (-R\$ 25,26 milhões) e índice de liquidez imediata de 0,38. Para corrigir, **recomendamos** imediatamente: instituir/ajustar a Programação Financeira e o Cronograma Mensal de Desembolso (LRF art. 8º) e aplicar limitação de empenho e movimentação financeira (LRF art. 9º) na fonte 1; **suspender** novos empenhos com Recursos Próprios até recomposição do caixa; **priorizar** pagamentos essenciais (folha e serviços contínuos), e **revisar** a carteira de Restos a Pagar, **cancelando** os não processados sem lastro e sem execução material comprovada até 31/12. Por fim, **orientamos** verificar a conformidade das obrigações assumidas no 3º quadrimestre com o art. 42 da LRF, sanando eventuais impropriedades com anulação/reprogramação de empenhos sem cobertura financeira. Para 2026, **ajustar** LDO/LOA com reserva de contingência, metas físicas/financeiras compatíveis com a receita realizada, e **manter** relatório gerencial semanal de caixa por fonte, restos a pagar e execução da limitação de empenho, garantindo transparência e correção tempestiva de desvios.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

10. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	22.030.865,14	7.920.600,57	755.898,03	15.376.288,76	28.730.655,30
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.367.023,26	1.094.102,45	4.031,06	2.003.369,47	2.272.259,22
95 - RECURSOS FEDERAIS	415.604,27	362.815,85	26.504,75	540.187,50	566.471,17
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	438.291,67	438.291,67	0,00	415.459,31	415.459,31
TOTAL	24.251.784,34	9.815.810,54	786.433,84	18.335.305,04	31.984.845,00

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	2.282.975,72	1.637.941,49	6.900,79	3.525.125,90	4.163.259,34
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.659.462,60	1.275.778,67	0,00	1.590.609,61	1.974.293,54
95 - RECURSOS FEDERAIS	2.782.500,37	2.341.261,03	0,00	1.275.681,79	1.716.921,13
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	24.010,00	24.010,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	504.272,41	319.128,99	0,00	278.119,58	463.263,00
TOTAL	7.229.211,10	5.574.110,18	6.900,79	6.693.546,88	8.341.747,01

TOTAL GERAL (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)	31.480.995,44	15.389.920,72	793.334,63	25.028.851,92	40.326.592,01
---	----------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Constata-se até o período analisado que ao considerar as informações da Administração Direta houve um aumento do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 8.845.596,57**, representou **21,93%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **48,89%** e **2,52%** dos restos a pagar, demonstrando que os restos a pagar não foram quitados ao término do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Considerando a observação de que o estoque de restos a pagar aumentou **38,28%** (R\$ 19,52 milhões) e que apenas **48,89%** foram pagos e **2,52%** cancelados, identificamos risco de pressão sobre o caixa, sobretudo pela concentração em processados com recursos próprios e em não processados com recursos federais. Esse quadro sugere inscrição elevada sem execução correspondente e necessidade de melhor aderência entre empenho, liquidação e disponibilidade por fonte, em atenção à Lei 4.320/64, MCASP e LRF.

Recomendamos implantar, já no próximo quadrimestre, um plano de saneamento dos restos a pagar: 1) conciliar, por fonte e por credor, todos os saldos com a disponibilidade de caixa vinculada; 2) priorizar pagamento dos processados, negociando cronogramas com fornecedores para reduzir encargos; 3) revisar um a um os não processados, cancelando os que não tiverem execução comprovada, vigência válida, saldo contratual ou lastro financeiro por fonte, reempenhando no exercício seguinte apenas quando necessário; 4) para recursos estaduais, federais e emendas, checar prazos de convênios e contrapartidas, reprogramando planos de trabalho junto ao concedente para evitar devoluções e cancelamentos tardios; 5) ajustar a programação financeira e o cronograma de desembolso, acionando limitação de empenho se houver risco ao equilíbrio fiscal, e vedando novas inscrições sem previsão real de liquidação e disponibilidade por fonte.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

11. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

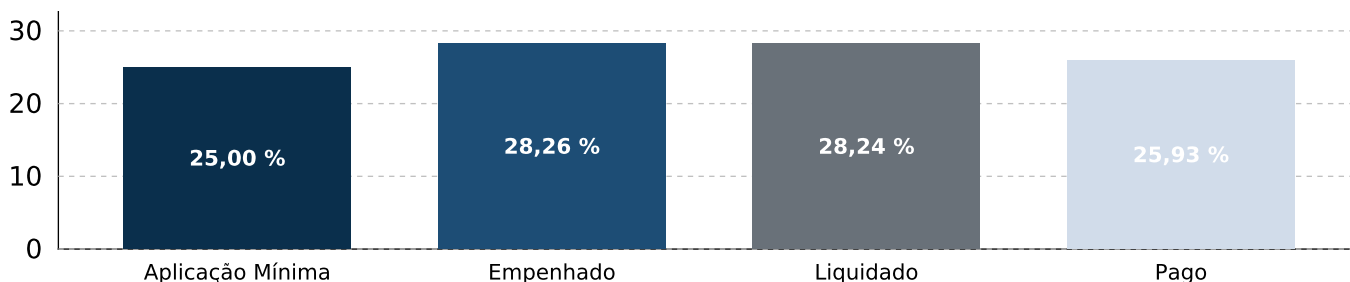
11.01. Aplicação do Ensino

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL						145.446.516,02	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						142.505.176,83	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						35.626.294,21	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	6.633.027,78	6.602.798,05	4,63	6.602.798,05	4,63	5.502.174,09	3,86
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	13.869.383,31	13.538.528,77	9,50	13.514.593,62	9,48	11.311.526,77	7,94
RETENÇÕES AO FUNDEB	19.990.000,00	20.132.304,30	14,13	20.132.304,30	14,13	20.132.304,30	14,13
TOTAL	40.492.411,09	40.273.631,12	28,26	40.249.695,97	28,24	36.946.005,16	25,93

Abaixo segue explanado graficamente o percentual de gasto no ensino pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **28,26%** e **28,24%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Analisamos os dados referentes à avaliação dos recursos aplicados na Educação até o mês de dezembro de 2025 e verificamos o cumprimento do art. 212 da Constituição Federal com aplicação **superior a 28% pelas despesas empenhadas e liquidadas e 25% pela despesa paga.**



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

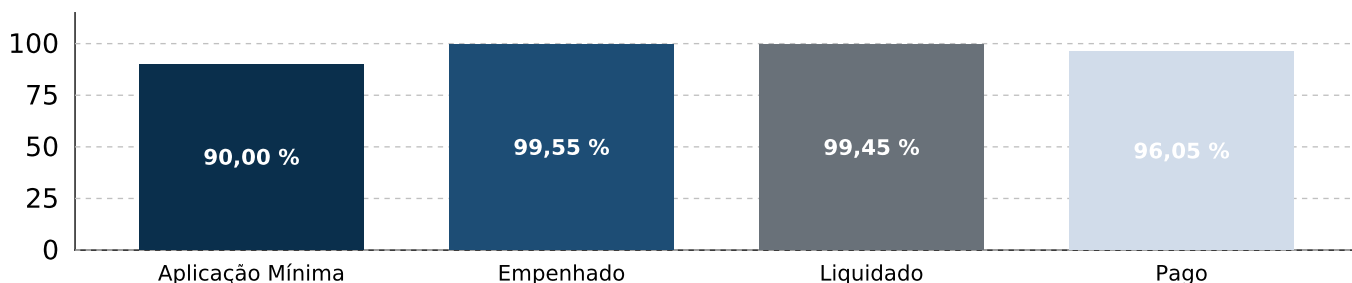
12.01. Aplicação do FUNDEB

O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISAO ATUALIZADA						55.060.000,00	
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA						51.511.142,74	
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO						36.057.799,92	
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS						46.360.028,47	
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	42.617.458,75	37.114.732,09	72,05	37.114.732,09	72,05	35.432.112,96	68,79
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	26.109.595,38	14.166.835,93	27,50	14.113.967,57	27,40	14.044.299,96	27,26
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	68.727.054,13	51.281.568,02	99,55	51.228.699,66	99,45	49.476.412,92	96,05

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **99,55%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **72,05%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

13. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

13.01. Aplicação da Saúde

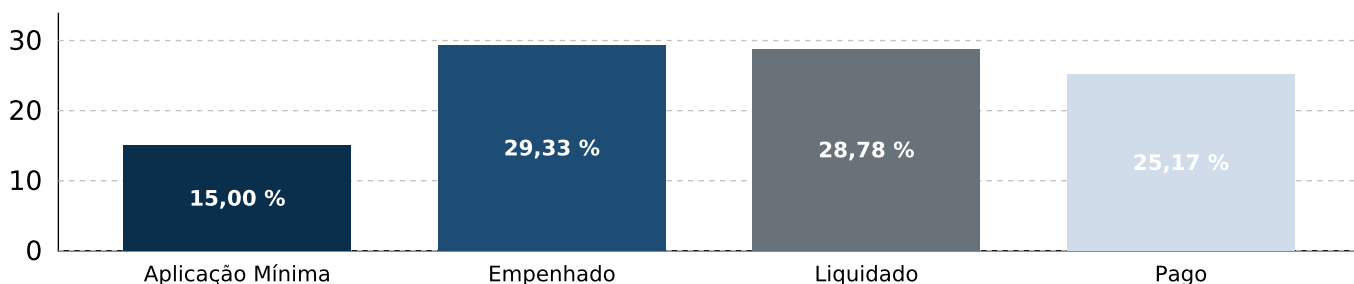
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	138.120.738,88
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	135.392.784,60
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	20.308.917,69

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Administração Geral	2.922.397,03	2.627.282,13		2.627.282,13		2.560.407,73	
Atenção Básica	7.594.958,31	7.594.758,31		7.555.786,32		6.084.176,30	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	25.280.384,25	24.634.971,56		24.424.819,41		21.761.857,78	
Suporte Profilático e Terapêutico	245.549,04	245.501,50		239.763,51		186.248,21	
Vigilância Sanitária	845.695,85	845.495,85		845.245,85		699.539,70	
Vigilância Epidemiológica	3.801.527,21	3.772.704,52		3.286.379,93		2.794.483,27	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	40.690.511,69	39.720.713,87	29,33	38.979.277,15	28,78	34.086.712,99	25,17

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso da Saúde



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **29,33%** e **28,78%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

14. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

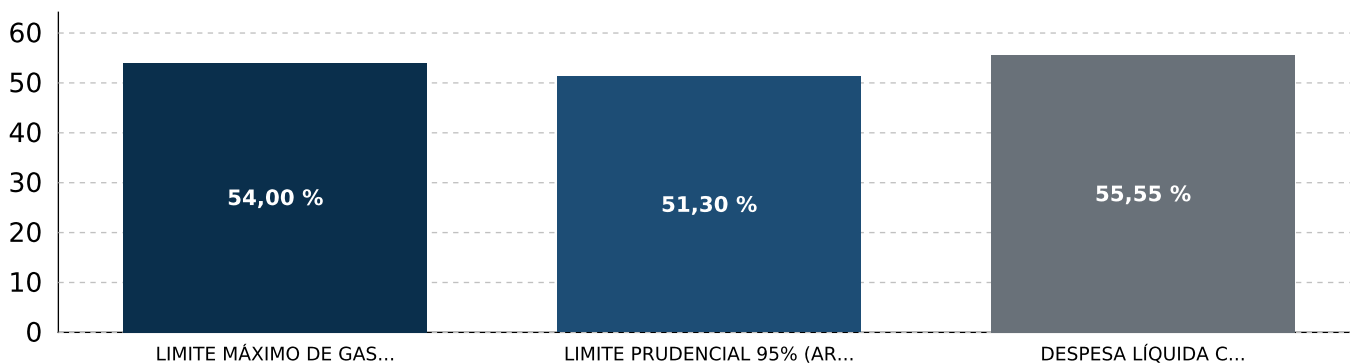
14.01. Despesa com Pessoal

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Poder Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		DEZEMBRO/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	199.436.019,07		214.326.984,51	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	107.695.450,30	54,00	115.736.571,64	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	102.310.677,78	51,30	109.949.743,05	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	112.079.823,42	56,19	119.072.127,01	55,55

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **55,55%** da Receita Corrente Líquida, excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei.

Tendo em vista que o percentual apurado excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.

Nota Conclusiva do Controlador:

Constatamos que a despesa líquida com pessoal do Poder Executivo atingiu **55,55%** da RCL em dezembro/2025 (R\$ 119.072.127,01), superando o limite legal de 54% (R\$ 115.736.571,64) e o limite prudencial de 51,3%. Assim, incidem imediatamente as vedações do art. 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF, e há obrigação de recondução ao limite nos dois quadrimestres seguintes (art. 23). **Sugerimos** reduzir, no mínimo, 1/3 desse valor no 1º quadrimestre de 2026 (aprox. R\$ 1,12 milhão até abril/2026) e o restante até o 2º quadrimestre de 2026 (até agosto/2026), com monitoramento mensal do índice.

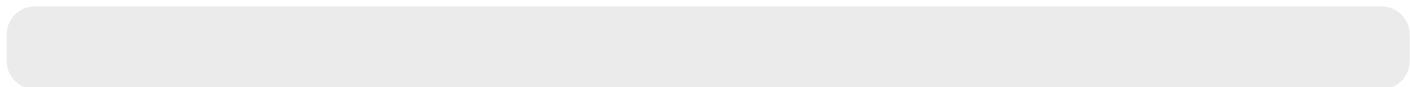
Para correção imediata, **recomendamos** editar ato do Chefe do Executivo determinando: (i) cumprimento integral das vedações do art. 22 (sem concessões de vantagens, reajustes, criação/alteração de cargos e carreiras, provimentos, contratações e horas extras), ressalvadas apenas as hipóteses legais de reposição por vacância e contratações temporárias estritamente indispensáveis; (ii) redução mínima de 20% de cargos em comissão e funções gratificadas; (iii) revisão de jornadas, escalas e adicionais para eliminar horas extras e plantões não essenciais; (iv) suspensão de progressões e promoções não obrigatórias; (v) revisão de contratos e arranjos de terceirização que elevem custos equivalentes a pessoal; (vi) instituição de plano de ação com metas mensais de redução, travas no sistema de folha para novas despesas, e validação prévia pela Controladoria e Procuradoria.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025





Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

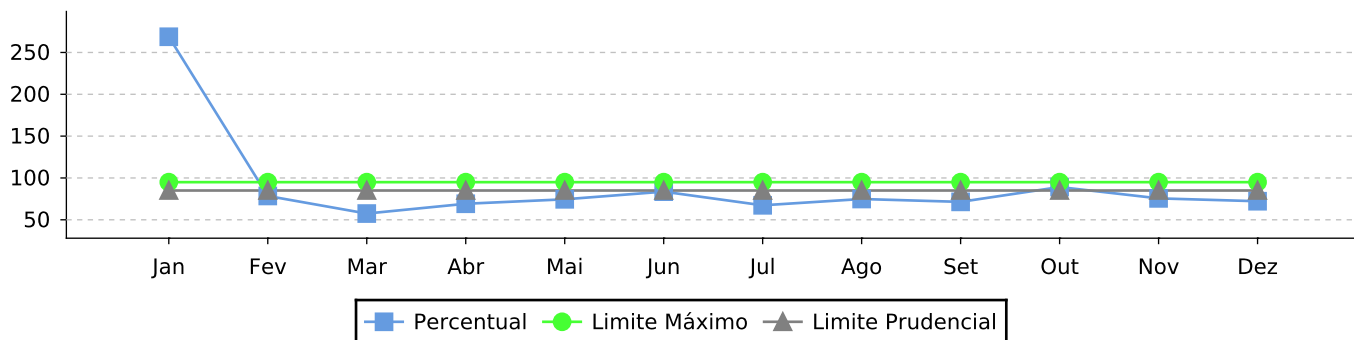
15. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

O quadro a seguir apresenta a análise do cumprimento do limite de gastos entre despesas correntes e receitas correntes do Município previsto no artigo 167-A da Constituição Federal.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM DEZEMBRO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	242.868.759,85
(-) Despesa Corrente Empenhada no período de 12 meses	220.845.786,23
= Percentual	90,93
Limite Máximo de Gastos (95%)	230.725.321,86
Limite Prudencial de Gastos (85%)	206.438.445,87

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Janeiro	21.825.763,74	58.660.073,15	268,76
Fevereiro	20.206.050,83	15.854.742,24	78,46
Março	22.492.692,70	12.927.468,25	57,47
Abril	21.826.573,17	15.096.038,84	69,16
Maio	18.742.973,84	13.961.861,08	74,49
Junho	17.306.446,53	14.475.070,38	83,63
Julho	21.007.010,98	14.141.459,50	67,31
Agosto	17.852.703,87	13.357.836,12	74,82
Setembro	18.659.030,77	13.329.656,48	71,43
Outubro	17.854.761,85	15.918.716,21	89,15
Novembro	16.695.888,98	12.621.369,96	75,59
Dezembro	28.398.862,59	20.501.494,02	72,19

Segue abaixo a representação gráfica do acompanhamento do cumprimento do limite nos últimos 12 meses.



Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **90,93%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Chefe do Poder Executivo deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme apurado, a relação Despesa Corrente/Receita Corrente atingiu **90,93%** no acumulado de 12 meses, superando o patamar de 85% previsto no §1º do art. 167-A da Constituição Federal, ainda **abaixo do teto de 95%**. Diante dessa observação, **recomendamos** editar imediatamente decreto municipal de contenção, formalizando a adoção das medidas do art. 167-A enquanto o índice permanecer acima de 85%, e comunicar a Câmara Municipal e o Tribunal de Contas. **Devemos** também validar e manter a metodologia de cálculo por janela móvel de 12 meses (despesa corrente empenhada versus receita corrente arrecadada), com registro e transparência no RREO/Siconfi.

No período, **orientamos** aplicar as vedações do art. 167-A: não conceder vantagens, aumentos, reajustes ou adequações remuneratórias (salvo decisão judicial transitada em julgado ou lei anterior); vedar criação de cargos, empregos, funções e alterações de carreira que aumentem despesas; suspender admissões, contratações e concursos, exceto reposições de vacâncias estritamente necessárias e contratações temporárias legalmente indispensáveis; não criar ou majorar auxílios, bônus, abonos ou benefícios, inclusive indenizatórios; não criar despesa obrigatória continuada nem adotar medidas que elevem despesas obrigatórias acima da inflação.

Sugerimos verificar junto ao Diretor Contábil se a fonte de recurso dos créditos adicionais abertos por Superávit Financeiro pode ser vinculada no dígito "9" da fonte de recursos, uma vez que as despesas com este dígito não são consideradas na apuração deste demonstrativo.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

16. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

Nota Conclusiva do Controlador:

Ao analisar os demonstrativos, **não foi possível fazer uma análise** da movimentação dos pagamentos dos precatórios, pois as informações lançadas foram entendidas como imprecisas.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

17. Dívidas de Curto e Longo Prazo

17.01. Saldo da Dívida x RCL

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	16.011.903,45	129.257.701,16	136.630.852,50	23.385.054,79	46,05
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	808.823,84	9.599.527,75	9.327.371,34	536.667,43	-33,65
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.835.211,04	114.018.487,66	116.204.253,15	11.020.976,53	24,74
214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	2.182.160,16	2.186.852,11	4.691,95	0,00
218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.736.676,97	25.367.288,25	26.206.945,07	10.576.333,79	8,62
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	88.989.492,09	7.211.422,69	27.673.824,15	109.451.893,55	22,99
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.292.028,19	1.165.731,33	899.883,60	1.026.180,46	-20,58
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	45.105.350,73	53.930.722,49	22.887.235,71	14.061.863,95	-68,82
SALDO TOTAL	170.779.486,31	342.733.041,49	342.017.217,63	170.063.662,45	-0,42

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

216.221.448,51

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL

78,65

Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

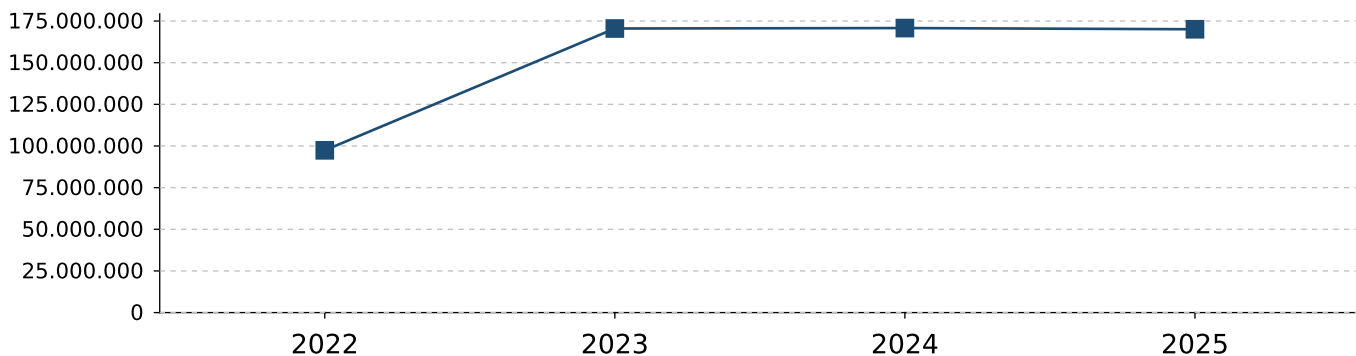
Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **0,42%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **78,65%** da Receita Corrente Líquida do Município.

17.02. Variação do Endividamento

A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	97.406.955,40	0,00
2023	170.505.901,58	75,04
2024	170.779.486,31	0,16
2025	170.063.662,45	-0,42





Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

18. Resultado Nominal

A seguir apresentamos o Resultado Nominal cuja finalidade é demonstrar a capacidade do Ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras do município.

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2024	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	136.246.922,11	116.358.794,11	95.778.267,26
Deduções (II)	0,00	55.957,01	0,00
Ativo Disponível	15.259.098,95	16.731.274,81	17.245.388,44
Haveres Financeiros	11.746.664,26	3.862.596,78	3.884.828,43
(-) Restos a Pagar Processados	24.611.367,31	14.740.910,03	32.187.505,79
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.603.069,84	5.797.004,55	5.795.170,80
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	136.246.922,11	116.302.837,10	95.778.267,26
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	88.989.492,09	81.949.492,09	87.062.765,75
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	47.257.430,02	34.353.345,01	8.715.501,51
Resultado Nominal			-38.541.928,51
Meta Fixada Para o Exercício			-40.895.324,99

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 95.778.267,26** referente a dívida fundada e **R\$ 37.982.676,59** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 21.130.216,87**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 0,00**, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

19. Resultado Primário

A seguir apresentamos as receitas e despesa fiscal líquida para avaliação do Resultado Primário obtido pela municipalidade até o período.

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	242.263.298,61	250.207.298,24	251.205.681,29
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	36.235.700,00	37.384.875,24	39.088.868,59
CONTRIBUIÇÕES	12.231.750,00	12.231.750,00	11.752.747,30
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	10.031.750,00	10.031.750,00	9.691.304,19
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	2.200.000,00	2.200.000,00	2.061.443,11
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	13.100,00	13.100,00	32.300,00
RECEITA PATRIMONIAL	7.017.589,09	7.109.667,36	13.693.037,31
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.004.489,09	7.096.567,36	13.660.737,31
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	179.692.148,61	186.449.881,25	186.950.717,73
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	14.090.600,00	14.127.691,75	13.381.047,67
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	14.090.600,00	14.127.691,75	13.381.047,67
RECEITAS DE CAPITAL (II)	5.581.100,00	5.779.100,00	5.603.437,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	4.800.000,00	4.800.000,00	614.371,20
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	100,00	100,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	100,00	100,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	781.000,00	979.000,00	4.989.065,80
CONVÊNIOS	100.000,00	100.000,00	2.178.378,17
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	681.000,00	879.000,00	2.810.687,63
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	781.100,00	979.100,00	4.989.065,80
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	19.990.000,00	19.990.000,00	22.001.091,59
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	223.054.398,61	231.196.398,24	234.193.655,50



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	202.835.996,46	231.090.988,29	216.848.295,86
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	123.037.427,16	126.892.101,62	124.683.865,94
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	1.141.854,35	1.141.854,35	1.141.854,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	78.656.714,95	103.057.032,32	91.022.575,57
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	201.694.142,11	229.949.133,94	215.706.441,51
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	16.043.379,84	44.479.572,66	17.056.406,74
INVESTIMENTOS	3.204.500,00	29.291.746,05	2.065.491,52
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	12.838.879,84	15.187.826,61	14.990.915,22
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	3.204.500,00	29.291.746,05	2.065.491,52
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	11.916.411,40	6.455.495,65	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	216.815.053,51	265.696.375,64	217.771.933,03
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	6.239.345,10	-34.499.977,40	16.421.722,47
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-46.771.059,73

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 16.421.722,47**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -46.771.059,73**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

20. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

O quadro a seguir apresenta as operações de créditos, as garantias concedidas e operações de créditos por antecipação de receita realizadas no exercício.

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	216.221.448,51	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	97.105.269,73	44,91
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	259.465.738,21	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	47.568.718,67	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	614.371,20	0,28
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	34.595.431,76	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	15.135.501,40	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

Nota Explicativa: ¹Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do

Constata-se no quadro acima que o percentual de operações de créditos do município representou até o período analisado **0,28%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **16,00%** previsto no artigo 7º, Inciso I da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto nos artigos 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **44,91%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Verificamos conformidade com as Resoluções do Senado nº 40/2001 e nº 43/2001 e com a LRF: a Dívida Consolidada Líquida alcançou 44,91% da RCL, as operações de crédito no período somaram 0,28% da RCL, e não houve concessões de garantias nem ARO, conforme observado no relatório. **Recomendamos** manter a postura conservadora e publicar, no Portal da Transparência, a memória de cálculo da RCL dos últimos 12 meses e da DCL, conciliando com RREO (Anexo da Dívida), RGF e MSC/Siconfi, para assegurar rastreabilidade e comparabilidade.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

21. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

21.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
	DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11125003	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	1.240.000,00	1.571.840,93	1.678.410,97	106,77
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.150.000,00	1.150.000,00	757.503,25	65,86
11125008	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11125308	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	200,00	200,00	0,00	0,00
11130343	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	90.000,00	90.000,00	296.171,95	329,07
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	120.000,00	120.000,00	95.037,26	79,19
11145118	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
11199903	Outros Impostos - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00
11199904	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11199908	Outros Impostos - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	200,00	200,00	0,00	0,00
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	300.000,00	300.000,00	424.735,22	141,57
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	330.000,00	330.000,00	219.012,67	66,36
11210108	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	3.000,00	3.000,00	1.834,90	61,16
11215004	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	3.000,00	3.000,00	586,20	19,54
11215008	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	5.000,00	5.000,00	12.179,77	243,59
11220104	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	2.504,92	125,24
16110103	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral - Dívida Ativa	340.000,00	340.000,00	194.410,27	57,17
16110104	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	640.000,00	640.000,00	233.984,68	36,56
19110103	Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	200,00	200,00	-725,17	-362,58
19110108 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
19210103 Indenizações por Danos Causados ao Patrimônio Público - Dívida Ativa	100,00	100,00	18.614,63	18.614,63
19210104 Indenizações por Danos Causados ao Patrimônio Público - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	1.151,32	1.151,32
19991224 Ônus de Sucumbência - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19991228 Ônus de Sucumbência - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
19999928 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
19999933 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Financeiras - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00
19999934 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Financeiras - Dívida Ativa - Multas e Juros	200,00	200,00	0,00	0,00
19999938 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Financeiras - Dívida Ativa - Juros com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	4.225.600,00	4.557.440,93	3.935.412,84	86,35

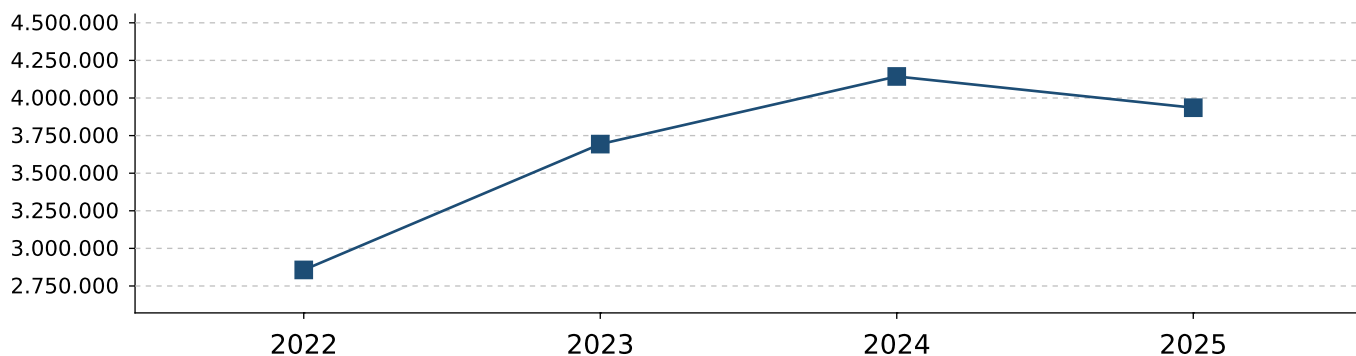
Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **86,35%** da receita prevista para o exercício.

21.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	2.856.685,70	0,00
2023	3.693.415,31	29,29
2024	4.143.264,24	12,18
2025	3.935.412,84	-5,02

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 3.935.412,84** representando uma redução de **5,02%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Serrana

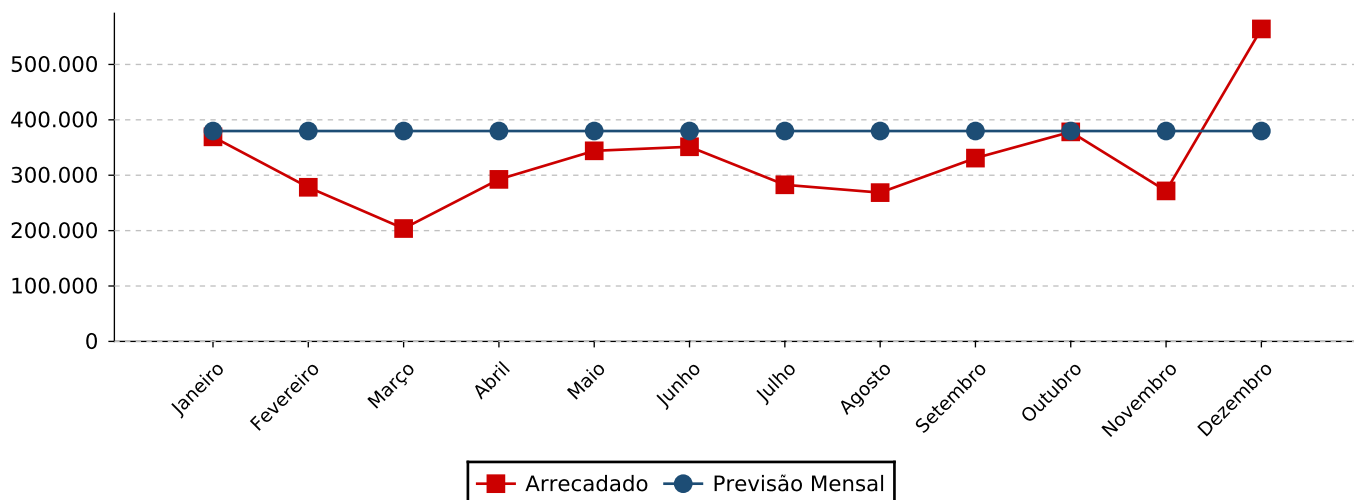
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

21.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	379.786,74	369.283,30
Fevereiro	379.786,74	278.215,01
Março	379.786,74	203.802,09
Abril	379.786,74	292.473,21
Maió	379.786,74	344.047,42
Junho	379.786,74	351.384,91
Julho	379.786,74	282.711,42
Agosto	379.786,74	268.615,18
Setembro	379.786,74	330.893,68
Outubro	379.786,74	378.239,05
Novembro	379.786,74	271.663,95
Dezembro	379.786,79	564.083,62
Total	4.557.440,93	3.935.412,84



Nota Conclusiva do Controlador:

Constatamos que a arrecadação da Dívida Ativa atingiu **86,35%** da previsão atualizada, com queda de **5,02%** em relação a 2024, forte sazonalidade (picos em dezembro) e relevantes desvios por natureza: principais (IPTU/ISS e taxas) superaram a meta, enquanto multas e juros ficaram aquém.

Para elevar a recuperação do crédito, **recomendamos** plano de cobrança ativa com: saneamento cadastral e conciliação da carteira com o SIAFIC; segmentação por valor, idade e probabilidade de recuperação; protesto de CDA em cartório, negativação e convênios (ex.: Serasa/Cadin), notificações e acordos; ajuizamento seletivo com priorização de maior recuperabilidade; controle de prescrição (art. 174 do CTN) e baixa fundamentada de créditos irrecuperáveis; e, se adotado programa de parcelamento/incentivo, observar o art. 14 da LRF (estimativa de renúncia, medidas de compensação e lei específica).



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

22. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

22.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	70.222,68	70.222,68	46.829,16
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	226.807,19	226.807,19	238.391,40
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	1.935.078,11	1.935.078,11	799.776,50
TOTAL		2.232.107,98	2.232.107,98	1.084.997,06

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.955.838,48	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	381.834,93	381.834,93	314.035,96	67.798,97
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	1.377.022,66	1.377.022,66	1.253.859,17	123.163,49
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	13.069.911,13	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	12.558.859,73	12.558.859,73	4.807.534,08	7.751.325,65
TOTAL		15.025.749,61	14.317.717,32	14.317.717,32	6.375.429,21	7.942.288,11

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	7.942.288,11	55,47%
--	---------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **95,28%**, **95,28%** e **42,43%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 7.942.288,11** representa **55,47%** da despesa empenhada no mês.

22.02. Empenhos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901301	FGTS	5.671,56	5.634,66	0,00	67.798,97	67.835,87
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	76.737,73	73.628,16	824,88	123.163,49	125.448,18
31911303	TOTAL	232,00	0,00	0,00	0,00	232,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	10.168.783,35	573.870,83	0,00	7.751.325,65	17.346.238,17
TOTAL		10.251.424,64	653.133,65	824,88	7.942.288,11	17.539.754,22

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **6,37%**, e **0,00%** dos restos a pagar.



Prefeitura Municipal de Serra

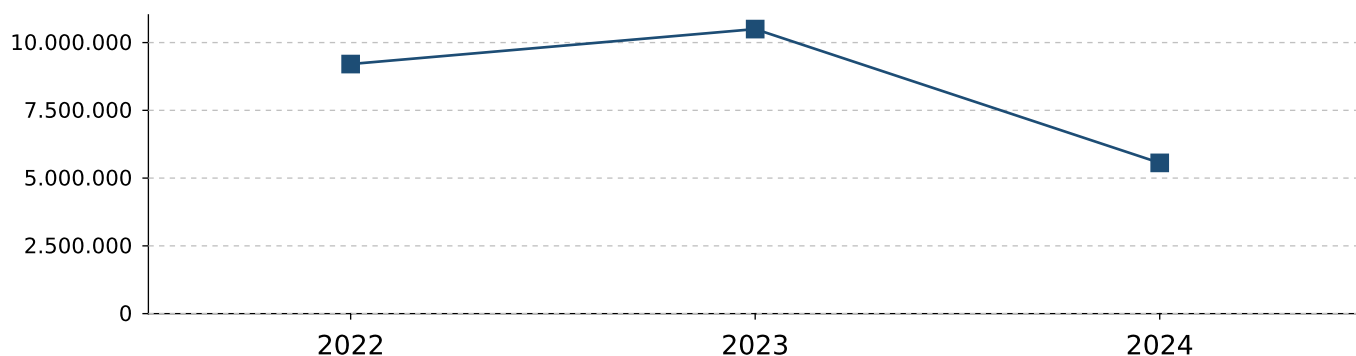
Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

22.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR
2022	9.207.527,61
2023	10.497.407,50
2024	5.561.436,57



Nota Conclusiva do Controlador:

Constatamos elevada concentração de saldos a pagar em encargos sociais: R\$ 7.942.288,11 (55,47% do empenhado até o período) e restos a pagar de R\$ 17.539.754,22, majoritariamente no RPPS. Diante disso, **recomendamos:** priorizar a quitação tempestiva do RPPS e demais encargos; elaborar cronograma de desembolso alinhado ao fluxo de caixa e ao cronograma mensal de execução (LRF, art. 8º), evitando gerar obrigação sem disponibilidade (LRF, art. 42); se necessário, formalizar parcelamentos com o RPPS e, quando aplicável, com INSS/FGTS para manter a CRP e mitigar multas/juros; verificar suficiência da dotação e, se insuficiente, propor créditos adicionais; e revisar e cancelar RPNP sem lastro, conforme a legislação de finanças públicas.

Considerando a redução de pagamentos em 2024 frente a 2023 e o volume atual de pendências, **sugerimos** evitar postergação indevida para exercícios seguintes, reduzir gradualmente o indicador "saldo a pagar/empenhado" ao longo dos próximos meses e dar ciência à autoridade dos riscos de sanções e restrições a transferências por inadimplência previdenciária.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

23. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

23.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 990.801,08**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CONTRIBUIÇÕES	265.000,00	265.000,00	265.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.514.921,19	7.438.667,83	7.197.715,17
SUBVENÇÕES SOCIAIS	4.738.500,20	4.721.357,47	4.064.905,14
TOTAL DE REPASSES	12.518.421,39	12.425.025,30	11.527.620,31
SALDO A PAGAR			990.801,08
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			218.772.489,71
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			5,67

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **99,25%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **5,67%** da Receita Corrente Líquida do Município.

23.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	5.367.077,16	5.367.077,16	4.800.646,79
2 - Recursos Estaduais	1.092.396,46	1.055.897,21	1.024.838,50
5 - Recursos Federais	2.592.738,09	2.535.841,25	2.459.201,25
8 - Emendas Parlamentares Individuais	3.466.209,68	3.466.209,68	3.242.933,77
TOTAL DE REPASSES	12.518.421,39	12.425.025,30	11.527.620,31

23.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
02.209.380/0001-02 - ACAS Associação da Criança Abrigada de Serrana				
8 - Assistência Social				
5 - Recursos Federais				
2025/1251	U.E.:	7.984,73	7.984,73	7.984,73
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1656	U.E.:	88.500,00	88.500,00	79.650,00
1 - Recursos Próprios				
2025/2137	U.E.:	43.634,44	43.634,44	43.634,44
5 - Recursos Federais				
2025/3557	U.E.:	54.748,11	50.154,96	50.154,96
2 - Recursos Estaduais				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/3558	U.E.:	8.730,00	8.002,50	8.002,50
1 - Recursos Próprios				
2025/4866	U.E.:	7.955,98	7.955,98	7.955,98
2025/649	U.E.:	423.622,21	423.622,21	388.320,35
TOTAL		635.175,47	629.854,82	585.702,96
52.384.294/0001-04 - APAE Ass.de Pais e Amigos dos Excepcionais				
8 - Assistência Social				
5 - Recursos Federais				
2025/1250	U.E.:	3.680,31	3.680,31	3.680,31
2 - Recursos Estaduais				
2025/2413	U.E.:	11.207,55	10.273,56	10.273,56
5 - Recursos Federais				
2025/2414	U.E.:	27.458,75	25.155,06	25.155,06
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2025/2558	U.E.:	150.000,00	150.000,00	87.500,00
5 - Recursos Federais				
2025/3069	U.E.:	7.147,05	7.147,05	7.147,05
2025/3072	U.E.:	1.164,95	1.164,95	1.164,95
12 - Educação				
2 - Recursos Estaduais				
2025/644	U.E.:	364.661,50	364.661,50	364.661,50
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/648	U.E.:	161.566,00	161.566,00	148.102,13
10 - Saúde				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/651	U.E.:	204.000,00	204.000,00	187.000,00
2025/652	U.E.:	140.023,48	140.023,48	128.354,82
TOTAL		1.070.909,59	1.067.671,91	963.039,38
51.821.858/0001-58 - Associação Casa dos Velhinhos de Serrana				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/2138	U.E.:	30.023,48	30.023,48	26.687,52
2 - Recursos Estaduais				
2025/3559	U.E.:	26.020,35	23.852,07	23.852,07
1 - Recursos Próprios				
2025/647	U.E.:	241.528,55	241.528,55	221.401,07
10 - Saúde				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/650	U.E.:	505.023,48	505.023,48	462.938,19
8 - Assistência Social				
5 - Recursos Federais				
2025/6886	U.E.:	50.000,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
TOTAL		852.595,86	800.427,58	734.878,85
05.962.177/0001-92 - ASSOCIACAO COMUNIDADE MISSIONARIA DIVINA MISERICOR				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/1252	U.E.:	159.000,00	159.000,00	159.000,00
2025/2252	U.E.:	437.400,00	437.400,00	383.400,00
TOTAL		596.400,00	596.400,00	542.400,00
02.500.153/0001-23 - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES VISUAIS DE RIBEIRAO PRE				
12 - Educação				
5 - Recursos Federais				
2025/645	U.E.:	62.140,80	62.140,80	62.140,80
TOTAL		62.140,80	62.140,80	62.140,80
08.991.268/0001-44 - Associação Musical, Cult., Educ., Recr. de Serra				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4759	U.E.:	14.000,00	14.000,00	14.000,00
2025/908	U.E.:	359.600,00	359.600,00	300.600,00
2025/909	U.E.:	110.400,00	110.400,00	91.600,00
2025/913	U.E.:	140.000,00	140.000,00	128.000,00
TOTAL		624.000,00	624.000,00	534.200,00
20.510.933/0001-36 - ASSOCIACAO TAEKWONDO ESPORTIVO SOCIAL SAUDE EDUCACIONAL				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1046	U.E.:	38.000,00	38.000,00	38.000,00
TOTAL		38.000,00	38.000,00	38.000,00
51.820.785/0001-80 - Cantinho do Ceu Lar dos Excepcionais				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2025/2989	U.E.:	229.920,00	229.920,00	153.280,00
TOTAL		229.920,00	229.920,00	153.280,00
60.250.263/0001-80 - CCI Centro de Convivência de Idosos				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/2411	U.E.:	112.500,00	112.500,00	100.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/2412	U.E.:	30.000,00	30.000,00	26.664,00
2025/3619	U.E.:	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/4336	U.E.:	24.250,00	20.208,36	20.208,36
1 - Recursos Próprios				
2025/646	U.E.:	37.500,00	37.500,00	37.500,00
TOTAL		239.250,00	235.208,36	219.372,36
67.977.033/0001-67 - FEDERACAO DE FANFARRAS E BANDAS DO ESTADO SAO PAULO				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4151	U.E.:	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTAL		125.000,00	125.000,00	125.000,00
02.864.682/0001-06 - GRUPO CULTURAL AMIGOS				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1044	U.E.:	174.000,00	174.000,00	149.400,00
2025/1775	U.E.:	59.000,00	59.000,00	59.000,00
2025/3625	U.E.:	80.000,00	80.000,00	80.000,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/3770	U.E.:	39.900,00	39.900,00	39.900,00
TOTAL		352.900,00	352.900,00	328.300,00
51.751.271/0001-10 - INSTITUTO EUROBIKE				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/4858	U.E.:	476.319,28	476.319,28	122.743,32
TOTAL		476.319,28	476.319,28	122.743,32
57.726.622/0001-19 - Lar Santo Antonio				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1658	U.E.:	93.500,00	93.500,00	84.150,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/2446	U.E.:	28.493,76	26.119,28	26.119,28
1 - Recursos Próprios				
2025/5291	U.E.:	61.940,00	61.940,00	61.940,00
2025/653	U.E.:	179.534,40	179.534,40	164.573,20
TOTAL		363.468,16	361.093,68	336.782,48
08.871.827/0001-82 - Liga Desportiva Serranense				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1043	U.E.:	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2025/1045	U.E.:	75.000,00	75.000,00	69.250,00
2025/1209	U.E.:	90.000,00	90.000,00	82.500,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/5336	U.E.:	34.700,00	34.700,00	34.700,00
TOTAL		359.700,00	359.700,00	346.450,00
71.305.635/0001-45 - Sociedade Benef. Sta Casa Miseric.de Serrana				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2025/1375	U.E.:	261.005,32	261.005,32	261.005,32
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/1376 U.E.:		295.000,00	295.000,00	295.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/1417 U.E.:		16.652,41	16.652,41	16.652,41
1 - Recursos Próprios				
2025/1575 U.E.:		167.530,07	167.530,07	167.530,07
5 - Recursos Federais				
2025/1773 U.E.:		17.489,86	17.489,86	17.489,86
1 - Recursos Próprios				
2025/1834 U.E.:		265.000,00	265.000,00	265.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/2084 U.E.:		382.446,93	382.446,93	382.446,93
2 - Recursos Estaduais				
2025/2123 U.E.:		55.650,06	55.650,06	55.650,06
5 - Recursos Federais				
2025/2171 U.E.:		17.489,86	17.489,86	17.489,86
2 - Recursos Estaduais				
2025/2737 U.E.:		44.946,11	44.946,11	44.946,11
5 - Recursos Federais				
2025/2975 U.E.:		17.760,79	17.760,79	17.760,79
2025/3070 U.E.:		82.649,89	82.649,89	82.649,89
2025/3071 U.E.:		73.300,99	73.300,99	73.300,99
2025/3073 U.E.:		14.470,10	14.470,10	14.470,10
2 - Recursos Estaduais				
2025/3593 U.E.:		31.136,92	31.136,92	31.136,92
2025/3633 U.E.:		180.000,00	180.000,00	180.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/3634 U.E.:		16.381,48	16.381,48	16.381,48
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/3650 U.E.:		146.070,44	146.070,44	146.070,44
1 - Recursos Próprios				
2025/3651 U.E.:		113.976,52	113.976,52	113.976,52
5 - Recursos Federais				
2025/3669 U.E.:		17.760,79	17.760,79	17.760,79
2 - Recursos Estaduais				
2025/3781 U.E.:		30.230,74	30.230,74	30.230,74
1 - Recursos Próprios				
2025/4120 U.E.:		100.000,00	100.000,00	100.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/4138 U.E.:		17.760,79	17.760,79	17.760,79
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4143 U.E.:		110.000,00	110.000,00	110.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/4146 U.E.:		69.210,35	69.210,35	69.210,35
2025/4321 U.E.:		250.000,00	250.000,00	250.000,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2 - Recursos Estaduais				
2025/4335	U.E.:	50.715,96	50.715,96	50.715,96
5 - Recursos Federais				
2025/4501	U.E.:	17.760,79	17.760,79	17.760,79
1 - Recursos Próprios				
2025/4595	U.E.:	180.000,00	180.000,00	180.000,00
2025/4757	U.E.:	90.000,00	90.000,00	90.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4790	U.E.:	103.916,48	103.916,48	103.916,48
2 - Recursos Estaduais				
2025/4889	U.E.:	31.984,45	31.984,45	31.984,45
5 - Recursos Federais				
2025/5134	U.E.:	18.437,24	18.437,24	18.437,24
2025/5204	U.E.:	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2025/5205	U.E.:	250.000,00	250.000,00	250.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/5338	U.E.:	170.870,64	170.870,64	170.870,64
5 - Recursos Federais				
2025/5428	U.E.:	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/5487	U.E.:	47.139,33	47.139,33	47.139,33
5 - Recursos Federais				
2025/5753	U.E.:	19.324,44	19.324,44	19.324,44
2025/5857	U.E.:	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/5881	U.E.:	33.000,00	33.000,00	33.000,00
5 - Recursos Federais				
2025/6012	U.E.:	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/6044	U.E.:	35.997,92	35.997,92	35.997,92
5 - Recursos Federais				
2025/6224	U.E.:	19.374,19	19.374,19	19.374,19
1 - Recursos Próprios				
2025/6423	U.E.:	285.000,00	285.000,00	285.000,00
2025/6424	U.E.:	129.751,39	129.751,39	129.751,39
5 - Recursos Federais				
2025/6531	U.E.:	17.835,69	17.835,69	17.835,69
2 - Recursos Estaduais				
2025/6534	U.E.:	90.173,10	63.919,74	63.919,74
1 - Recursos Próprios				
2025/6536	U.E.:	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/6868	U.E.:	31.058,71	31.058,71	0,00
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

EMPENHO		UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/700	U.E.:		769.847,68	769.847,68	769.847,68
8 - Emendas Parlamentares Individuais					
2025/701	U.E.:		555.152,32	555.152,32	555.152,32
5 - Recursos Federais					
2025/993	U.E.:		16.381,48	16.381,48	16.381,48
TOTAL			6.492.642,23	6.466.388,87	6.435.330,16
TOTAL DE REPASSES			12.518.421,39	12.425.025,30	11.527.620,31



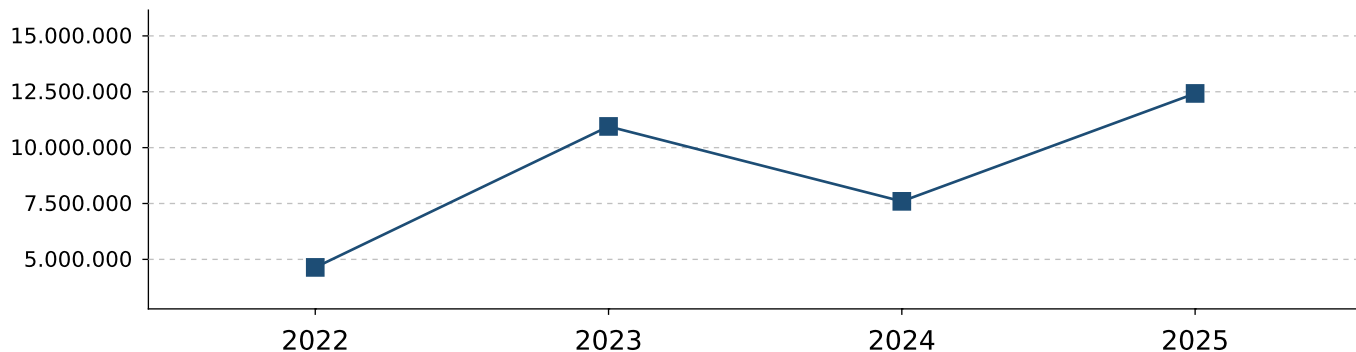
Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

23.04. Repasses dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Constatamos que os repasses ao Terceiro Setor somam R\$ 12,425 milhões liquidados (5,67% da RCL) com execução de 99,25% do previsto e saldo a pagar de R\$ 990 mil aproximadamente (diferença entre empenhado e pago). Para maior transparência e aderência à LRF, **recomendamos** segregar e evidenciar o saldo a pagar por estágio da despesa (processado e não processado) e por fonte de recursos, vinculando-o à disponibilidade financeira correspondente.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

24. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	43.909
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	137.029.223,18
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	9.592.045,62
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	6.132.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	6.132.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	4,48

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2021 (pág. 61)

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Constatamos também que o valor repassado não superou **7.00%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
Impostos	31.020.792,77
Taxas	2.598.830,48
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.952.015,12
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	58.217.260,06
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	43.240.324,75
TOTAL	137.029.223,18



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

25. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	511.000,00	511.000,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	511.000,00	511.000,00	100,00	0,00	0,00
Março	511.000,00	511.000,00	100,00	0,00	0,00
Abril	511.000,00	511.000,00	100,00	40.000,00	7,82
Maiο	511.000,00	511.000,00	100,00	0,00	0,00
Junho	511.000,00	511.000,00	100,00	60.000,00	11,74
Julho	511.000,00	511.000,00	100,00	140.000,00	27,39
Agosto	511.000,00	511.000,00	100,00	100.000,00	19,56
Setembro	511.000,00	511.000,00	100,00	40.000,00	7,82
Outubro	511.000,00	511.000,00	100,00	34.975,09	6,84
Novembro	511.000,00	511.000,00	100,00	33.000,00	6,45
Dezembro	511.000,00	511.000,00	100,00	503.937,68	98,61
TOTAL	6.132.000,00	6.132.000,00	100,00	951.912,77	15,52

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2022	4.000.000,00	0,00	507.240,64	0,00
2023	5.295.000,00	32,37	833.829,35	64,38
2024	7.600.000,00	43,53	0,00	-100,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

26. Despesas com Adiantamento

26.01. Despesa com Adiantamentos

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO										
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	553.996,49	308	437.719,13	278	72.827,36	197	0,00	0	43.450,00	18

26.02. Adiantamentos Prestado Contas

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício prestado contas até o período analisado.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
GABINETE					
SAMUEL DE CARVALHO	405/2025	Concessão	03/02/2025	2.000,00	13/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/05/2025	1.796,24	
		Devolvido	19/05/2025	203,76	
Ronaldo Sebastião de Souza	1895/2025	Concessão	24/04/2025	100,00	04/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/05/2025	87,78	
		Devolvido	06/05/2025	12,22	
Ronaldo Sebastião de Souza	2507/2025	Concessão	20/05/2025	100,00	30/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/06/2025	88,80	
		Devolvido	04/06/2025	11,20	
Ronaldo Sebastião de Souza	2508/2025	Concessão	20/05/2025	100,00	30/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/06/2025	88,80	
		Devolvido	04/06/2025	11,20	
Ronaldo Sebastião de Souza	5759/2025	Concessão	13/11/2025	100,00	23/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/11/2025	87,30	
		Devolvido	28/11/2025	12,70	
Ronaldo Sebastião de Souza	764/2025	Concessão	25/02/2025	100,00	07/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/03/2025	87,78	
		Devolvido	18/03/2025	12,22	
Adilson Aparecido da Silva	3673/2025	Concessão	29/07/2025	600,00	08/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/07/2025	104,80	
		Devolvido	30/07/2025	495,20	
Adilson Aparecido da Silva	3798/2025	Concessão	08/08/2025	500,00	18/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/08/2025	232,58	
		Devolvido	15/08/2025	267,42	
Adilson Aparecido da Silva	4244/2025	Concessão	22/08/2025	2.000,00	01/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	29/08/2025	545,55	
		Devolvido	29/08/2025	1.454,45	
Adilson Aparecido da Silva	5133/2025	Concessão	02/10/2025	500,00	12/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/10/2025	322,13	
		Devolvido	10/10/2025	177,87	
Adilson Aparecido da Silva	5329/2025	Concessão	13/10/2025	1.500,00	23/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/10/2025	1.008,97	
		Devolvido	14/10/2025	491,03	
Adilson Aparecido da Silva	5431/2025	Concessão	23/10/2025	600,00	02/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/10/2025	600,00	
BEATRIZ SANTOS DE OLIVEIRA	1194/2025	Concessão	11/03/2025	150,00	21/03/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	18/03/2025	106,26	
		Devolvido	18/03/2025	43,74	
Fernando Seixas dos Reis	2127/2025	Concessão	06/05/2025	200,00	16/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/10/2025	200,00	
ADEILTON RODRIGUES DA COSTA	703/2025	Concessão	18/02/2025	880,00	28/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/03/2025	832,00	
		Devolvido	25/03/2025	48,00	
RUBENS VARALONGA SORDI	4835/2025	Concessão	25/09/2025	210,00	05/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/10/2025	131,89	
		Devolvido	01/10/2025	78,11	
Marcos Antonio Pereira	3236/2025	Concessão	26/06/2025	3.000,00	06/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/07/2025	2.272,78	
		Devolvido	03/07/2025	727,22	
Marcos Antonio Pereira	4798/2025	Concessão	23/09/2025	250,00	03/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/09/2025	215,64	
		Devolvido	26/09/2025	34,36	
EDIMILSON ALVES DA SILVA	214/2025	Concessão	23/01/2025	2.400,00	02/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/01/2025	2.400,00	
EDIMILSON ALVES DA SILVA	81/2025	Concessão	20/01/2025	3.500,00	30/01/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/02/2025	1.856,65	
		Devolvido	03/02/2025	1.643,35	
VANDERLEI KOVALSKI DA SILVA	3629/2025	Concessão	17/07/2025	1.000,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/11/2025	1.000,00	
Devalcir Manduca	3655/2025	Concessão	22/07/2025	1.800,00	01/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/09/2025	1.800,00	
JOAO DE MONTE CASTRO	2936/2025	Concessão	05/06/2025	1.000,00	15/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/07/2025	1.000,00	
JOAO DE MONTE CASTRO	3656/2025	Concessão	22/07/2025	1.000,00	01/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/08/2025	1.000,00	
JORDANA DE SOUZA QUELUZ	4775/2025	Concessão	18/09/2025	100,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	29/09/2025	60,00	
		Devolvido	29/09/2025	40,00	
JORDANA DE SOUZA QUELUZ	5758/2025	Concessão	13/11/2025	500,00	23/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/11/2025	218,90	
		Devolvido	28/11/2025	281,10	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	158/2025	Concessão	23/01/2025	7.000,00	02/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/08/2025	7.000,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	2033/2025	Concessão	24/04/2025	3.000,00	04/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/05/2025	2.635,66	
		Devolvido	12/05/2025	364,34	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	2381/2025	Concessão	13/05/2025	2.000,00	23/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/08/2025	2.000,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	4160/2025	Concessão	20/08/2025	5.000,00	30/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	5.000,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	4245/2025	Concessão	22/08/2025	1.200,00	01/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	1.200,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	4322/2025	Concessão	28/08/2025	1.200,00	07/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/09/2025	1.200,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	4402/2025	Concessão	01/09/2025	1.500,00	11/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/09/2025	1.500,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	4776/2025	Concessão	18/09/2025	2.500,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	31/12/2025	2.500,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	4669/2025	Concessão	09/09/2025	1.500,00	19/09/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	26/09/2025	434,66	
		Devolvido	26/09/2025	1.065,34	
Melissa Cavalheri	1120/2025	Concessão	07/03/2025	2.500,00	17/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/03/2025	1.603,10	
		Devolvido	17/03/2025	896,90	
Frederico Augusto Vilela	2128/2025	Concessão	06/05/2025	880,00	16/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/05/2025	880,00	
Frederico Augusto Vilela	2379/2025	Concessão	13/05/2025	250,00	23/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/05/2025	225,00	
		Devolvido	30/05/2025	25,00	
Frederico Augusto Vilela	3099/2025	Concessão	24/06/2025	280,00	04/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/06/2025	264,07	
		Devolvido	27/06/2025	15,93	
Frederico Augusto Vilela	3277/2025	Concessão	01/07/2025	700,00	11/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/07/2025	485,66	
		Devolvido	08/07/2025	214,34	
Frederico Augusto Vilela	343/2025	Concessão	28/01/2025	1.500,00	07/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/04/2025	777,76	
		Devolvido	07/04/2025	722,24	
Frederico Augusto Vilela	4499/2025	Concessão	04/09/2025	1.000,00	14/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	16/09/2025	485,40	
		Devolvido	16/09/2025	514,60	
Frederico Augusto Vilela	5583/2025	Concessão	07/11/2025	800,00	17/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/11/2025	338,66	
		Devolvido	24/11/2025	461,34	
Lucas Santana de Queiroz	2724/2025	Concessão	02/06/2025	1.000,00	12/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/06/2025	760,50	
		Devolvido	27/06/2025	239,50	
Lucas Santana de Queiroz	3787/2025	Concessão	31/07/2025	1.000,00	10/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/08/2025	605,78	
		Devolvido	01/08/2025	394,22	
Lucas Santana de Queiroz	4167/2025	Concessão	21/08/2025	750,00	31/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/08/2025	750,00	
DEBORA CRISTINA MANSO DOS	1894/2025	Concessão	22/04/2025	400,00	02/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	29/04/2025	347,80	
		Devolvido	29/04/2025	52,20	
Kelara Yaisa da Costa	1221/2025	Concessão	13/03/2025	5.000,00	23/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2025	2.800,82	
		Devolvido	01/04/2025	2.199,18	
Kelara Yaisa da Costa	745/2025	Concessão	20/02/2025	1.000,00	02/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/02/2025	839,00	
		Devolvido	24/02/2025	161,00	
Guilherme Montanari	1208/2025	Concessão	13/03/2025	3.000,00	23/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/03/2025	3.000,00	
Guilherme Montanari	1219/2025	Concessão	13/03/2025	6.500,00	23/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/03/2025	6.500,00	
Guilherme Montanari	1600/2025	Concessão	01/04/2025	6.500,00	11/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/10/2025	6.011,34	
		Devolvido	09/10/2025	488,66	
Guilherme Montanari	1779/2025	Concessão	15/04/2025	1.200,00	25/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/04/2025	334,44	
		Devolvido	23/04/2025	865,56	
Guilherme Montanari	2030/2025	Concessão	24/04/2025	1.200,00	04/05/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	25/04/2025	685,17	
		Devolvido	25/04/2025	514,83	
Guilherme Montanari	2100/2025	Concessão	29/04/2025	1.500,00	09/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/04/2025	450,00	
		Devolvido	30/04/2025	1.050,00	
Guilherme Montanari	2677/2025	Concessão	29/05/2025	1.500,00	08/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/05/2025	1.048,24	
		Devolvido	30/05/2025	451,76	
Guilherme Montanari	2833/2025	Concessão	04/06/2025	1.500,00	14/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/06/2025	808,42	
		Devolvido	06/06/2025	691,58	
Guilherme Montanari	2990/2025	Concessão	10/06/2025	1.500,00	20/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/10/2025	785,47	
		Devolvido	09/10/2025	714,53	
Guilherme Montanari	498/2025	Concessão	05/02/2025	3.500,00	15/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/02/2025	2.824,00	
		Devolvido	07/02/2025	676,00	
Guilherme Montanari	655/2025	Concessão	11/02/2025	2.500,00	21/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/02/2025	2.500,00	
Guilherme Montanari	737/2025	Concessão	20/02/2025	2.000,00	02/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/02/2025	851,34	
		Devolvido	21/02/2025	1.148,66	
MARA REGINA ARCARI DO	1374/2025	Concessão	20/03/2025	300,00	30/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/03/2025	270,93	
		Devolvido	24/03/2025	29,07	
MARA REGINA ARCARI DO	2506/2025	Concessão	20/05/2025	400,00	30/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	02/06/2025	346,35	
		Devolvido	02/06/2025	53,65	
MARA REGINA ARCARI DO	3242/2025	Concessão	01/07/2025	400,00	11/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/07/2025	286,76	
		Devolvido	09/07/2025	113,24	
MARA REGINA ARCARI DO	4246/2025	Concessão	09/09/2025	520,00	19/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/09/2025	160,90	
		Devolvido	12/09/2025	359,10	
MARA REGINA ARCARI DO	5212/2025	Concessão	09/10/2025	500,00	19/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/10/2025	348,36	
		Devolvido	21/10/2025	151,64	
DIOGO DELMONICO VALDEVITE	5868/2025	Concessão	03/12/2025	400,00	13/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/12/2025	187,60	
		Devolvido	05/12/2025	212,40	
JAQUELINE DOS SANTOS	4905/2025	Concessão	30/09/2025	650,00	10/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/10/2025	650,00	
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	1485/2025	Concessão	21/03/2025	7.000,00	31/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/04/2025	4.732,59	
		Devolvido	30/04/2025	2.267,41	
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	2032/2025	Concessão	24/04/2025	1.450,00	04/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/04/2025	1.450,00	
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	2136/2025	Concessão	05/05/2025	6.000,00	15/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/06/2025	4.995,81	
		Devolvido	09/06/2025	1.004,19	
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	2451/2025	Concessão	15/05/2025	20.000,00	25/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/11/2025	16.943,46	
		Devolvido	11/11/2025	3.056,54	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	3299/2025	Concessão	03/07/2025	1.945,00	13/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/07/2025	1.945,00	
TIAGO BONAGAMBA IGNACIO DE	3671/2025	Concessão	24/07/2025	700,00	03/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/07/2025	700,00	
Jose Nilton Mota	2170/2025	Concessão	08/05/2025	650,00	18/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/05/2025	610,00	
		Devolvido	30/05/2025	40,00	
Jose Nilton Mota	3098/2025	Concessão	24/06/2025	2.000,00	04/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	29/07/2025	1.950,87	
		Devolvido	29/07/2025	49,13	
Jose Nilton Mota	5344/2025	Concessão	16/10/2025	1.200,00	26/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/11/2025	786,90	
		Devolvido	06/11/2025	413,10	
Linerci Aparecida Caconde de Jesus		Concessão	30/01/2025	500,00	09/02/2025 (10 dias)
		Devolvido	06/05/2025	500,00	
SUELEN SANGALLI FELIPINI		Concessão	08/05/2025	82,50	18/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/05/2025	82,50	
Augusto Henrique Piagentini		Concessão	08/08/2025	300,00	18/08/2025 (10 dias)
		Devolvido	30/09/2025	300,00	
DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA					
Frederico Augusto Vilela	1567/2025	Concessão	27/03/2025	1.200,00	06/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/04/2025	1.160,00	
		Devolvido	30/04/2025	40,00	
Frederico Augusto Vilela	3435/2025	Concessão	10/07/2025	320,00	20/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/07/2025	320,00	
Frederico Augusto Vilela	4077/2025	Concessão	14/08/2025	1.200,00	24/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/11/2025	1.198,90	
		Devolvido	27/11/2025	1,10	
Frederico Augusto Vilela	4500/2025	Concessão	04/09/2025	800,00	14/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/09/2025	800,00	
Frederico Augusto Vilela	4906/2025	Concessão	30/09/2025	1.350,00	10/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/10/2025	1.350,00	
COORDENADORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL					
Devalcir Manduca	4761/2025	Concessão	23/09/2025	500,00	03/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/09/2025	500,00	
Fabricio Segantini Pizzo	1018/2025	Concessão	28/02/2025	3.000,00	10/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/03/2025	2.818,00	
		Devolvido	25/03/2025	182,00	
FUNDO SOCIAL					
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	1263/2025	Concessão	18/03/2025	7.000,00	28/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/04/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	1669/2025	Concessão	08/04/2025	7.000,00	18/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/05/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	2357/2025	Concessão	13/05/2025	7.000,00	23/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/06/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	3050/2025	Concessão	17/06/2025	7.000,00	27/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/07/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	3632/2025	Concessão	22/07/2025	7.000,00	01/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/08/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	4691/2025	Concessão	10/09/2025	7.000,00	20/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/10/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5254/2025	Concessão	09/10/2025	7.000,00	19/10/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	30/10/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	5776/2025	Concessão	13/11/2025	7.000,00	23/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/12/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	6357/2025	Concessão	11/12/2025	7.000,00	21/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/12/2025	4.837,70	
		Devolvido	23/12/2025	2.162,30	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	717/2025	Concessão	18/02/2025	7.000,00	28/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/03/2025	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	83/2025	Concessão	20/01/2025	5.000,00	30/01/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/02/2025	5.000,00	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA	1599/2025	Concessão	01/04/2025	1.300,00	11/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2025	1.300,00	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA	365/2025	Concessão	30/01/2025	1.600,00	09/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/02/2025	1.600,00	
ASSESSORIA DOS NEGÓCIOS JURÍDICOS					
ADRIANO NETTO SOARES	5586/2025	Concessão	06/11/2025	1.000,00	16/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/11/2025	739,12	
		Devolvido	07/11/2025	260,88	
Antonio Marcos de Souza	1384/2025	Concessão	25/03/2025	800,00	04/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/04/2025	92,82	
		Devolvido	04/04/2025	707,18	
Antonio Marcos de Souza	2942/2025	Concessão	10/06/2025	800,00	20/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/07/2025	44,85	
		Devolvido	11/07/2025	755,15	
Antonio Marcos de Souza	4665/2025	Concessão	10/09/2025	800,00	20/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	16/10/2025	20,80	
		Devolvido	16/10/2025	779,20	
Joao Marcel Dias Mussi	1668/2025	Concessão	08/04/2025	800,00	18/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/05/2025	111,06	
		Devolvido	09/05/2025	688,94	
Joao Marcel Dias Mussi	3343/2025	Concessão	08/07/2025	800,00	18/07/2025 (10 dias)
		Devolvido	18/08/2025	800,00	
Joao Marcel Dias Mussi	5206/2025	Concessão	07/10/2025	800,00	17/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/11/2025	20,80	
		Devolvido	14/11/2025	779,20	
Joao Marcel Dias Mussi	82/2025	Concessão	20/01/2025	800,00	30/01/2025 (10 dias)
		Devolvido	18/02/2025	800,00	
Rodrigo Trevilato	2140/2025	Concessão	08/05/2025	800,00	18/05/2025 (10 dias)
		Devolvido	25/06/2025	800,00	
Rodrigo Trevilato	3801/2025	Concessão	08/08/2025	800,00	18/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/09/2025	20,80	
		Devolvido	12/09/2025	779,20	
Rodrigo Trevilato	5820/2025	Concessão	25/11/2025	800,00	05/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/12/2025	92,82	
		Devolvido	18/12/2025	707,18	
Rodrigo Trevilato	976/2025	Concessão	25/02/2025	800,00	07/03/2025 (10 dias)
		Devolvido	18/03/2025	800,00	
FREDERICO A DE OLIVEIRA CERRI		Concessão	29/04/2025	429,94	09/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/05/2025	429,94	
Devalcir Manduca		Concessão	18/11/2025	1.442,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/12/2025	1.442,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA		Concessão	18/02/2025	2.000,00	28/02/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
LEANDRO FERREIRA DO		Utilizado	17/04/2025	1.815,90	04/05/2025 (10 dias)
		Devolvido	17/04/2025	184,10	
		Concessão	24/04/2025	500,00	
ALINE LEGHI SANJULIAO		Utilizado	20/08/2025	187,66	12/12/2025 (10 dias)
		Devolvido	20/08/2025	312,34	
		Concessão	02/12/2025	530,00	
PEDRO HENRIQUE DO BEM SILVA		Utilizado	03/12/2025	530,00	12/10/2025 (10 dias)
		Concessão	02/10/2025	200,00	
		Utilizado	07/10/2025	195,00	
LETICIA APARECIDA SIMOES		Devolvido	07/10/2025	5,00	28/09/2025 (10 dias)
		Concessão	18/09/2025	350,00	
		Utilizado	21/10/2025	343,80	
WILLIAM RICARDO FIRMINO		Devolvido	21/10/2025	6,20	28/02/2025 (10 dias)
		Concessão	18/02/2025	650,00	
		Utilizado	26/02/2025	650,00	
PEDRO HENRIQUE DO BEM SILVA		Concessão	29/10/2025	1.758,00	08/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/11/2025	1.752,90	
		Devolvido	10/11/2025	5,10	
Guilherme Montanari		Concessão	24/10/2025	2.500,00	03/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/11/2025	2.500,00	
DIOGO DELMONICO VALDEVITE		Concessão	13/02/2025	1.051,62	23/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/03/2025	1.051,62	
EDEVILSON OLIVEIRA MANGOLIN		Concessão	27/11/2025	4.420,00	07/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	4.420,00	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	09/04/2025	5.000,00	19/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/06/2025	4.855,58	
		Devolvido	24/06/2025	144,42	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	05/06/2025	5.000,00	15/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/08/2025	4.800,88	
		Devolvido	08/08/2025	199,12	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	17/07/2025	5.000,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/08/2025	4.906,12	
		Devolvido	27/08/2025	93,88	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	26/08/2025	3.000,00	05/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/10/2025	2.783,77	
		Devolvido	10/10/2025	216,23	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	25/09/2025	3.000,00	05/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/10/2025	3.000,00	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	21/10/2025	3.000,00	31/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/12/2025	2.725,35	
		Devolvido	03/12/2025	274,65	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	20/02/2025	5.000,00	02/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/04/2025	5.000,00	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	20/01/2025	5.000,00	30/01/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/02/2025	5.000,00	
ALAN AUGUSTO AMADO		Concessão	02/10/2025	300,00	12/10/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	13/10/2025	233,00	
		Devolvido	13/10/2025	67,00	
Glenda Renata de Moraes		Concessão	23/01/2025	1.000,00	02/02/2025 (10 dias)
		Devolvido	04/08/2025	1.000,00	
Glenda Renata de Moraes		Concessão	18/11/2025	5.000,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	5.000,00	
CINTIA MACEDO BARROS		Concessão	08/08/2025	627,00	18/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/08/2025	627,00	
Fabricio Segantini Pizzo		Concessão	23/10/2025	2.000,00	02/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/12/2025	1.950,09	
		Devolvido	09/12/2025	49,91	
GABRIEL VITOR DA SILVA RIBEIRO		Concessão	17/09/2025	1.200,00	27/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/09/2025	1.004,30	
		Devolvido	23/09/2025	195,70	
Glenda Renata de Moraes		Concessão	07/08/2025	5.000,00	17/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/10/2025	4.999,77	
		Devolvido	13/10/2025	0,23	
ANDRÉIA CRISTINA BARBOSA DOS		Concessão	13/03/2025	1.500,00	23/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	31/03/2025	1.500,00	
ANDRÉIA CRISTINA BARBOSA DOS		Concessão	28/01/2025	1.000,00	07/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/03/2025	971,54	
		Devolvido	11/03/2025	28,46	
MICHAEL WILLIAN DE OLIVEIRA		Concessão	14/08/2025	672,00	24/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/09/2025	672,00	
MICHAEL WILLIAN DE OLIVEIRA		Concessão	25/09/2025	530,00	05/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/09/2025	480,00	
		Devolvido	30/09/2025	50,00	
LUZINETE BELEM NUNES		Concessão	02/10/2025	1.500,00	12/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/11/2025	1.500,00	
MARIANGELA CARLETTI QUELUZ		Concessão	07/08/2025	500,00	17/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/10/2025	500,00	
MARIANGELA CARLETTI QUELUZ		Concessão	09/10/2025	500,00	19/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/11/2025	446,55	
		Devolvido	10/11/2025	53,45	
Fabricio Segantini Pizzo		Concessão	24/06/2025	3.000,00	04/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/08/2025	2.954,25	
		Devolvido	11/08/2025	45,75	
Elias Galante		Concessão	23/05/2025	2.275,00	02/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/09/2025	2.275,00	
ELIANA MAFALDA UZUELI DA S.		Concessão	09/12/2025	2.000,00	19/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/12/2025	2.000,00	
Jussara Aparecida Ribeiro Fabris		Concessão	08/05/2025	2.500,00	18/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/05/2025	2.500,00	
BRUNA CAROLINE TERRA		Concessão	17/12/2025	1.921,41	27/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/12/2025	1.921,41	
ANTONIO FERNANDO TITOTO		Concessão	25/11/2025	2.533,00	05/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	1.836,00	
		Devolvido	19/12/2025	697,00	
MANOEL MOREIRA BERNARDES		Concessão	17/07/2025	3.000,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/07/2025	1.265,10	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	24/07/2025	1.734,90	
Adilson Aparecido da Silva		Concessão	08/05/2025	600,00	18/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/05/2025	246,58	
		Devolvido	13/05/2025	353,42	
Adilson Aparecido da Silva		Concessão	18/09/2025	700,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/09/2025	622,00	
		Devolvido	19/09/2025	78,00	
PAULO MASSAMI KAWATA		Concessão	09/10/2025	1.000,00	19/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/10/2025	1.000,00	
PAULO MASSAMI KAWATA		Concessão	07/11/2025	850,00	17/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/11/2025	840,20	
		Devolvido	14/11/2025	9,80	
PAULO MASSAMI KAWATA		Concessão	27/11/2025	1.000,00	07/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/12/2025	997,80	
		Devolvido	03/12/2025	2,20	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	20/03/2025	250,00	30/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2025	100,00	
		Devolvido	01/04/2025	150,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	15/04/2025	750,00	25/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/04/2025	600,00	
		Devolvido	22/04/2025	150,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	29/04/2025	700,00	09/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/05/2025	598,17	
		Devolvido	08/05/2025	101,83	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	10/06/2025	200,00	20/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/06/2025	102,60	
		Devolvido	12/06/2025	97,40	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	10/06/2025	700,00	20/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/06/2025	653,80	
		Devolvido	12/06/2025	46,20	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	17/07/2025	600,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/07/2025	372,00	
		Devolvido	22/07/2025	228,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	24/07/2025	800,00	03/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/08/2025	800,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	14/08/2025	700,00	24/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/08/2025	581,00	
		Devolvido	15/08/2025	119,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	09/09/2025	700,00	19/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/09/2025	677,00	
		Devolvido	12/09/2025	23,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	18/09/2025	1.200,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/09/2025	569,62	
		Devolvido	19/09/2025	630,38	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	23/09/2025	700,00	03/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/09/2025	700,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	25/09/2025	300,00	05/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/10/2025	93,20	
		Devolvido	03/10/2025	206,80	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	14/10/2025	300,00	24/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/10/2025	247,81	
		Devolvido	15/10/2025	52,19	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	29/10/2025	1.000,00	08/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/11/2025	672,70	
		Devolvido	04/11/2025	327,30	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	25/11/2025	1.000,00	05/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/11/2025	993,80	
		Devolvido	28/11/2025	6,20	
Rodrigo Aparecido Marcomini		Concessão	11/02/2025	125,00	21/02/2025 (10 dias)
		Devolvido	09/04/2025	125,00	
Silvaldes Aparecido Ferreira		Concessão	15/07/2025	1.500,00	25/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/08/2025	1.314,99	
		Devolvido	06/08/2025	185,01	
Rodolfo Augusto de Souza Issa		Concessão	08/04/2025	200,00	18/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	16/04/2025	200,00	
Rodolfo Augusto de Souza Issa		Concessão	18/09/2025	400,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/09/2025	144,40	
		Devolvido	23/09/2025	255,60	
Rodolfo Augusto de Souza Issa		Concessão	16/10/2025	200,00	26/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/10/2025	194,60	
		Devolvido	20/10/2025	5,40	
Rodolfo Augusto de Souza Issa		Concessão	04/11/2025	300,00	14/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/11/2025	149,20	
		Devolvido	07/11/2025	150,80	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	20/03/2025	180,00	30/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/03/2025	180,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	15/04/2025	500,00	25/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/04/2025	500,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	15/05/2025	200,00	25/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/06/2025	101,90	
		Devolvido	03/06/2025	98,10	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	26/06/2025	300,00	06/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	02/07/2025	179,80	
		Devolvido	02/07/2025	120,20	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	24/07/2025	300,00	03/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/07/2025	11,00	
		Devolvido	30/07/2025	289,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	08/08/2025	700,00	18/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/08/2025	602,00	
		Devolvido	13/08/2025	98,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	21/08/2025	1.200,00	31/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/08/2025	1.131,50	
		Devolvido	25/08/2025	68,50	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	28/08/2025	700,00	07/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/09/2025	700,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	18/09/2025	500,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/09/2025	407,00	
		Devolvido	26/09/2025	93,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	30/09/2025	700,00	10/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	03/10/2025	700,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	09/10/2025	850,00	19/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/10/2025	850,00	
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	05/11/2025	850,00	15/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/11/2025	831,86	
		Devolvido	10/11/2025	18,14	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
KLEBER NASCIMENTO GRUND		Concessão	18/11/2025	1.000,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/11/2025	994,02	
		Devolvido	24/11/2025	5,98	
PAULO RICARDO DIAS FLORENTINO		Concessão	18/11/2025	300,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/11/2025	300,00	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	13/03/2025	80,00	23/03/2025 (10 dias)
		Devolvido	18/03/2025	80,00	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	20/03/2025	290,00	30/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/03/2025	283,80	
		Devolvido	25/03/2025	6,20	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	27/03/2025	350,00	06/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/03/2025	340,20	
		Devolvido	28/03/2025	9,80	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	09/04/2025	300,00	19/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	16/04/2025	300,00	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	12/06/2025	900,00	22/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/06/2025	522,40	
		Devolvido	23/06/2025	377,60	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	17/06/2025	600,00	27/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/06/2025	234,20	
		Devolvido	27/06/2025	365,80	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	01/07/2025	100,00	11/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	02/07/2025	37,00	
		Devolvido	02/07/2025	63,00	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	17/07/2025	350,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/07/2025	139,60	
		Devolvido	22/07/2025	210,40	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	08/08/2025	1.000,00	18/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/08/2025	1.000,00	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	21/08/2025	500,00	31/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	25/08/2025	439,20	
		Devolvido	25/08/2025	60,80	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	30/09/2025	200,00	10/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	02/10/2025	28,60	
		Devolvido	02/10/2025	171,40	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	21/10/2025	850,00	31/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/10/2025	836,40	
		Devolvido	24/10/2025	13,60	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO		Concessão	27/11/2025	360,00	07/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/12/2025	345,70	
		Devolvido	01/12/2025	14,30	
PAULO RICARDO DIAS FLORENTINO		Concessão	23/01/2025	900,00	02/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/01/2025	636,50	
		Devolvido	30/01/2025	263,50	
SEBASTIÃO MARINHO FILHO		Concessão	02/12/2025	200,00	12/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/12/2025	173,40	
		Devolvido	18/12/2025	26,60	
FREDERICA MONTANARI		Concessão	14/10/2025	600,00	24/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/11/2025	587,10	
		Devolvido	11/11/2025	12,90	
FREDERICA MONTANARI		Concessão	18/11/2025	1.000,00	28/11/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	26/11/2025	1.000,00	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	02/10/2025	1.200,00	12/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/10/2025	432,75	
		Devolvido	09/10/2025	767,25	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	18/11/2025	1.200,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/11/2025	852,36	
		Devolvido	27/11/2025	347,64	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	02/12/2025	450,00	12/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/12/2025	241,60	
		Devolvido	10/12/2025	208,40	
GISELE PAPA		Concessão	18/09/2025	400,00	28/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/09/2025	203,00	
		Devolvido	24/09/2025	197,00	
ARIANE GARAVASO CARVALHO		Concessão	27/05/2025	800,00	06/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/06/2025	661,39	
		Devolvido	06/06/2025	138,61	
ARIANE GARAVASO CARVALHO		Concessão	21/08/2025	500,00	31/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/09/2025	387,81	
		Devolvido	09/09/2025	112,19	
ARIANE GARAVASO CARVALHO		Concessão	16/10/2025	500,00	26/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/10/2025	402,10	
		Devolvido	20/10/2025	97,90	
FREDERICA MONTANARI		Concessão	06/05/2025	1.000,00	16/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/05/2025	846,30	
		Devolvido	12/05/2025	153,70	
FREDERICA MONTANARI		Concessão	12/06/2025	1.000,00	22/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/07/2025	994,02	
		Devolvido	11/07/2025	5,98	
FREDERICA MONTANARI		Concessão	04/09/2025	400,00	14/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/09/2025	400,00	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	27/05/2025	1.000,00	06/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/06/2025	716,58	
		Devolvido	06/06/2025	283,42	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	01/07/2025	1.000,00	11/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/07/2025	576,43	
		Devolvido	11/07/2025	423,57	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	07/10/2025	400,00	17/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	09/10/2025	287,32	
		Devolvido	09/10/2025	112,68	
ELAINE CRISTINA BARBOSA		Concessão	20/05/2025	140,00	30/05/2025 (10 dias)
		Devolvido	22/05/2025	140,00	
CHARLENE MENDONÇA MACEDO		Concessão	08/04/2025	600,00	18/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/05/2025	578,39	
		Devolvido	21/05/2025	21,61	
CHARLENE MENDONÇA MACEDO		Concessão	25/02/2025	500,00	07/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2025	473,00	
		Devolvido	01/04/2025	27,00	
SUELEN SANGALLI FELIPINI		Concessão	08/07/2025	300,00	18/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/08/2025	300,00	
SUELEN SANGALLI FELIPINI		Concessão	30/09/2025	4.000,00	10/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	29/10/2025	3.278,60	
		Devolvido	29/10/2025	721,40	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
SAMARA DE AVILA MORAIS		Concessão	06/11/2025	2.500,00	16/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/11/2025	2.230,32	
		Devolvido	14/11/2025	269,68	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	08/07/2025	1.000,00	18/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/08/2025	607,56	
		Devolvido	05/08/2025	392,44	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	17/07/2025	600,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/07/2025	600,00	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	25/09/2025	800,00	05/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/09/2025	796,00	
		Devolvido	30/09/2025	4,00	
Linerci Aparecida Caconde de Jesus		Concessão	20/05/2025	500,00	30/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/05/2025	500,00	
Linerci Aparecida Caconde de Jesus		Concessão	04/02/2025	210,00	14/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	24/02/2025	146,70	
		Devolvido	24/02/2025	63,30	
Valdemir Bernardino de Oliveira		Concessão	17/06/2025	600,00	27/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/06/2025	355,55	
		Devolvido	26/06/2025	244,45	
GISELE PAPA		Concessão	12/08/2025	2.200,00	22/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/08/2025	1.888,70	
		Devolvido	26/08/2025	311,30	
MARISSOL ALVES BARICALA		Concessão	12/08/2025	3.286,02	22/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/08/2025	3.286,02	
MARISSOL ALVES BARICALA		Concessão	07/10/2025	5.400,00	17/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/10/2025	3.400,83	
		Devolvido	30/10/2025	1.999,17	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	06/03/2025	600,00	16/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/03/2025	560,76	
		Devolvido	20/03/2025	39,24	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	17/07/2025	1.000,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	04/08/2025	369,30	
		Devolvido	04/08/2025	630,70	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	27/11/2025	4.450,00	07/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	18/12/2025	3.553,41	
		Devolvido	18/12/2025	896,59	
Jose Gonçalves Nunes Jr.		Concessão	25/02/2025	400,00	07/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	28/02/2025	138,50	
		Devolvido	28/02/2025	261,50	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA		Concessão	15/05/2025	1.000,00	25/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/05/2025	612,73	
		Devolvido	26/05/2025	387,27	
DIVISÃO DE OBRAS E PLANEJAMENTO URBANO					
Jose Eduardo Scarpellini Gomes	1418/2025	Concessão	25/03/2025	200,00	04/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/03/2025	82,80	
		Devolvido	27/03/2025	117,20	
Jose Eduardo Scarpellini Gomes	1644/2025	Concessão	03/04/2025	150,00	13/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/05/2025	90,80	
		Devolvido	05/05/2025	59,20	
Marcos Antonio Pereira	19/2025	Concessão	20/01/2025	2.000,00	30/01/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/02/2025	2.000,00	
Adelson de Souza Montalvão	3297/2025	Concessão	03/07/2025	1.945,00	13/07/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	04/07/2025	1.945,00	
JOAO DE MONTE CASTRO	4668/2025	Concessão	10/09/2025	1.000,00	20/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/12/2025	1.000,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	656/2025	Concessão	11/02/2025	700,00	21/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	13/02/2025	562,84	
		Devolvido	13/02/2025	137,16	
MAIRA CHRISTINA DE ARRUDA	2132/2025	Concessão	06/05/2025	915,00	16/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/06/2025	914,80	
		Devolvido	30/06/2025	0,20	
MAIRA CHRISTINA DE ARRUDA	702/2025	Concessão	18/02/2025	200,00	28/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/02/2025	200,00	
Ricardo Fernandes da Silva Neto	1489/2025	Concessão	25/03/2025	1.000,00	04/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	31/03/2025	791,65	
		Devolvido	31/03/2025	208,35	
DASSAEV MAXWEL BUDIS	5408/2025	Concessão	21/10/2025	1.200,00	31/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/11/2025	919,90	
		Devolvido	06/11/2025	280,10	
PRISCILA CANUTO	657/2025	Concessão	11/02/2025	378,00	21/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	12/02/2025	361,80	
		Devolvido	12/02/2025	16,20	
DIVISÃO DE CONSERVAÇÃO E MEIO AMBIENTE					
Jose Eduardo Scarpellini Gomes	3771/2025	Concessão	31/07/2025	200,00	10/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/08/2025	28,60	
		Devolvido	08/08/2025	171,40	
Jose Eduardo Scarpellini Gomes	5132/2025	Concessão	02/10/2025	1.740,00	12/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/10/2025	1.489,13	
		Devolvido	14/10/2025	250,87	
DEVAIR DIAS PARMIGIANI JUNIOR	2974/2025	Concessão	10/06/2025	3.000,00	20/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	30/06/2025	3.000,00	
DEVAIR DIAS PARMIGIANI JUNIOR	3298/2025	Concessão	03/07/2025	2.000,00	13/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	16/07/2025	2.000,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	4878/2025	Concessão	29/09/2025	8.000,00	09/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/10/2025	4.992,30	
		Devolvido	07/10/2025	3.007,70	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	5410/2025	Concessão	21/10/2025	1.500,00	31/10/2025 (10 dias)
		Utilizado	22/10/2025	979,13	
		Devolvido	22/10/2025	520,87	
FERNANDA ALINE BATISTA	5829/2025	Concessão	18/11/2025	570,00	28/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	02/12/2025	190,45	
		Devolvido	02/12/2025	379,55	
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO					
ELAEISON JOSÉ DE SOUZA	1802/2025	Concessão	22/04/2025	700,00	02/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	07/05/2025	317,00	
		Devolvido	07/05/2025	383,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	3033/2025	Concessão	17/06/2025	1.500,00	27/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	27/06/2025	984,00	
		Devolvido	27/06/2025	516,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	3296/2025	Concessão	03/07/2025	2.000,00	13/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/08/2025	1.919,00	
		Devolvido	14/08/2025	81,00	
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	4119/2025	Concessão	14/08/2025	500,00	24/08/2025 (10 dias)
		Utilizado	15/08/2025	414,09	
		Devolvido	15/08/2025	85,91	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA	4404/2025	Concessão	05/09/2025	2.000,00	15/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	26/09/2025	1.814,65	
		Devolvido	29/09/2025	185,35	
CARLOS FREDERICO VASQUES DE	1264/2025	Concessão	18/03/2025	200,00	28/03/2025 (10 dias)
		Devolvido	25/03/2025	200,00	
CARLOS FREDERICO VASQUES DE	688/2025	Concessão	13/02/2025	600,00	23/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	21/02/2025	422,86	
		Devolvido	21/02/2025	177,14	
EDMAR CARLOS MOROTTI	2390/2025	Concessão	15/05/2025	1.000,00	25/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/06/2025	346,00	
		Devolvido	11/06/2025	654,00	
EDMAR CARLOS MOROTTI	3031/2025	Concessão	17/06/2025	1.500,00	27/06/2025 (10 dias)
		Devolvido	11/07/2025	1.500,00	
EDMAR CARLOS MOROTTI	3032/2025	Concessão	17/06/2025	1.500,00	27/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	11/07/2025	356,00	
		Devolvido	11/07/2025	1.144,00	
ADEMILSON DE SOUZA		Concessão	27/05/2025	1.000,00	06/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/06/2025	94,30	
		Devolvido	10/06/2025	905,70	
JOSIANI CORRÊA MEDEIROS		Concessão	20/05/2025	820,00	30/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/06/2025	642,74	
		Devolvido	10/06/2025	177,26	
JOSIANI CORRÊA MEDEIROS		Concessão	12/06/2025	550,00	22/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	01/07/2025	514,66	
		Devolvido	01/07/2025	35,34	
Roberta Lizareli		Concessão	18/03/2025	6.000,00	28/03/2025 (10 dias)
		Utilizado	05/04/2025	6.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	23/01/2025	8.000,00	02/02/2025 (10 dias)
		Utilizado	06/03/2025	8.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	09/04/2025	500,00	19/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/04/2025	284,69	
		Devolvido	14/04/2025	215,31	
Roberta Lizareli		Concessão	16/04/2025	6.000,00	26/04/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/05/2025	6.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	14/05/2025	2.000,00	24/05/2025 (10 dias)
		Utilizado	20/05/2025	1.358,00	
		Devolvido	20/05/2025	642,00	
Roberta Lizareli		Concessão	27/05/2025	8.000,00	06/06/2025 (10 dias)
		Utilizado	14/07/2025	8.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	17/07/2025	8.000,00	27/07/2025 (10 dias)
		Utilizado	08/09/2025	8.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	10/09/2025	8.000,00	20/09/2025 (10 dias)
		Utilizado	23/10/2025	7.988,83	
		Devolvido	23/10/2025	11,17	
Roberta Lizareli		Concessão	29/10/2025	8.000,00	08/11/2025 (10 dias)
		Utilizado	17/11/2025	7.985,15	
		Devolvido	17/11/2025	14,85	
Roberta Lizareli		Concessão	25/11/2025	8.000,00	05/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	10/12/2025	8.000,00	
Roberta Lizareli		Concessão	18/12/2025	2.000,00	28/12/2025 (10 dias)
		Utilizado	19/12/2025	2.000,00	
HIGOR ADRIANO REIS		Concessão	11/06/2025	700,00	21/06/2025 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
CINTHIA CRISTINA AMARO		Utilizado	03/07/2025	599,66	25/05/2025 (10 dias)
		Devolvido	03/07/2025	100,34	
		Concessão	15/05/2025	700,00	
JOICE NERES CHAGAS DA SILVA		Utilizado	10/06/2025	436,08	04/04/2025 (10 dias)
		Devolvido	10/06/2025	263,92	
		Concessão	25/03/2025	1.000,00	
GISELE PAPA		Utilizado	26/03/2025	570,17	10/10/2025 (10 dias)
		Devolvido	26/03/2025	429,83	
		Concessão	30/09/2025	1.000,00	
RENATA NATALINA CARVALHO		Utilizado	01/10/2025	1.000,00	22/06/2025 (10 dias)
		Concessão	12/06/2025	500,00	
		Utilizado	23/06/2025	500,00	
TOTAL				510.546,49	

26.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

26.04. Adiantamentos em Atraso

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em atraso.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE					
Rita de Cássia S. S. Oliveira	5906/2025	02/12/2025	350,00	10 Dias	ATRASO 19 dias
Adilson Aparecido da Silva	5493/2025	29/10/2025	600,00	10 Dias	ATRASO 53 dias
Devalcir Manduca	4793/2025	22/09/2025	5.000,00	10 Dias	ATRASO 90 dias
DEVAIR DIAS PARMIGIANI JUNIOR	3658/2025	23/07/2025	1.000,00	10 Dias	ATRASO 151 dias
Frederico Augusto Vilela	6355/2025	09/12/2025	600,00	10 Dias	ATRASO 12 dias
Lucas Santana de Queiroz	3315/2025	03/07/2025	2.000,00	10 Dias	ATRASO 171 dias
Lucas Santana de Queiroz	4706/2025	11/09/2025	10.000,00	10 Dias	ATRASO 101 dias
Kelara Yaísa da Costa	1640/2025	01/04/2025	2.000,00	10 Dias	ATRASO 264 dias
Kelara Yaísa da Costa	5900/2025	19/11/2025	1.700,00	10 Dias	ATRASO 32 dias
Kelara Yaísa da Costa	980/2025	25/02/2025	2.000,00	10 Dias	ATRASO 299 dias
Guilherme Montanari	5771/2025	11/11/2025	5.000,00	10 Dias	ATRASO 40 dias
NATHALIA FERREIRA DA SILVA	3691/2025	25/07/2025	1.000,00	10 Dias	ATRASO 149 dias
JAQUELINE DOS SANTOS	1774/2025	09/04/2025	1.500,00	10 Dias	ATRASO 256 dias
JAQUELINE DOS SANTOS	5750/2025	11/11/2025	1.500,00	10 Dias	ATRASO 40 dias
CLAUDIA RIBEIRO		10/09/2025	5.000,00	10 Dias	ATRASO 102 dias
ANDRÉIA CRISTINA BARBOSA DOS SANTOS		22/04/2025	1.500,00	10 Dias	ATRASO 243 dias
DIVISÃO DE CONSERVAÇÃO E MEIO AMBIENTE					
EDIGAR CONTI DE SOUZA	6362/2025	18/12/2025	700,00	10 Dias	ATRASO 3 dias
DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO					
ANDRE ANGELO DA SILVA LUCENA POIARES	5395/2025	11/11/2025	2.000,00	10 Dias	ATRASO 40 dias



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

TOTAL	43.450,00
--------------	------------------

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.

Nota Conclusiva do Controlador:

Analisando os dados referentes à adiantamentos de valores, verificamos um total de **R\$ 43.450,00** (quarenta e três mil, quatrocentos e cinquenta reais) de valores em atraso de prestação de contas.

Sugerimos medidas incisivas a fim de que as prestações de contas dos valores sejam comprovadas tempestivamente em atenção à Lei Municipal nº 717/97 (dispõe sobre a regulamentação do Adiantamento Financeiro no município de Serrana), com base no seu Art. 7º, §1º e §2º.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

27. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

27.01. Documentos Entregues no Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues no prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES NO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	9/2025	30/10/25	01/08/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2025	20/08/25	20/08/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2025	20/08/25	20/08/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2025	11/08/25	11/08/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2025	21/07/25	18/07/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2025	21/07/25	18/07/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2025	10/07/25	18/06/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2025	03/07/25	02/07/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2025	23/06/25	17/06/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2025	23/06/25	17/06/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2025	16/06/25	05/06/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2025	12/05/25	12/05/25	Sim	Sim
I-AMB	12/2024	31/03/25	28/03/25	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2024	31/03/25	25/03/25	Sim	Sim
I-EDUC	12/2024	31/03/25	25/03/25	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2024	31/03/25	25/03/25	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2024	31/03/25	25/03/25	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2024	31/03/25	27/03/25	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2024	31/03/25	19/03/25	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
SISCAA	12/2024	31/01/25	31/01/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2024	10/01/25	07/01/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2024	10/01/25	07/01/25	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o envio tempestivo foi de **15,54%**.

27.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues fora do prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2025	01/09/25	11/09/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2025	31/07/25	11/09/25	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2025	30/07/25	04/08/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2025	16/06/25	01/07/25	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2025	16/06/25	30/06/25	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2025	10/06/25	27/06/25	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2025	02/06/25	09/06/25	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2025	02/06/25	09/06/25	Sim	Não
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2025	02/06/25	09/06/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2025	02/06/25	13/06/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2025	30/05/25	02/07/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2025	20/05/25	06/06/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2025	20/05/25	06/06/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2025	05/05/25	02/07/25	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2025	30/04/25	08/07/25	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2025	30/04/25	10/06/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2025	23/04/25	05/06/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2025	23/04/25	05/06/25	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2025	10/04/25	12/05/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2025	09/04/25	02/07/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2025	31/03/25	10/06/25	Sim	Não
TERMO DE CONSENTIMENTO DE ACESSO A CONTAS	12/2024	31/03/25	15/05/25	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2024	31/03/25	19/05/25	Sim	Não
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2024	31/03/25	20/05/25	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2024	31/03/25	19/05/25	Sim	Não
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2024	31/03/25	08/05/25	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2024	31/03/25	19/05/25	Sim	Não
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2024	31/03/25	23/05/25	Sim	Não
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2024	31/03/25	23/05/25	Sim	Não
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2024	31/03/25	15/05/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2025	28/03/25	05/06/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2025	28/03/25	05/06/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2025	24/03/25	02/07/25	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2024	17/03/25	15/05/25	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2024	17/03/25	03/04/25	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2024	17/03/25	03/04/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2025	13/03/25	03/06/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2025	13/03/25	03/06/25	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2025	10/03/25	12/03/25	Sim	Não
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2024	06/03/25	08/05/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2024	26/02/25	02/05/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2024	26/02/25	02/05/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2024	21/02/25	12/05/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	30/04/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	30/04/25	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2025	10/02/25	11/02/25	Sim	Não
LDO-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/25	03/04/25	Sim	Não
LOA-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/25	30/06/25	Sim	Não
PLAN-LDO-INICIAL	1/2025	05/02/25	04/04/25	Sim	Não
PLAN-LOA-INICIAL	1/2025	05/02/25	04/04/25	Sim	Não
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2025	03/02/25	30/06/25	Sim	Não
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2025	03/02/25	03/04/25	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2024	03/02/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2024	03/02/25	08/05/25	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2024	03/02/25	08/05/25	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2024	31/01/25	21/05/25	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2024	31/01/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2024	31/01/25	06/05/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2024	31/01/25	06/05/25	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2024	28/01/25	26/03/25	Sim	Não
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2024	28/01/25	26/03/25	Sim	Não



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2024	28/01/25	26/03/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2024	27/01/25	25/04/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2024	27/01/25	25/04/25	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2024	22/01/25	12/05/25	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2024	10/01/25	14/01/25	Sim	Não

Verificamos que até o período analisado, o envio intempestivo foi de **66,89%**.

27.03. Documentos Não Entregues

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos não entregues exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	9/2025	30/10/25			
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	9/2025	30/10/25			
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	9/2025	20/10/25			
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	9/2025	20/10/25			
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	8/2025	15/10/25			
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	8/2025	15/10/25			
PARECER-CONSELHO-SAUDE	8/2025	15/10/25			
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	9/2025	10/10/25			
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2025	02/10/25			
PLAN-LDO-ATUALIZADA	8/2025	30/09/25			
PLAN-LOA-ATUALIZADA	8/2025	30/09/25			
PLAN-PPA-ATUALIZADO	8/2025	30/09/25			
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	8/2025	30/09/25			
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	8/2025	30/09/25			
PUBL. RGF - EXECUTIVO	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	8/2025	30/09/25			
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	8/2025	30/09/25			
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2025	22/09/25			
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2025	22/09/25			
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2025	10/09/25		Não	
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2025	30/07/25		Não	

Verificamos que até o período analisado, os documentos não informados foram de **17,57%**.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

28. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Julho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Setembro		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Outubro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Novembro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	15	17

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 15 relatórios de alerta e 17 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

3º Quadrimestre de 2025

29. Conclusão

Em atendimento às funções de Controle Interno previstos na **Lei Municipal nº 568/2023**, vimos por meio deste apresentar os resultados dos trabalhos realizados por esta controladoria referente ao exercício em análise.

Em relação ao encerramento do período de 2025 destacamos o seguinte:

- Há necessidade de uma melhora geral do município frente aos indicadores da gestão municipal que, atualmente, em relação ao IEG-M encontra-se classificado como "C".
- Há necessidade de uma melhora na gestão orçamentária e fiscal, além de uma melhora na forma de arrecadação da dívida ativa do município.

Destacamos que existem melhorias significativas a serem implementadas pela municipalidade, **principalmente em relação** às despesas de pessoal, prestação de contas de adiantamentos no prazo, envio de documentação de forma tempestiva ao sistema AUDESP, cumprimento do limite de gastos, melhoria na forma de receitação da dívida ativa e captação de receitas.

Mediante nossas análises para o período, estas pontualidades apontadas dizem respeito a processos internos do município os quais não vislumbramos como ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assino o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Serrana, 2 de Março de 2026.



Documento assinado digitalmente
RUBENS VARALONGA SORDI
Data: 02/03/2026 12:15:09-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Rubens Varalunga Sordi
Auditor de Controle Interno