



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º QUADRIMESTRE / 2026**



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03.01 - Metas de Ações de Governo

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01 - Receita por Categoria Econômica

04.02 - Receita por Fonte de Recurso

04.03 - Arrecadação das Principais Receitas

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01 - Despesa por Categoria Econômica

05.02 - Despesa por Grupo de Natureza

05.03 - Despesa por Função de Governo

05.04 - Despesa por Unidade Orçamentária

06. Avaliação da Gestão Orçamentária

06.01 - Resultado da Execução Orçamentária

06.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

06.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

06.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

07.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

08. Avaliação dos Restos a Pagar

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

09.01 - Aplicação do Ensino

10. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

10.01 - Aplicação do FUNDEB

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

11.01 - Aplicação da Saúde

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

12.01 - Despesa com Pessoal

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

14. Resultado Nominal

15. Resultado Primário

16. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

16.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

17. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

17.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

17.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

18. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

18.01 - Despesa com Encargos Sociais

18.02 - Empenhos a Pagar

19. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

19.01 - Valor Repassado x RCL

19.02 - Repasses por Fonte de Recurso



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

19.03 - Repasses por Entidades

20. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

20.01 - Execução Orçamentária x RCL

20.02 - Variação do Ativo Imobilizado

20.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

22. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

23. Despesas com Adiantamento

23.01 - Despesa com Adiantamentos

23.02 - Adiantamentos Prestado Contas

23.03 - Adiantamentos no Prazo

23.04 - Adiantamentos em Atraso

24. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

24.01 - Documentos Entregues no Prazo

24.02 - Documentos Não Entregues

25. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

26. Conclusão



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Serra, em conformidade 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; Lei Complementar nº 568, de 13 de dezembro de 2023; bem como as Instruções nº 01/2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (artigos 67 a 69), que dispõem sobre as atribuições do controle interno, apresenta a Vossa Excelência o Relatório de Controle Interno referente ao **primeiro quadrimestre do exercício de 2026**.

Este relatório tem por finalidade expor, de forma minuciosa e detalhada, as atividades desenvolvidas nos quatro primeiros meses do exercício, com foco no acompanhamento e na verificação da lisura dos atos administrativos, especialmente aqueles relacionados à gestão orçamentária, financeira e patrimonial. A atuação da Unidade de Controle Interno se dá de maneira preventiva, com recomendações voltadas à adoção de medidas corretivas para o saneamento de eventuais irregularidades, devidamente registradas neste documento.

A elaboração do relatório baseou-se em documentos e informações oficiais encaminhados pela Prefeitura Municipal ao Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, além de relatórios internos e materiais fornecidos pelos diversos departamentos da administração municipal.

Reiteramos que a Unidade de Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções do TCE-SP, e que as análises realizadas neste relatório observaram os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a legislação municipal e a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Destacamos, ainda, que já se verificam melhorias pontuais nos processos e controles, especialmente internos, as quais em breve se consolidarão e se tornarão mais evidentes, demonstrando o empenho e a dedicação da gestão municipal em promover a evolução contínua e o fortalecimento da administração pública.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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, sendo possível verificar que não houve até o presente evolução ao comparar com o exercício anterior.

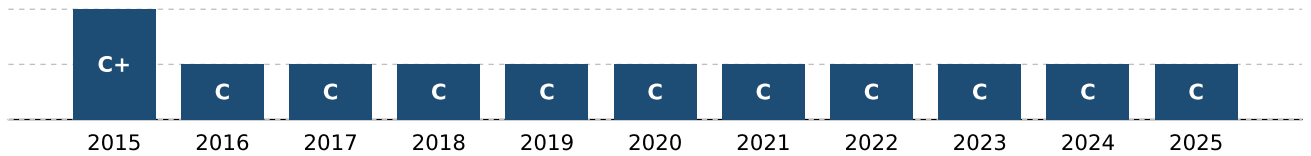
Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.



Prefeitura Municipal de Serrana

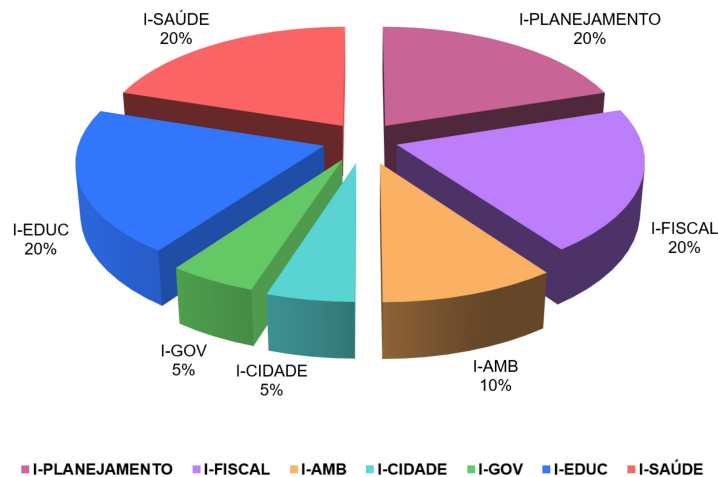
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026



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:

Conforme a observação, com base nos dados do 3º quadrimestre de 2025, os quesitos mantiveram a mesma nota no ano corrente, preservando o conceito "C" no IEG-M e evidenciando desempenho estável frente aos períodos recentes. Ressaltamos a relevância do IEG-M perante o TCE-SP como instrumento de diagnóstico da efetividade da gestão nas sete dimensões da execução orçamentária (i-Plan, i-Fiscal, i-Educ, i-Saúde, i-Amb, i-Cidade e i-Gov TI), orientando a tomada de decisão e o aprimoramento da eficiência administrativa.

Recomenda-se promover o aperfeiçoamento contínuo da gestão com a alimentação tempestiva e fidedigna dos sistemas obrigatórios; fortalecimento dos conselhos municipais; atualização dos planos setoriais; e capacitação permanente das equipes envolvidas, em estrita observância às instruções do TCE-SP. **Propõe-se**, adicionalmente, a definição de responsáveis, prazos e indicadores de acompanhamento por dimensão, com monitoramento periódico e registro formal das evidências, a fim de viabilizar a elevação do índice nas próximas validações.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

03. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03.01. 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.

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 - Pagamento de Precatórios Judiciais		Precatórios judiciais pagos dentro dos prazos legais, garantindo o cumprimento das decisões judiciais		12,00	UNIDADE	5,34		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
2.530.000,00	2.535.013,60	2.535.013,60	100,00	1.128.827,24	44,53	1.105.484,84	43,61	
0002 - Pagamento de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV)		Requisitórios de pequeno valor pagos dentro dos prazos legais, garantindo cumprimento de decisões		50,00	UNIDADE	10,66		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
430.000,00	424.986,40	90.641,50	21,33	90.641,50	21,33	90.641,50	21,33	
1003 - Reforma e Ampliação das Escolas		Unidades de pré-escolas reformadas e ampliadas para melhoria da infraestrutura		3,00	UNIDADE	0,18		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
30.319,00	934.789,29	391.351,00	41,87	55.647,96	5,95	55.647,96	5,95	
1004 - Parceria Público Privada (PPP) de Iluminação Pública - COMAM		Luminárias públicas substituídas / contrato PPP executado		100,00	Percentual	27,42		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	100,00	630.667,39	27,42	441.351,37	19,19	
1005 - Urbanização Integrada do Bairro Jardim Boa Esperança		Área urbanizada no bairro Jardim Boa Esperança.		100,00	UNIDADE	1,27		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
2.000.000,00	2.000.000,00	173.774,45	8,69	25.490,00	1,27	25.490,00	1,27	
1006 - Recapeamento Asfáltico de Vias Urbanas		Vias urbanas recapadas.		8,00	KILÔMETRO	3,22		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
221.000,00	1.595.381,75	952.482,11	59,70	642.211,56	40,25	642.211,56	40,25	
1007 - Reforma e Ampliação da Unidade CAIS		Unidade CAIS reformada e ampliada para melhoria da infraestrutura e atendimento		1,00	UNIDADE	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1167 - Construção de Poço Artesiano		Poços artesianos construídos		1,00	UNIDADE	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1169 - Reforma e Ampliação do Paço Municipal		Estrutura administrativa e de apoio do Gabinete do Prefeito mantida para assegurar o funcionamento		12,00	mes	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1170 - Reforma da Praça Xavier		Vias urbanas recapadas.		8,00	KILÔMETRO	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1171 - Construção da Praça do Mirante		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
0,00	1.496.493,81	1.479.982,01	98,90	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹
1172 - Construção de Escola de Ensino Fundamental em Tempo Integral		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	567.174,52	425.784,33	75,07	0,00	0,00	0,00
1173 - Construção de Unidades Habitacionais do Programa FNHIS		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	8.946.488,36	8.920.695,31	99,71	0,00	0,00	0,00
1174 - Ampliação e Reforma Centro de Controle de Zoonoses		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	6.669.279,65	5.860.500,00	87,87	0,00	0,00	0,00
1175 - Reforma e Ampliação Assistência Social		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	245.640,88	223.000,00	90,78	0,00	0,00	0,00
1176 - Reforma e Ampliação Cras I		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	87.496,51	40.127,23	45,86	0,00	0,00	0,00
1178 - Reforma e Ampliação da Farmácia Municipal		Nenhum		0,00	Nenhum	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	46.654,23	20.219,56	43,34	0,00	0,00	0,00
1179 -				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1180 -				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	46.830,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA		Transmissão online das sessões		0,00	SESSÕES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004 - Gestão Executiva e Suporte Administrativo		Processos administrativos executados		2,00	UNIDADE	0,55
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
4.207.400,00	4.478.400,00	1.952.419,84	43,60	1.222.603,23	27,30	1.166.824,59
2005 - Gestão Estratégica do Contencioso Judicial e Administrativo		Processos judiciais e administrativos monitorados e gerenciados, incluindo acompanhamento de ações		500,00	UNIDADE	146,08
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
3.183.100,00	3.163.100,00	1.274.697,61	40,30	924.138,85	29,22	890.144,83
2006 - Tecnologia da Informação e Transformação Digital		Sistemas implantados e integrados		18,00	UNIDADE	2,96
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
506.200,00	506.200,00	162.365,11	32,08	83.180,02	16,43	80.601,57
2008 - Planejamento Financeiro e Estratégico		Relatórios financeiros elaborados		12,00	UNIDADE	3,61
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
395.200,00	395.200,00	146.917,31	37,18	118.917,31	30,09	115.370,21
2009 - Promoção da Prática Esportiva		Projetos/atividades esportivas comunitárias realizadas		20,00	UNIDADE	5,33
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
997.512,00	990.943,28	549.954,20	55,50	264.122,55	26,65	251.155,85
2010 - Atividade de Lazer e Musicalização		Oficinas e atividades de lazer e musicalização realizadas		15,00	UNIDADE	3,83
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
559.600,00	469.600,00	212.805,88	45,32	119.805,88	25,51	116.245,95



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹
2011 - EMEIC - Oferta e Suporte Pedagógico à Educação Infantil em Creches		Serviço Educacional de Suporte à Creche Prestado		59,00	Salas	16,99
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
28.520.000,00	29.586.107,32	11.823.504,85	39,96	8.518.252,38	28,79	8.252.559,08
						27,89
2012 - EMEIP - Serviços Educacionais de Suporte a Pré-Escola		Serviço Educacional de Suporte à Pré-Escola Prestado		43,00	Salas	10,84
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
10.843.512,00	10.972.198,32	4.432.898,46	40,40	2.765.429,37	25,20	2.682.721,93
						24,45
2013 - EMEF - Manutenção e Apoio Operacional às Unidades de Ensino Fundamental		Unidade Escolar Mantida e Operacionalizada		8,00	UNIDADE	2,68
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
36.808.200,00	37.689.699,56	18.101.897,30	48,03	12.634.805,11	33,52	12.230.568,43
						32,45
2014 - Atendimento Socioeducativo no CAIS		Atendimento socioeducativo e psicossocial prestado a usuários no CAIS		1.250,00	UNIDADE	428,73
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
762.200,00	748.200,00	319.639,68	42,72	256.618,83	34,30	249.911,43
						33,40
2015 - Apoio ao Ensino Técnico e Superior		Serviços de apoio pedagógico e operacional a estudantes de ensino técnico e superior		1,00	UNIDADE	0,24
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
528.000,00	528.000,00	174.701,81	33,09	127.993,06	24,24	123.525,68
						23,40
2016 - Manutenção Administrativa		EXECUÇÃO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA		1,00	PERCENTUAL	0,28
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
2.238.500,00	2.148.500,00	820.847,28	38,21	596.667,57	27,77	584.198,04
						27,19
2017 - Manutenção Administrativa e Operacional da Divisão de Planejamento Urbano		Estrutura administrativa e operacional mantida.		1,00	UNIDADE	0,20
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
7.289.100,00	6.137.100,00	3.048.580,23	49,67	1.217.891,13	19,84	1.193.818,79
						19,45
2018 - Manutenção Operacional do Departamento de Limpeza e Conservação Urbana		Estrutura e serviços de limpeza urbana mantidos e operando adequadamente.		1,00	UNIDADE	0,30
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.310.100,00	1.398.820,35	929.284,10	66,43	413.905,43	29,59	403.939,32
						28,88
2020 - Manutenção Administrativa Operacional do Departamento de Trânsito Municipal		Estrutura administrativa e operacional do Departamento de Trânsito mantida.		1,00	UNIDADE	0,12
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
300.400,00	230.400,00	91.525,96	39,72	27.784,01	12,06	27.561,66
						11,96
2021 - Defesa Civil - Estruturação e Operacionalização do Sistema Municipal de Defesa Civil		Consultas médicas e multiprofissionais realizadas nas UBS		10.000,00	UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
2023 - Transporte Escolar		Serviço de transporte escolar para estudantes matriculados no ensino médio		200,00	UNIDADE	53,65
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.206.100,00	1.206.100,00	393.469,58	32,62	323.554,79	26,83	305.416,93
						25,32
2024 - Pagamento de Pró-labore para Apoio à Fiscalização de Trânsito		Policiais militares remunerados pelo serviço de fiscalização de trânsito		10,00	PESSOAS	3,17
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
430.000,00	430.000,00	430.000,00	100,00	136.229,87	31,68	136.229,87
						31,68
2025 - Manutenção Administrativa Operacional do Departamento de Transporte		Estrutura administrativa e operacional do Departamento de Transporte mantida		1,00	UNIDADE	0,27
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.372.200,00	1.265.700,00	634.952,61	50,17	346.963,39	27,41	343.577,40
						27,15
2026 - Patrulhamento Preventivo e Comunitário		Serviços de patrulhamento preventivo e comunitário realizados para ampliar a segurança		12,00	mes	3,27
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
3.422.200,00	3.920.200,00	1.395.136,17	35,59	1.067.491,75	27,23	1.043.141,65
						26,61



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2028 - Manutenção Administrativa Operacional do Departamento de Água e Esgoto		Estrutura administrativa e operacional mantida.		1,00	UNIDADE	0,32	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.714.612,00	4.148.612,00	2.274.301,61	54,82	1.321.569,74	31,86	1.305.406,06	31,47
2032 - Manutenção Administrativa do Gabinete do Secretário		Serviços administrativos mantidos		2,83	Percentual	0,75	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.341.100,00	7.258.100,00	2.602.309,14	35,85	1.919.885,05	26,45	1.874.678,40	25,83
2033 - Manutenção dos Poços Artesianos		Poços artesianos mantidos e operacionais		20,00	UNIDADE	2,09	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.730.000,00	7.064.538,82	5.122.153,27	72,51	738.194,90	10,45	662.743,07	9,38
2034 - Fomento a Iniciativas Culturais		Projetos e iniciativas culturais apoiados		3,00	UNIDADE	0,57	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
428.506,00	566.313,00	251.395,32	44,39	106.706,00	18,84	106.706,00	18,84
2037 - Gestão Contábil e Transparência Fiscal		Relatórios contábeis e fiscais		48,00	UNIDADE	11,33	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
570.400,00	570.400,00	281.990,21	49,44	134.646,75	23,61	130.116,68	22,81
2038 - Gestão Fiscal e Combate à Sonegação		Ações de fiscalização e arrecadação realizadas (lançamentos tributários, notificações, autos de infr)		120,00	UNIDADE	26,62	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.240.200,00	1.240.200,00	485.095,86	39,11	275.168,86	22,19	267.444,63	21,56
2039 - Gestão e Modernização da Arrecadação Municipal		Receitas municipais arrecadadas		35.000.000,00	Reais	12.084.250,37	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.841.400,00	1.946.001,33	986.649,42	50,70	671.884,78	34,53	665.460,57	34,20
2043 - Capacitação e Fomento ao Empreendedorismo e à Inovação		Cursos, oficinas e eventos de capacitação realizados para fomentar o empreendedorismo		6,00	UNIDADE	1,50	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
908.300,00	908.300,00	306.088,51	33,70	226.614,40	24,95	219.675,87	24,19
2044 - Administração de Suprimentos e Compras		Processos licitatórios e aquisições realizados (licitações, dispensas, pregões, adesões a atas		360,00	UNIDADE	91,75	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.736.400,00	1.736.400,00	655.484,35	37,75	442.552,50	25,49	433.560,68	24,97
2045 - Fornecimento de Alimentação Escolar		Refeições escolares preparadas e distribuídas pela Cozinha Piloto		5.500.000,00	Refeições	1.282.195,39	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.345.906,00	6.561.086,00	3.333.484,75	50,81	1.529.562,58	23,31	1.349.387,62	20,57
2046 - Subsídio ao Transporte Intermunicipal de Estudantes de Cursos Superiores e Técnicos		Subsídio para transporte intermunicipal de estudantes de cursos superiores e técnicos		200,00	UNIDADE	67,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
860.000,00	860.000,00	860.000,00	100,00	291.491,65	33,89	291.491,65	33,89
2047 - Oficinas de Formação Cidadã e Convivência Social		Participação de cidadãos em oficinas de formação e desenvolvimento de convivência social		60,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2048 - Gestão da Dívida Pública e Contribuições Obrigatórias		Dívidas quitadas ou renegociadas		100,00	Percentual	30,54	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.080.100,00	7.780.100,00	6.902.822,76	88,72	2.376.304,51	30,54	2.371.356,92	30,48
2052 - Manutenção do Núcleo de Atendimento Integrado Especializado - NAIE		Atendimentos educacionais especializados realizados		300,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	1.690,00	16,90	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹
2064 - MANUTENÇÃO DEPARTAMENTO TURISMO		Eventos e ações de promoção turística realizados		4,00	UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2065 - Atividade Delegada - Operações Integradas		Operações integradas com a PM para reforço da segurança pública municipal		4,00	Operações	0,64
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
204.227,00	204.227,00	32.515,28	15,92	32.515,28	15,92	32.515,28
2067 - Olhos de Águia - Monitoramento por Câmeras Inteligentes		Monitoramento com câmeras inteligentes para reforço da segurança pública		24,00	mes	3,64
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
350.000,00	350.000,00	158.031,64	45,15	53.040,56	15,15	53.040,56
2096 - Cumprimento de Decisões Judiciais na Área da Saúde		Cumprimento de decisões judiciais na saúde		30,00	UNIDADE	7,14
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
140.000,00	140.000,00	42.554,49	30,40	33.318,36	23,80	33.318,36
2098 - FARMA - Aquisição e distribuição de medicamentos e insumos da Assistência Farmacêutica		Aquisição e distribuição de medicamentos e insumos		20.000,00	UNIDADE	4.489,60
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.660.200,00	1.716.296,21	514.021,21	29,95	385.274,16	22,45	378.311,30
2099 - Vigilância Sanitária		Inspeções sanitárias realizadas em estabelecimentos de interesse sanitário		1.050,00	Inspeções	384,51
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
990.100,00	1.017.808,00	472.692,30	46,44	372.720,63	36,62	360.666,62
2100 - Vigilância Epidemiológica		Notificações de agravos e doenças de notificação compulsória investigadas e encerradas no sistema de		750,00	Inspeções	287,44
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
2.482.200,00	2.543.840,04	1.309.539,37	51,48	974.947,92	38,33	950.287,28
2101 - Controle de Zoonoses		Pessoas atendidas em ações de prevenção e controle de zoonoses		1.100,00	Operações	162,65
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.067.924,00	1.067.924,00	380.585,72	35,64	157.903,95	14,79	153.329,60
2110 - Apoio ao Funcionamento dos Conselhos da Assistência Social		SERVIÇOS PRESTADOS		218.160,00	UNIDADE	22.629,27
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.195.300,00	945.300,00	135.515,89	14,34	98.053,95	10,37	95.216,03
2113 - Manutenção Operacional da Coordenadoria de Comunicação Social		Garantia da execução da atividades de comunicação institucional do Município		12,00	mes	1,36
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
222.200,00	222.200,00	32.209,54	14,50	25.209,54	11,35	24.283,09
2114 - Manutenção Administrativa do Gabinete do Prefeito		Estrutura administrativa e de apoio do Gabinete do Prefeito mantida para assegurar o funcionamento		12,00	mes	3,91
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.305.000,00	1.531.096,00	704.365,70	46,00	499.189,31	32,60	482.820,16
2115 - Aprimoramento dos canais de atendimento da Ouvidoria e capacitação da equipe técnica		Canais de atendimento da Ouvidoria aprimorados e equipe técnica capacitada para garantir eficiência		2,00	UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
10.600,00	10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2116 - Campanhas de Assistência Social e Qualificação para a Cidadania		Campanhas de assistência social realizadas e ações de qualificação voltadas à promoção da cidadania		8,00	UNIDADE	1,14
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
325.000,00	275.000,00	167.541,75	60,92	39.142,67	14,23	32.052,75
2117 - manutenção da Frente Popular de Trabalho		Postos de trabalho temporários ofertados por meio da Frente Popular de Trabalho, voltados à inclusão		50,00	UNIDADE	9,18
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
425.000,00	463.904,00	191.332,06	41,24	85.156,56	18,36	85.156,56



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
2120 - Publicidade e Propaganda Institucional		Peças e campanhas de publicidade e propaganda institucional desenvolvidas e veiculadas para divulgação			12,00	UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2121 - UBS - Atendimento Ambulatorial nas Unidades Básicas de Saúde		Consultas realizadas médicas e multiprofissionais nas UBS			10.000,00	Atendimento	3.012,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
6.360.400,00	6.750.220,09	3.011.853,06	44,62	2.033.385,53	30,12	1.967.163,54	29,14
2122 - ESF - Atendimento Domiciliar e Territorial pela Estratégia Saúde da Família		Atendimento domiciliar e territorial (ESF)			15.000,00	Atendimento	4.486,42
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.495.834,00	6.090.880,67	2.832.363,71	46,50	1.821.748,06	29,91	1.745.021,73	28,65
2124 - UPA - Atendimento de Urgência e Emergência nas Unidades de Pronto Atendimento		Atendimentos de urgência e emergência realizados nas UPAs			19.500,00	UNIDADE	6.981,53
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.514.808,00	12.716.017,33	5.682.672,30	44,69	4.552.680,34	35,80	4.476.948,06	35,21
2125 - SAMU - Atendimento Pré-Hospitalar Móvel de Urgência		Atendimentos móveis de urgência realizados pelo SAMU			12.000,00	Atendimento	3.157,56
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.926.400,00	1.953.050,00	704.062,03	36,05	513.905,28	26,31	502.228,60	25,72
2126 - CEO - Atendimento Odontológico Especializado no Centro de Especialidades		Atendimentos odontológicos especializados realizados no CEO.			3.000,00	Atendimento	692,41
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.436.500,00	3.401.664,00	1.051.969,97	30,93	785.115,79	23,08	763.947,28	22,46
2127 - CAPS - Atendimento Especializado em Saúde Mental no CAPS		Atendimentos especializados em saúde mental realizados no CAPS			4.000,00	Atendimento	977,41
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.270.500,00	2.279.757,00	709.388,24	31,12	557.062,91	24,44	543.150,61	23,82
2128 - FISIO - Atendimento Ambulatorial e Domiciliar em Fisioterapia		Atendimentos ambulatoriais e domiciliares de fisioterapia realizados			2.500,00	Atendimento	655,92
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.047.518,00	1.047.518,00	392.522,95	37,47	274.835,79	26,24	267.068,56	25,50
2129 - POLICLÍNICA - Atendimento Ambulatorial em Especialidades Médicas		Consulta médica especializada realizada			5.000,00	Atendimento	1.205,05
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.592.854,00	4.862.633,00	1.557.620,00	32,03	1.171.942,80	24,10	1.152.713,56	23,71
2130 - Parcerias com Entidades Sem Fins Lucrativos da Área de Saúde		Parceria formalizada com entidade sem fins lucrativos da saúde			3,00	Instituições	1,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.655.590,00	4.826.024,03	4.251.063,26	88,09	2.120.677,66	43,94	2.096.367,76	43,44
2131 - CIP - Gestão e Expansão da Iluminação Pública Municipal		Pontos de iluminação pública mantidos ou expandidos			100,00	Percentual	10,90
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.200.000,00	2.200.000,00	1.300.000,00	59,09	239.789,77	10,90	229.981,52	10,45
2134 - Execução de Serviços Urbanos de Limpeza, Manutenção e Zeladoria		Serviços urbanos de limpeza e zeladoria executados.			150.000,00	KILÔMETRO	30.795,55
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.212.000,00	4.572.000,00	4.118.145,18	90,07	938.648,44	20,53	938.648,44	20,53
2135 - Frota - Gestão do Transporte em Saúde		Transporte de pacientes realizado			1.500,00	UNIDADE	384,07
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.156.106,00	4.335.500,29	2.036.343,05	46,97	1.110.080,77	25,60	1.088.182,12	25,10
2136 - Gestão Administrativa da Secretaria de Assistência Social		Tempo médio de atendimento ao cidadão			54,00	MINUTO	12,99
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.137.100,00	3.336.843,65	1.196.292,85	35,85	802.688,70	24,06	788.391,01	23,63



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2137 - CRAS - Gestão Administrativa		Famílias atendidas pelo CRAS		3.900,00	UNIDADE	1.242,46	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
830.200,00	830.200,00	354.536,53	42,70	264.484,32	31,86	258.431,77	31,13
2138 - CREAS - Gestão Administrativa do		MELHOR ATENDIMENTO DA POPULAÇÃO		3,00	UNIDADE	0,88	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
872.500,00	872.500,00	338.098,92	38,75	256.471,80	29,40	243.434,32	27,90
2139 - Bolsa Família e Cadastro Único - Gestão do Programa		Famílias beneficiadas pelo Programa Bolsa Família		3.000,00	UNIDADE	870,88	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
487.500,00	531.806,27	193.714,92	36,43	154.379,63	29,03	144.096,28	27,10
2140 - Benefícios Eventuais - Gestão		Benefícios Concedidos		500,00	UNIDADE	60,50	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
430.000,00	430.000,00	85.169,00	19,81	52.032,00	12,10	52.032,00	12,10
2141 - PCD - Fortalecimento do Controle Social		MELHOR ATENDIMENTO DA POPULAÇÃO		3,00	UNIDADE	0,27	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
864.000,00	764.307,55	250.681,96	32,80	67.945,72	8,89	67.945,72	8,89
2142 - Primeira Infância no SUAS - Criança Feliz		Crianças atendidas		100,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
300,00	33.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2143 - Atendimento Socioeducativo para Inclusão de Pessoas com Deficiência		Atendimento a Pessoas com deficiência em atividades socioeducativas		60,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2144 - Proteção a Mulheres e Atendimento em Situação de Violência		Atendimento e proteção a mulheres em situação de violência		12,00	mes	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2146 - Atletas do Futuro		Atletas atendidos em programas de formação esportiva		200,00	UNIDADE	79,38	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.593.120,00	2.593.120,00	2.422.271,02	93,41	1.029.182,02	39,69	881.380,82	33,99
2147 - Construção e Reforma de Espaços Esportivos		Espaços esportivos construídos ou reformados		6,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
240.100,00	240.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2148 - Idoso - Fortalecimento do Controle Social		MELHOR ATENDIMENTO DA POPULAÇÃO		2,00	UNIDADE	0,22	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
436.000,00	1.080.020,35	391.528,55	36,25	117.458,55	10,88	117.458,55	10,88
2149 - Criança e Adolescente - Fortalecimento do Controle Social		MELHOR ATENDIMENTO DA POPULAÇÃO		3,00	UNIDADE	0,92	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
757.100,00	933.223,81	707.275,76	75,79	285.066,13	30,55	285.066,13	30,55
2150 - PSEAC - Fortalecimento do Controle Social de Proteção Social Especial de Alta Complexidade		Atendimento a Pessoas com deficiência em ações de controle social		80,00	UNIDADE	74,88	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	225.000,00	210.600,00	93,60	210.600,00	93,60	210.600,00	93,60
2151 - Realização de Eventos Culturais e Festividades do Calendário Oficial do Município		Oficinas e atividades de lazer e musicalização realizadas		15,00	UNIDADE	4,62	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
842.826,00	828.946,00	558.331,05	67,35	255.331,05	30,80	255.331,05	30,80
2152 - Promoção da Saúde e Bem-Estar Animal		Animais atendidos / manejados		100,00	UNIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
16.824,00	16.824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
9998 - Fundo de Reserva para Emendas Impositivas		Emendas Executada		100,00	Percentual	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.002,00	1.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999 - Fundo de Reserva Fiscal e Contingências		Recursos contingenciais aplicados		1.000.000,00	Reais	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.160.100,00	882.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
226.231.300,00	254.354.830,91	132.870.043,54	52,24	66.146.407,85	26,01	63.992.955,61	25,16

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



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01. Receita por Categoria Econômica

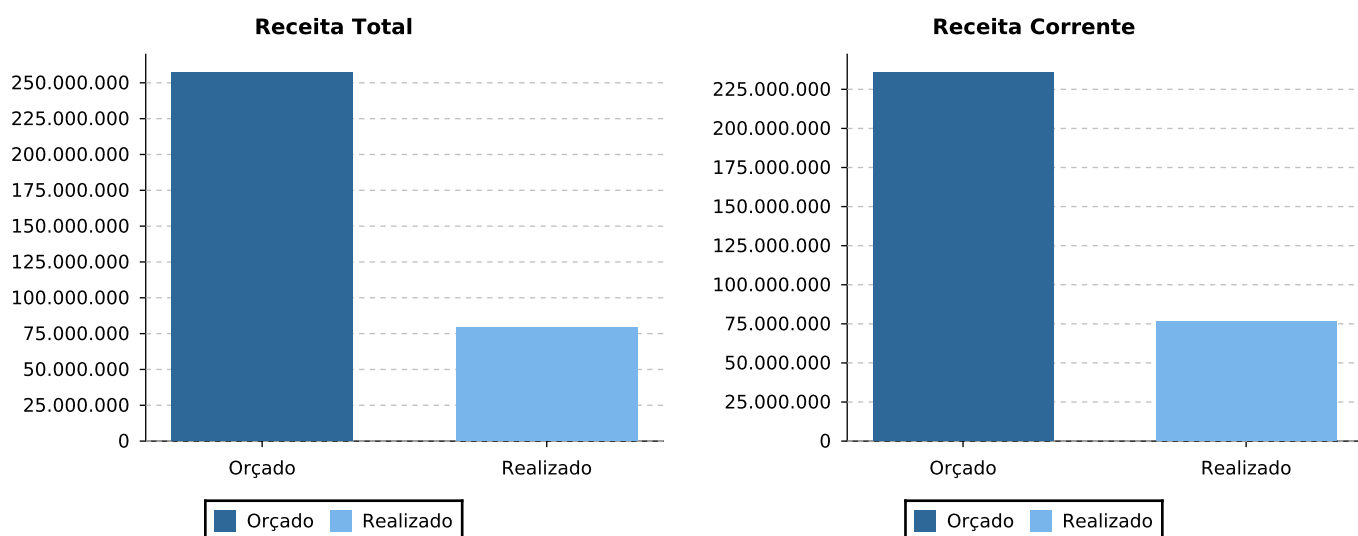
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	230.814.200,00	235.610.398,86	81.734.263,46	76.402.768,15	32,43
RECEITAS DE CAPITAL	2.890.100,00	21.425.115,22	19.498.381,82	2.863.082,28	13,36
TOTAL DA RECEITA	233.704.300,00	257.035.514,08	101.232.645,28	79.265.850,43	30,84

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **30,84%** 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 **93,48%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de queda na arrecadação a partir do mês maio.

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



04.02. 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	157.297.400,00	157.537.400,00	52.672.465,20	50.078.377,62	31,79
RECURSOS ESTADUAIS	58.676.100,00	64.165.892,28	25.048.492,04	21.086.731,68	32,86
RECURSOS FEDERAIS	15.730.800,00	33.332.221,80	22.845.021,40	8.051.285,87	24,15
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.000.000,00	2.000.000,00	666.666,64	46.616,52	2,33
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	0,00	0,00	0,00	2.838,74	0,00



Prefeitura Municipal de Serra

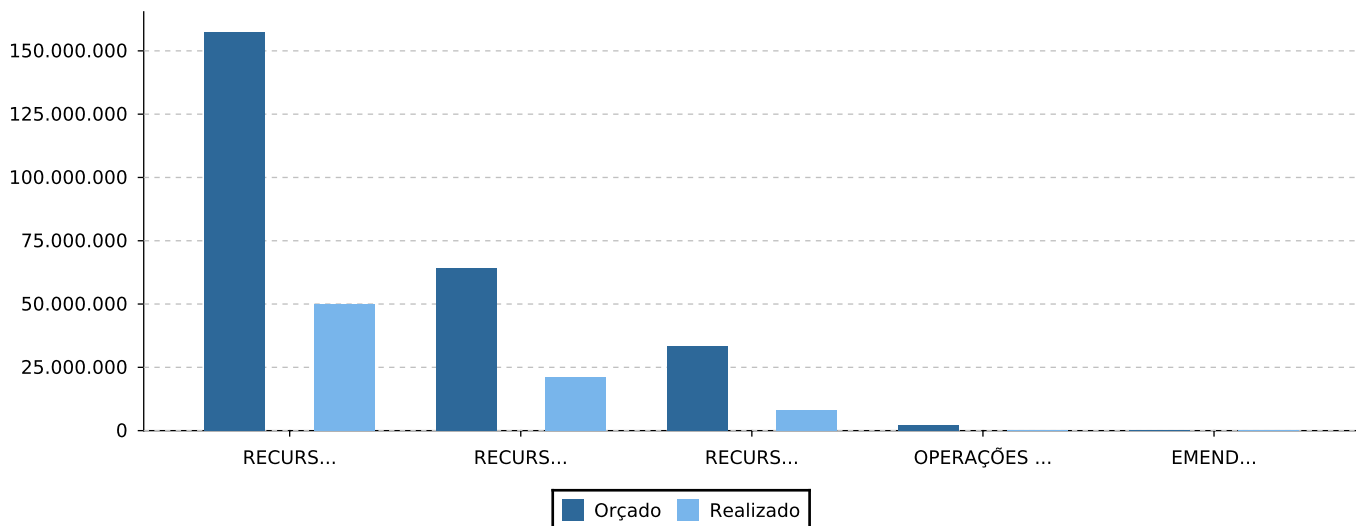
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
TOTAL DA RECEITA	233.704.300,00	257.035.514,08	101.232.645,28	79.265.850,43	30,84

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **30,84%** da receita prevista atualizada para o exercício.

A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



04.03. 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.
ICMS	28.000.000,00	28.000.000,00	9.333.333,32	8.844.917,46	31,59	19.155.082,54
FPM	57.300.000,00	57.300.000,00	19.099.999,96	16.916.788,77	29,52	40.383.211,23
FUNDEB	55.000.000,00	55.000.000,00	18.333.333,32	18.036.432,39	32,79	36.963.567,61
IPVA	9.600.000,00	9.600.000,00	3.200.000,00	5.783.821,36	60,25	3.816.178,64
IPTU	14.495.900,00	14.495.900,00	4.831.966,56	5.405.158,07	37,29	9.090.741,93
ISS	14.970.100,00	14.970.100,00	4.990.033,28	3.133.775,58	20,93	11.836.324,42
SUS	9.124.000,00	9.151.708,00	3.069.041,24	2.967.069,36	32,42	6.184.638,64
FNDE	5.542.100,00	5.542.100,00	1.847.366,60	2.037.483,96	36,76	3.504.616,04
ITBI	2.300.500,00	2.300.500,00	766.833,24	501.822,20	21,81	1.798.677,80
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	34.481.600,00	39.250.090,86	16.262.355,94	12.775.499,00	32,55	26.474.591,86
RECEITAS DE CAPITAL	2.890.100,00	21.425.115,22	19.498.381,82	2.863.082,28	13,36	18.562.032,94
TOTAL DA RECEITA	233.704.300,00	257.035.514,08	101.232.645,28	79.265.850,43	30,84	177.769.663,65

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **37,29%**, **20,93%**, **29,52%**, **31,59%** e **32,79%** da previsão atualizada para o exercício.

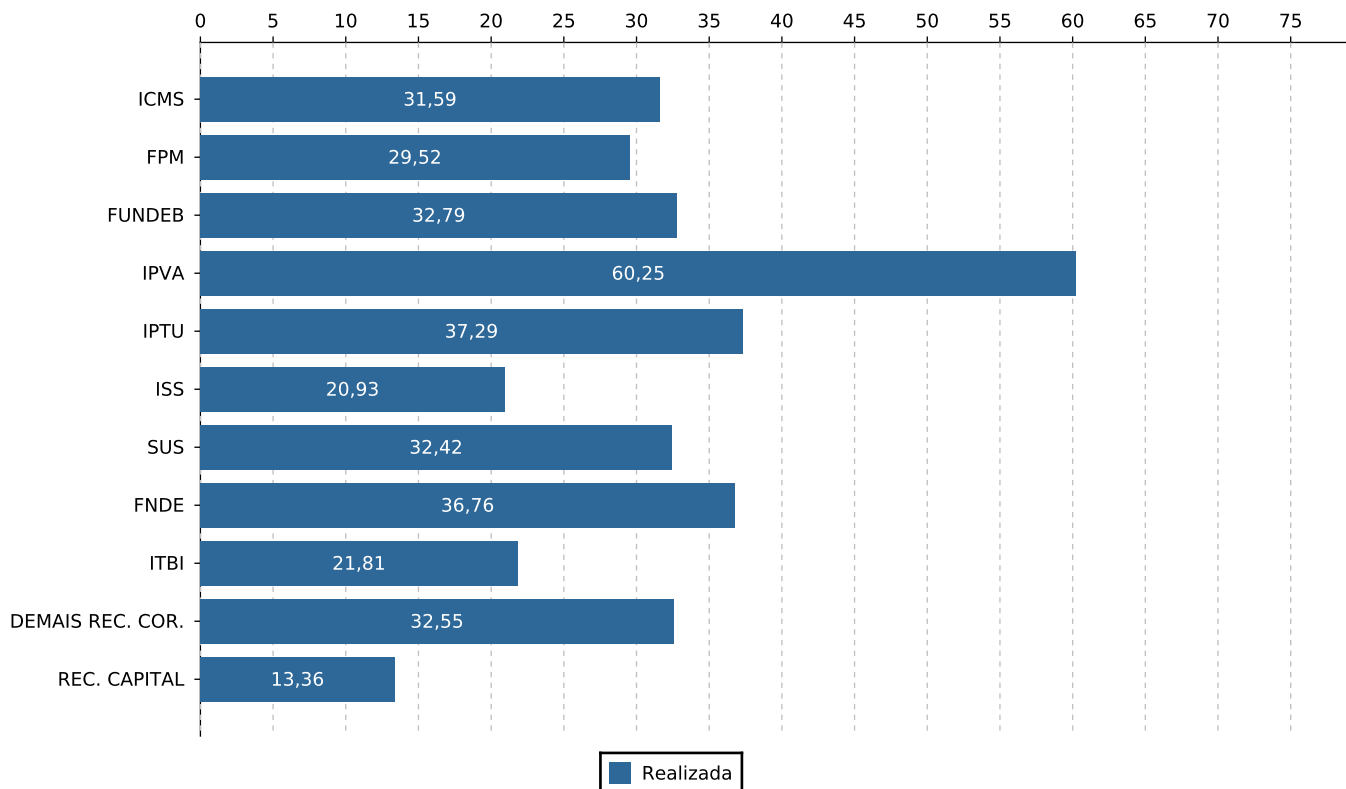


Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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



Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados apresentados no 1º quadrimestre de 2026, a arrecadação total atingiu 30,84% da previsão atualizada, resultado abaixo do comportamento linear esperado para o período, que seria de 33,33% da previsão anual. Entre as principais receitas, destacam-se positivamente o IPVA, com realização de 60,25%, e o IPTU, com 37,29%, ambos acima do esperado para o período. Em contrapartida, o ISS registrou apenas 20,93% e o FPM 29,52%, ambos aquém do previsto, assim como os Recursos Federais, que atingiram 24,15% da previsão atualizada, demandando atenção quanto à tendência dos meses subsequentes. As receitas de capital registraram apenas 13,36% de realização, com Operações de Crédito em 2,33%, evidenciando atraso na formalização de convênios e financiamentos, o que representa o principal ponto de atenção do período.

Recomenda-se que a Administração Municipal adote medidas de acompanhamento sistemático da arrecadação, com ênfase no fortalecimento da gestão tributária do ISS e da Dívida Ativa, na aceleração das prestações de contas e contrapartidas de convênios, e no monitoramento do comportamento do FPM e dos repasses federais, em observância à Lei de Responsabilidade Fiscal e às diretrizes da LDO vigente.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01. 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 LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	220.427.999,00	227.317.489,29	109.263.909,46	48,07	64.585.729,30	28,41	62.481.589,05	27,49
DESPESAS DE CAPITAL	11.422.199,00	33.102.239,62	25.644.842,42	77,47	3.419.375,75	10,33	3.370.063,76	10,18
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.161.102,00	883.102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	233.011.300,00	261.302.830,91	134.908.751,88	51,63	68.005.105,05	26,03	65.851.652,81	25,20

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **51,63%**, **26,03%** e **25,20%** da despesa fixada atualizada.

05.02. 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 LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	122.730.800,00	122.412.660,09	46.873.449,36	38,29	38.741.914,08	31,65	37.524.940,18	30,65
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	40.000,00	820.000,00	782.560,43	95,43	488.320,49	59,55	485.032,59	59,15
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	97.657.199,00	104.084.829,20	61.607.899,67	59,19	25.355.494,73	24,36	24.471.616,28	23,51
INVESTIMENTOS	3.451.999,00	25.907.026,02	19.289.566,49	74,46	1.221.451,13	4,71	1.197.141,23	4,62
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	7.970.200,00	7.195.213,60	6.355.275,93	88,33	2.197.924,62	30,55	2.172.922,53	30,20
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.161.102,00	883.102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	233.011.300,00	261.302.830,91	134.908.751,88	51,63	68.005.105,05	26,03	65.851.652,81	25,20

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **51,63%**, **26,03%** e **25,20%** da despesa fixada atualizada. Comparando com os dados médios de execução orçamentária de municípios de porte semelhante, conforme indicadores do Sistema AUDESP/TCE-SP, Serrana apresenta desempenho compatível com a média estadual, especialmente nos grupos de despesa corrente e de pessoal.

05.03. 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



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
LEGISLATIVA	6.780.000,00	7.116.000,00	2.038.708,34	28,65	1.858.697,20	26,12	1.858.697,20	26,12
ADMINISTRAÇÃO	17.073.500,00	17.775.197,33	7.250.265,41	40,79	4.704.572,72	26,47	4.559.674,76	25,65
SEGURANÇA PÚBLICA	3.878.427,00	4.463.923,51	1.565.126,19	35,06	1.129.960,11	25,31	1.105.610,01	24,77
ASSISTÊNCIA SOCIAL	10.129.400,00	11.075.533,63	4.352.234,32	39,30	2.541.426,16	22,95	2.482.677,11	22,42
SAÚDE	55.095.634,00	59.014.132,93	26.882.015,21	45,55	17.829.430,00	30,21	17.421.546,39	29,52
TRABALHO	908.300,00	908.300,00	306.088,51	33,70	226.614,40	24,95	219.675,87	24,19
EDUCAÇÃO	87.977.037,00	100.902.468,85	49.838.367,99	49,39	27.369.409,82	27,12	26.389.785,75	26,15
CULTURA	428.506,00	666.313,00	321.395,32	48,23	176.706,00	26,52	176.706,00	26,52
URBANISMO	21.897.900,00	22.392.502,10	13.769.524,09	61,49	4.662.130,57	20,82	4.418.169,86	19,73
HABITAÇÃO	0,00	6.669.279,65	5.860.500,00	87,87	0,00	0,00	0,00	0,00
SANEAMENTO	11.564.712,00	12.829.744,63	8.937.121,02	69,66	2.082.852,12	16,23	1.991.236,61	15,52
GESTÃO AMBIENTAL	16.824,00	16.824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSPORTE	430.000,00	430.000,00	430.000,00	100,00	136.229,87	31,68	136.229,87	31,68
DESPORTO E LAZER	5.629.858,00	5.419.409,28	3.828.927,62	70,65	1.691.302,83	31,21	1.524.160,12	28,12
ENCARGOS ESPECIAIS	10.040.100,00	10.740.100,00	9.528.477,86	88,72	3.595.773,25	33,48	3.567.483,26	33,22
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.161.102,00	883.102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	233.011.300,00	261.302.830,91	134.908.751,88	51,63	68.005.105,05	26,03	65.851.652,81	25,20

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **51,63%**, **26,03%** e **25,20%** da despesa fixada atualizada.

05.04. 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	%
CAMARA MUNICIPAL	6.780.000,00	6.948.000,00	2,48	2.038.708,34	29,34	4.909.291,66	70,66
GABINETE DO PREFEITO	13.707.827,00	14.488.323,51	5,69	7.297.016,46	50,36	7.191.307,05	49,64
INFRA-ESTRUTURA URBANA	33.479.436,00	41.908.350,38	25,18	28.567.145,11	68,17	13.341.205,27	31,83
SAUDE	55.095.634,00	59.014.132,93	7,11	26.882.015,21	45,55	32.132.117,72	54,45
ASSISTENCIA SOCIAL	9.379.400,00	10.336.629,63	10,21	3.993.360,51	38,63	6.343.269,12	61,37
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	20.533.602,00	21.619.203,33	5,29	12.141.815,32	56,16	9.477.388,01	43,84
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	87.977.037,00	100.902.468,85	14,69	49.838.367,99	49,39	51.064.100,86	50,61
SECRETARIA CULTURA, ESPORTES E TURISMO	6.058.364,00	6.085.722,28	0,45	4.150.322,94	68,20	1.935.399,34	31,80



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

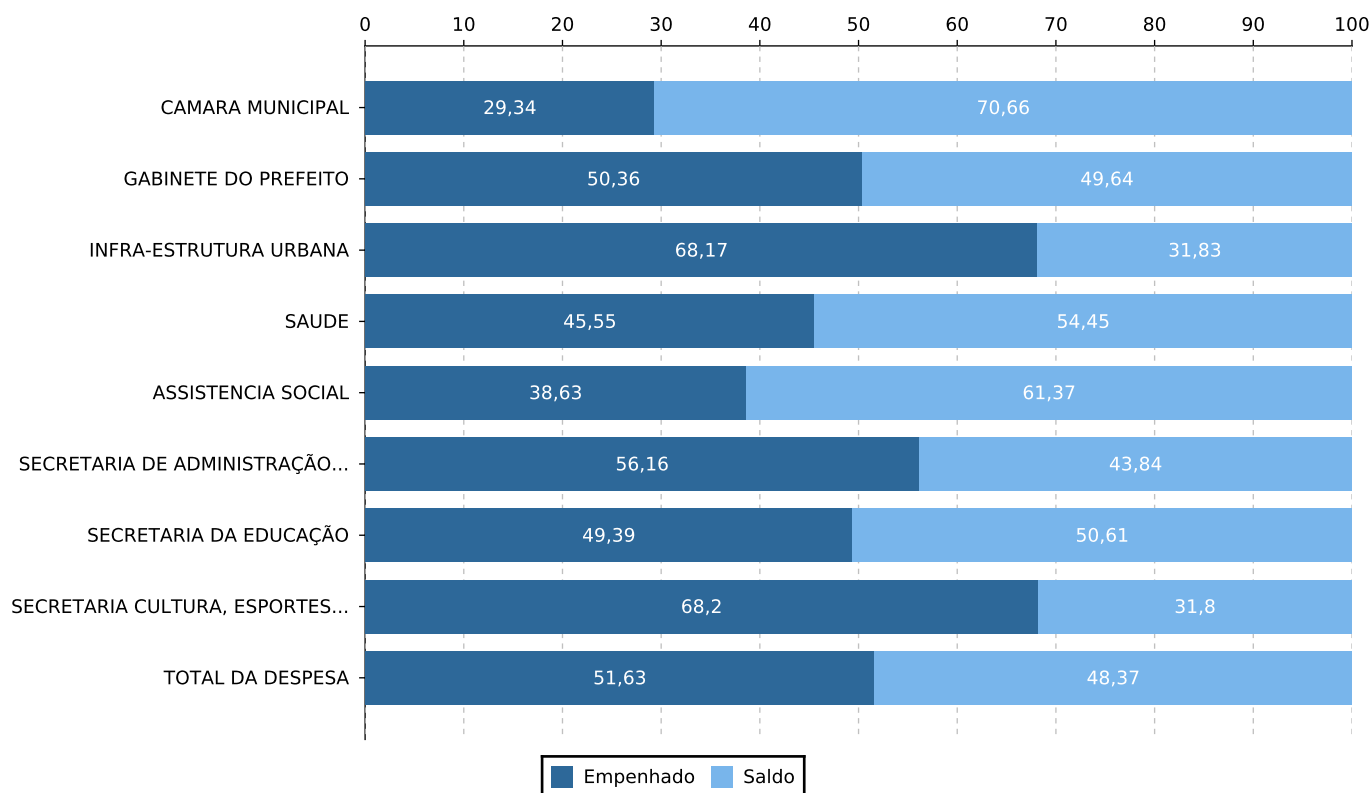
TOTAL DA DESPESA	233.011.300,00	261.302.830,91	12,14	134.908.751,88	51,63	126.394.079,03	48,37
-------------------------	-----------------------	-----------------------	--------------	-----------------------	--------------	-----------------------	--------------

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 28.291.530,91**, representando o percentual de **12,14%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **51,63%** e **48,37%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela INFRA-ESTRUTURA URBANA foi na ordem de **R\$ 8.428.914,38** representando **25,18%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA DA EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 49.838.367,99** representando **49,39%** despesa fixada atualizada.

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



Nota Conclusiva do Controlador:

Com base no 1º quadrimestre de 2026, constatamos: dotação atualizada 12,14% acima da inicial; empenhos em 51,63%; liquidações em 26,03%; e pagamentos em 25,20%, evidenciando hiato relevante entre empenhar e liquidar, sobretudo em outras despesas correntes.

Recomenda-se ajustar a Programação Financeira e o Cronograma de Desembolso (LRF, art. 8º), priorizar a liquidação das despesas com entregas já realizadas, sanear empenhos sem lastro de execução física e evitar a inscrição de Restos a Pagar processados sem disponibilidade de caixa (LRF, art. 42).



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

06. Avaliação da Gestão Orçamentária

06.01. 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	235.610.398,86	81.734.263,46	20.545.245,40	76.402.768,15	32,43		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	45.286.800,00	15.095.599,36	6.577.061,83	13.255.443,76	29,27		
CONTRIBUIÇÕES	2.200.000,00	733.333,32	178.929,48	672.915,47	30,59		
RECEITA PATRIMONIAL	768.470,18	259.869,94	135.684,98	525.133,35	68,33		
RECEITA DE SERVIÇOS	11.233.100,00	3.744.366,56	1.011.986,91	3.639.982,07	32,40		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	175.604.128,68	61.728.461,36	13.125.765,64	58.118.705,68	33,10		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	517.900,00	172.632,92	-484.183,44	190.587,82	36,80		
RECEITA DE CAPITAL	21.425.115,22	19.498.381,82	1.727.658,25	2.863.082,28	13,36		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.000.000,00	666.666,64	0,00	46.616,52	2,33		
ALIENAÇÃO DE BENS	240.100,00	240.033,32	0,00	319.350,00	133,01		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	19.185.015,22	18.591.681,86	1.727.658,25	2.497.115,76	13,02		
TOTAL DA RECEITA	257.035.514,08	101.232.645,28	22.272.903,65	79.265.850,43	30,84		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH			
DESPESA CORRENTE	228.200.591,29	109.263.909,46 47,88	64.585.729,30 28,30	62.481.589,05 27,38			
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	122.412.660,09	46.873.449,36 38,29	38.741.914,08 31,64	37.524.940,18 30,65			
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	820.000,00	782.560,43 95,43	488.320,49 59,55	485.032,59 59,15			
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	104.084.829,20	61.607.899,67 59,19	25.355.494,73 24,36	24.471.616,28 23,51			
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	883.102,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			
DESPESA DE CAPITAL	33.102.239,62	25.644.842,42 77,47	3.419.375,75 10,32	3.370.063,76 10,18			
INVESTIMENTOS	25.907.026,02	19.289.566,49 74,45	1.221.451,13 4,71	1.197.141,23 4,62			
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	7.195.213,60	6.355.275,93 88,32	2.197.924,62 30,54	2.172.922,53 30,19			
TOTAL DA DESPESA	261.302.830,91	134.908.751,88 51,62	68.005.105,05 26,02	65.851.652,81 25,20			
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)	-55.642.901,45	-70,19	11.260.745,38 14,20	13.414.197,62 16,92			

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.

06.02. 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.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	79.265.850,43		79.265.850,43	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	132.870.043,54		66.146.407,85	
(-) REPASSES	2.533.000,00		2.533.000,00	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	2.533.000,00		2.533.000,00	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-56.137.193,11	-70,82	10.586.442,58	13,36

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\$ -56.137.193,11**, que corresponde a **-70,82%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 10.586.442,58**, pela despesa liquidada, que corresponde a **13,36%** sobre a receita arrecadada.

06.03. 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	LIQUIDADADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	50.078.377,62	39.572.483,93	10.505.893,69	20,97
RECURSOS ESTADUAIS	21.086.731,68	21.784.425,76	-697.694,08	-3,30
RECURSOS FEDERAIS	8.051.285,87	4.754.837,74	3.296.448,13	40,94
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	46.616,52	25.490,00	21.126,52	45,31
EMENDAS PARLAMENTARES	2.838,74	1.867.867,62	-1.865.028,88	-65.699,17
TOTAL DA RECEITA	79.265.850,43	68.005.105,05	11.260.745,38	14,20

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 superavitário de **R\$ 10.505.893,69**, que corresponde a **20,97%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

06.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

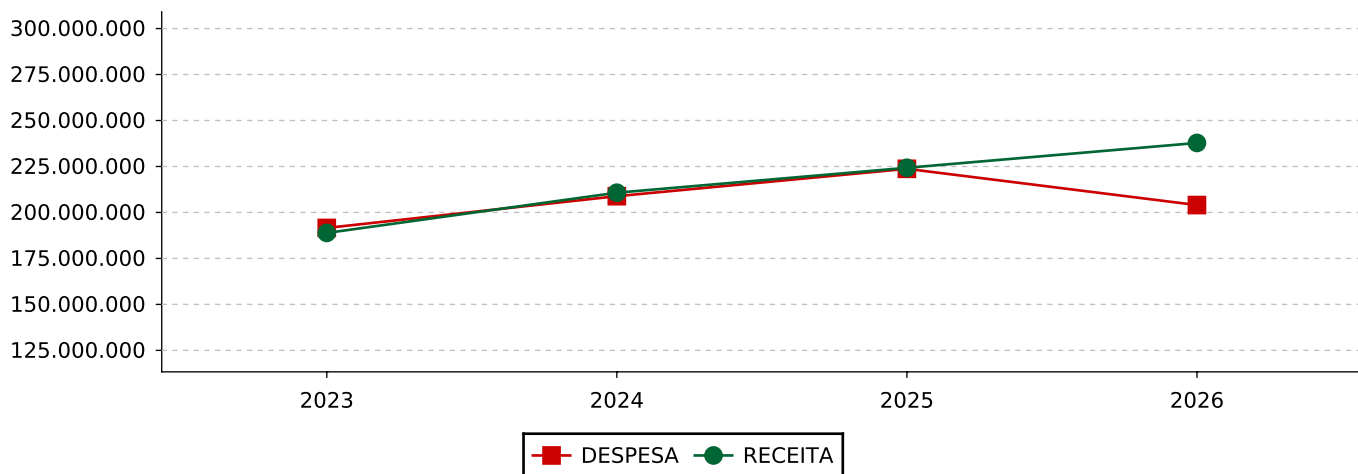
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026



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 do 1º quadrimestre de 2026, observamos que a Administração registrou receita realizada até o mês de R\$ 79.265.848,75, ou seja, 30,84% da previsão atualizada frente a uma despesa empenhada de R\$ 134.915.670,91, resultando em déficit orçamentário pelo empenho de -R\$ 55.649.822,16. Pelo estágio da liquidação, o resultado apresenta superávit de R\$ 11.253.824,67, e pelo pagamento, de R\$ 13.414.195,94, evidenciando defasagem relevante entre o empenho realizado e a efetiva liquidação das despesas, o que tende a gerar expressiva inscrição em Restos a Pagar ao final do exercício. Nesse contexto, embora os compromissos estejam devidamente registrados pelo regime de competência, o volume de empenhos sem correspondente liquidação, especialmente nas Despesas de Capital (77,47% empenhado e 10,32% liquidado) indica desequilíbrio entre o ritmo de execução da receita e da despesa no período, demandando atenção redobrada da Administração quanto à programação financeira e ao controle dos restos a pagar, em observância aos arts. 8º e 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Recomenda-se que a Administração Municipal revise a programação financeira e o cronograma de desembolso, priorize a liquidação das despesas com execução física comprovada e evite a inscrição de Restos a Pagar sem disponibilidade de caixa correspondente, em observância aos arts. 8º e 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

07.01. 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 11/2026 - 22/01/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 12/2026 - 22/01/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 13/2026 - 23/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
226.641,54	50.000,00	30.864,01	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 14/2026 - 23/01/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO							
0,00	0,00	0,00	598.680,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 15/2026 - 27/01/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 18/2026 - 27/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
486.215,24	519.881,75	251.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 19/2026 - 30/01/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO							
0,00	0,00	0,00	760.762,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 22/2026 - 30/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
2.020.000,00	0,00	4.117,34	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 23/2026 - 30/01/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO							
0,00	0,00	0,00	760.740,83	0,00	0,00	0,00	
DEC 24/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
74.600,00	0,00	198.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 25/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	1.265.032,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 26/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	6.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 27/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	0,00	79.919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 28/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
89.206,95	8.831.488,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 29/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	2.656.377,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 30/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	1.215.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 31/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	0,00	87.496,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 32/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
0,00	0,00	0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 33/2026 - 12/02/2026 - Autorização Lei Específica							
246.411,41	345.762,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 36/2026 - 31/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
53.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
DEC 38/2026 - 24/02/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
0,00	0,00	0,00	2.449,02	0,00	0,00	0,00	
DEC 39/2026 - 24/02/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
185.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 40/2026 - 03/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
0,00	0,00	432.235,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 41/2026 - 03/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
0,00	0,00	361.390,63	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 42/2026 - 13/02/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
127.926,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 43/2026 - 24/02/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO							
0,00	0,00	0,00	805.065,97	0,00	0,00	0,00	
DEC 45/2026 - 03/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
47.793,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 46/2026 - 03/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
0,00	0,00	267.264,04	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 47/2026 - 23/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
0,00	30.297,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 48/2026 - 20/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
1.478.712,25	0,00	229.574,52	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 50/2026 - 25/03/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO							
0,00	0,00	0,00	1.281.304,32	0,00	0,00	0,00	
DEC 51/2026 - 01/04/2026 - Não Informado							
0,00	0,00	98.366,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 52/2026 - 01/04/2026 - Não Informado							
20.001,51	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 53/2026 - 06/04/2026 - Não Informado							
246.166,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 54/2026 - 14/04/2026 - Não Informado							
0,00	0,00	796.861,09	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 55/2026 - 14/04/2026 - Não Informado							
0,00	665.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 56/2026 - 14/04/2026 - Não Informado							
50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 57/2026 - 14/04/2026 - Não Informado							
33.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 58/2026 - 14/04/2026 - Não Informado							
153.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 59/2026 - 16/04/2026 - Não Informado							
911.272,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 6/2026 - 05/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA							
160.013,60	0,00	25.423,94	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 61/2026 - 22/04/2026 - Não Informado							
73.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 62/2026 - 22/04/2026 - Não Informado							
80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 63/2026 - 22/04/2026 - Não Informado						
0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 64/2026 - 22/04/2026 - Não Informado						
0,00	0,00	41.260,46	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 66/2026 - 14/04/2026 - Não Informado						
0,00	845.445,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 67/2026 - 23/04/2026 - Não Informado						
511.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 68/2026 - 23/03/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
0,00	0,00	295.125,90	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 69/2026 - 23/04/2026 - Não Informado						
0,00	0,00	0,00	559.620,00	0,00	0,00	0,00
DEC 7/2026 - 15/01/2026 - Autorização Lei Específica						
0,00	0,00	720.695,20	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 8/2026 - 05/01/2026 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO						
0,00	0,00	0,00	770.000,00	0,00	0,00	0,00
DEC 9/2026 - 05/01/2026 - Lei Orçamentária Anual - LOA						
1.291.535,11	0,00	167.974,25	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.566.113,73	23.535.173,99	4.588.356,92	5.706.622,14	0,00	0,00
PERCENTUAL		15,75%		2,45%		

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **15,75%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **2,45%** da despesa inicial fixada (**R\$ 233.011.300,00**).

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, as suplementações orçamentárias totalizaram R\$ 36.689.644,64, correspondendo a 15,75% da despesa fixada inicial, valor que se encontra aos 10% autorizado pela LOA/2026 e pela LDO vigente. Os créditos especiais e extraordinários somaram R\$ 5.706.622,14 (2,45% da despesa inicial). É importante frisar para a Administração que o limite de suplementação por decreto é fixado em lei e sua extrapolação constitui irregularidade passível de apontamento pelo TCE-SP.

Recomenda-se verificar imediatamente o saldo remanescente do limite autorizado e, caso confirmado o excedente, encaminhar projeto de lei à Câmara Municipal para ampliar o limite de suplementação e convalidar os decretos que excederam o teto (ou, alternativamente, converter o excedente em créditos especiais por lei específica); e, na hipótese de não aprovação, revogar/ajustar os decretos que ultrapassaram o limite e, quando couber, recompor dotações por transposição/remanejamento dentro do limite de 10% da LDO. Em todos os casos, manter a indicação do recurso (anulação, excesso de arrecadação, superávit/oper. de crédito) e demonstrar o impacto nas metas fiscais (LRF).



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

08. 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	28.730.655,30	7.757.784,20	5.550,63	0,00	20.967.320,47
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.272.259,22	2.003.369,47	0,00	0,00	268.889,75
95 - RECURSOS FEDERAIS	566.471,17	533.800,84	6.386,66	0,00	26.283,67
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	415.459,31	415.459,31	0,00	0,00	0,00
TOTAL	31.984.845,00	10.710.413,82	11.937,29	0,00	21.262.493,89

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	4.163.259,34	2.631.687,28	329,45	0,00	1.531.242,61
92 - RECURSOS ESTADUAIS	1.974.293,54	504.274,16	0,04	0,00	1.470.019,34
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.716.921,13	959.755,17	0,00	0,00	757.165,96
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	24.010,00	24.010,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	463.263,00	145.120,05	0,00	0,00	318.142,95
TOTAL	8.341.747,01	4.264.846,66	329,49	0,00	4.076.570,86

TOTAL GERAL (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)	40.326.592,01	14.975.260,48	12.266,78	0,00	25.339.064,75
------------------------------------	---------------	---------------	-----------	------	---------------

Constata-se até o período analisado que ao considerar as informações da Administração Direta houve uma diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 14.987.527,26**, representou **37,17%** 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, **37,13%** e **0,03%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Considerando os dados do 1º quadrimestre de 2026, o estoque de Restos a Pagar apresentou redução de 37,17% (R\$ 14.987.527,26) em relação ao saldo do exercício anterior, com pagamentos correspondendo a 37,13% e cancelamentos a apenas 0,03% do saldo inicial. O saldo remanescente de R\$ 25.339.064,75 concentra-se nos Restos a Pagar Processados (R\$ 21.262.493,89), com predominância em Recursos Próprios (R\$ 20.967.320,47), o que representa pressão relevante sobre o caixa vinculado a essa fonte.

Embora a redução do estoque seja positiva, o baixo índice de cancelamentos e a ausência de novas inscrições no período indicam que os saldos remanescentes carecem de revisão quanto à sua exigibilidade e lastro financeiro.

Recomenda-se conciliar, por fonte e por credor, todos os saldos com a disponibilidade de caixa vinculada; priorizar o pagamento dos processados; revisar os não processados, cancelando aqueles sem execução comprovada ou vigência válida; e vedar novas inscrições sem previsão real de liquidação e disponibilidade por fonte



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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

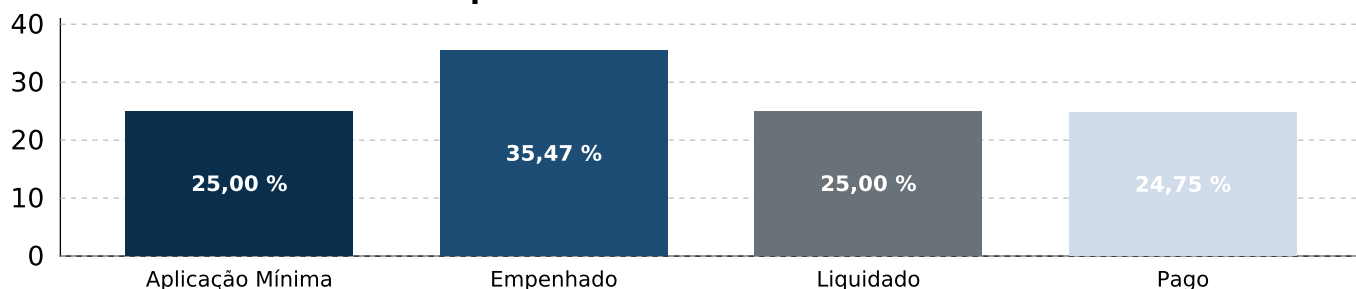
09.01. Aplicação do Ensino

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								159.266.600,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								51.452.894,25
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)								12.863.223,56
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	12.003.900,00	5.508.298,11	10,71	2.657.512,22	5,16	2.604.140,57	5,06	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	8.274.348,03	4.838.315,51	9,40	2.299.144,96	4,47	2.224.295,02	4,32	
RETENÇÕES AO FUNDEB	21.800.000,00	7.904.667,01	15,36	7.904.667,01	15,36	7.904.667,01	15,36	
TOTAL	42.078.248,03	18.251.280,63	35,47	12.861.324,19	25,00	12.733.102,60	24,75	

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, **35,47%** e **25,00%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, a despesa com ensino liquidada atingiu 25,01% das receitas de impostos e transferências (R\$ 12.868.083,29), marginalmente acima do mínimo constitucional de 25% exigido pelo art. 212 da Constituição Federal (R\$ 12.863.223,56), enquanto os pagamentos somaram 24,75% (R\$ 12.733.102,60), abaixo do piso. Embora o cumprimento definitivo seja apurado anualmente, a margem apurada é estreita e demanda gestão ativa ao longo do exercício, especialmente diante de eventuais oscilações na arrecadação de impostos que compõem a base de cálculo.

Recomenda-se que a Administração Municipal mantenha monitoramento mensal das receitas-base e das despesas de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino- MDE por estágio de execução, acelere a liquidação e o pagamento de processos já instruídos, evite cancelamentos de empenhos elegíveis e adote meta prudencial superior ao mínimo legal nos quadrimestres seguintes, a fim de criar folga operacional e assegurar o cumprimento do índice ao final do exercício, em observância ao art. 212 da Constituição Federal e à Lei nº 9.394/96.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

10. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

10.01. Aplicação do FUNDEB

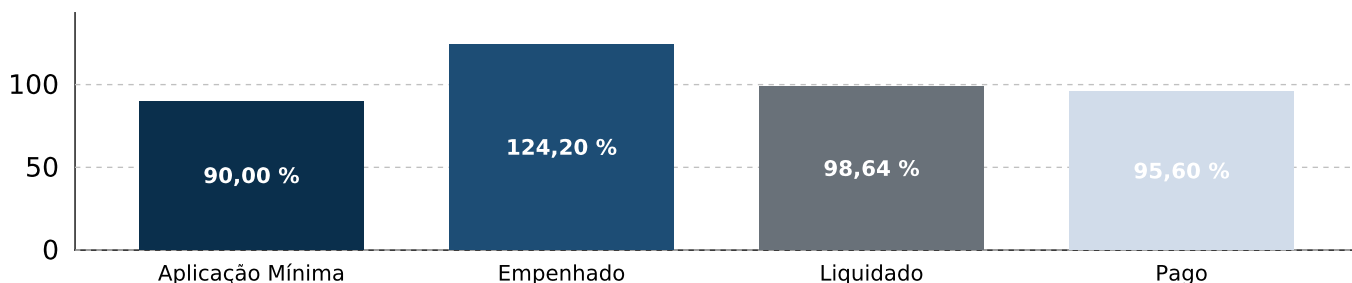
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	55.165.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	18.893.750,46
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	13.225.625,32
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	17.004.375,41

DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	53.313.236,29	20.077.979,55	106,27	16.460.582,04	87,12	15.886.066,61	84,08
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	17.791.367,53	3.387.438,03	17,93	2.175.952,86	11,52	2.175.952,86	11,52
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	71.104.603,82	23.465.417,58	124,20	18.636.534,90	98,64	18.062.019,47	95,60

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 **124,20%** 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 da Educação básica em efetivo exercício, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **106,27%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, a aplicação dos recursos do FUNDEB apresentou execução satisfatória, com 98,64% liquidado e 95,60% pago em relação às transferências recebidas no período (R\$ 18.893.750,46), superando o mínimo legal de 90% previsto no art. 25 da Lei nº 14.113/2020. Da despesa liquidada, 87,12% foram destinados à remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, acima do piso de 70% exigido pela legislação.

Recomenda-se, contudo, que o cumprimento definitivo dos percentuais mínimos não seja declarado antes do encerramento do exercício, tendo em vista que a aferição legal é anual; e manter demonstrativo mensal acumulado dos índices de 70% e 90% com base na receita arrecadada do exercício, priorizando os estágios de liquidação e pagamento para comprovação dos mínimos legais junto ao TCE-SP.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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

11.01. Aplicação da Saúde

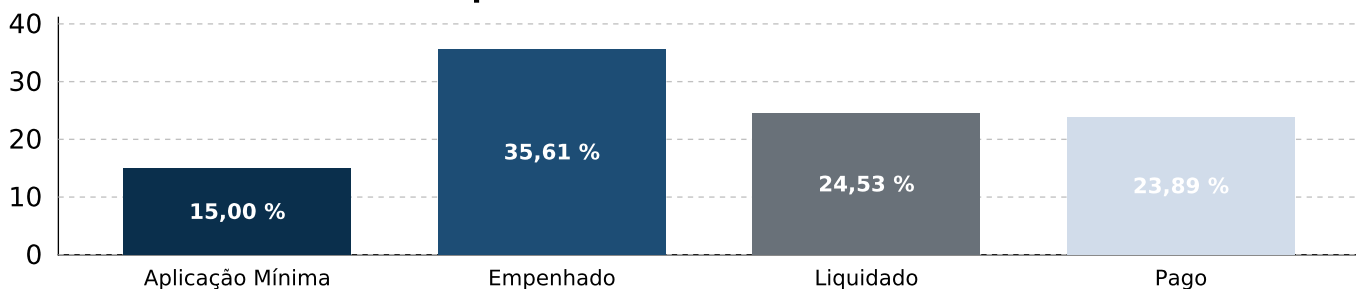
O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	150.766.600,00
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	51.452.894,25
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	7.717.934,14

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADADO	%	PAGO	%
Administração Geral	7.498.408,29	3.293.780,35		2.072.961,46		2.030.074,17	
Atenção Básica	5.840.158,38	3.061.355,05		2.041.021,37		1.934.462,16	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	23.041.702,33	9.782.732,49		6.906.674,17		6.774.814,75	
Suporte Profilático e Terapêutico	1.543.200,00	550.796,45		413.323,44		406.360,58	
Vigilância Sanitária	925.100,00	470.548,47		370.576,80		358.522,79	
Vigilância Epidemiológica	2.589.300,00	1.166.929,67		818.303,90		789.068,91	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	41.437.869,00	18.326.142,48	35,61	12.622.861,14	24,53	12.293.303,36	23,89

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, **35,61%** e **24,53%** 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.

Nota Conclusiva do Controlador:

Diante os dados do 1º quadrimestre de 2026, a aplicação em saúde com recursos próprios atingiu 35,61% no empenhado e 24,53% no liquidado sobre a base de impostos e transferências de impostos (R\$ 51.452.894,25), superando o mínimo constitucional de 15% exigido pelo art. 198, §2º, III da Constituição Federal e pela LC nº 141/2012 (R\$ 7.717.934,14). O maior volume de execução concentrou-se na Assistência Hospitalar e Ambulatorial, com 19,01% empenhado e 13,42% liquidado.

Recomenda-se que o cumprimento definitivo do piso não seja declarado antes do encerramento do exercício, tendo em vista que a aferição é anual, bem como **sugere-se** manter monitoramento mensal da base de cálculo com conciliação junto ao SIOPS, assegurar que as despesas classificadas como Ações e Serviços Públicos de Saúde observem estritamente os arts. 3º e 4º da LC nº 141/2012 excluindo inativos, pensionistas e despesas de saneamento não pactuadas com o SUS.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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

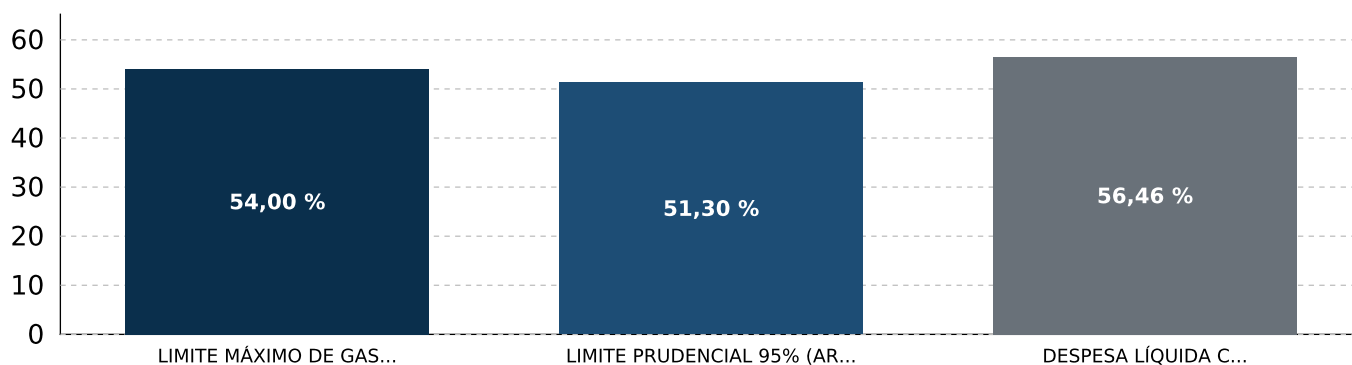
12.01. Despesa com Pessoal

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		ABRIL/2026	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	214.326.984,51		218.721.683,56	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	115.736.571,64	54,00	118.109.709,12	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	109.949.743,05	51,30	112.204.223,67	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	119.072.127,01	55,55	123.493.061,92	56,46

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 **56,46%** 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:

Frisamos que o limite de 54% da Receita Corrente Líquida com despesa de pessoal já foi ultrapassado e vem se agravando nos últimos exercícios, passando de 55,55% no exercício anterior para 56,46% no 1º quadrimestre de 2026 (R\$ 123.499.980,95 sobre RCL de R\$ 218.721.681,88), com excesso sobre o limite legal. A situação impõe as vedações do art. 22, parágrafo único, da LRF e obriga a recondução ao limite nos dois quadrimestres seguintes, com redução de ao menos 1/3 do excesso até agosto de 2026 (aproximadamente R\$ 1.796.757,58) e retorno integral ao limite até dezembro de 2026, nos termos do art. 23 da LRF, sob pena de sanções que incluem restrições a transferências voluntárias, garantias e operações de crédito.

Recomenda-se a edição imediata de decreto de contenção e Plano de Recondução com metas mensais, prazos e responsáveis, contemplando: suspensão de atos que gerem aumento de despesa com pessoal; corte mínimo de 20% dos cargos em comissão e funções gratificadas; revisão de contratos temporários e terceirizações que substituam mão de obra própria; auditoria da folha para eliminação de pagamentos indevidos; e reposições restritas às hipóteses legais em educação, saúde e segurança.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

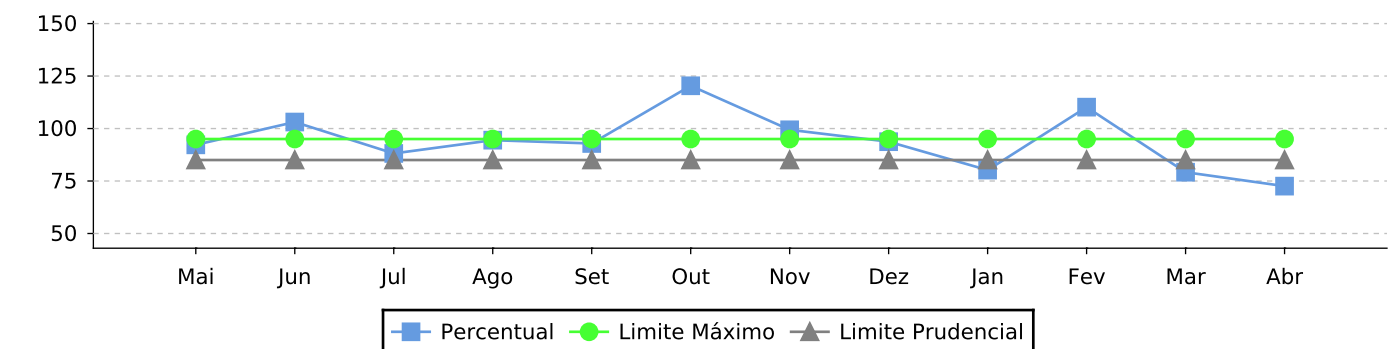
13. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 ABRIL	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	236.904.368,66
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	220.354.658,85
= Percentual	93,01
Limite Máximo de Gastos (95%)	225.059.150,23
Limite Prudencial de Gastos (85%)	201.368.713,36

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Maio	18.742.973,84	17.290.139,23	92,24
Junho	17.306.446,53	17.844.235,00	103,10
Julho	21.007.010,98	18.515.392,67	88,13
Agosto	17.852.703,87	16.863.695,09	94,46
Setembro	18.659.030,77	17.332.106,04	92,88
Outubro	17.854.761,85	21.491.992,36	120,37
Novembro	16.695.888,98	16.596.759,99	99,40
Dezembro	28.398.862,59	26.622.564,77	93,74
Janeiro	20.059.498,63	16.088.662,04	80,20
Fevereiro	17.243.387,56	19.001.512,11	110,19
Março	21.700.325,06	17.188.232,63	79,20
Abril	21.383.478,00	15.519.366,92	72,57

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 **93,01%** 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

1º Quadrimestre de 2026

Nota Conclusiva do Controlador:

Constatamos que a despesa corrente atingiu 93,01% da receita corrente no acumulado de 12 meses, superando o limite prudencial de 85% e ainda abaixo do limite máximo de 95% previsto no art. 167-A da Constituição Federal.

Recomenda-se revisar e renegociar contratos de serviços continuados (terceirizações, locações, energia, telefonia, frota), aplicando glosas quando couber e adiando despesas não essenciais (publicidade, eventos, passagens e diárias). **Orienta-se** restringir horas extras, suspender novas gratificações e funções não obrigatórias, reprogramar cronogramas de obras e aquisições que gerem novas despesas correntes e reforçar controles de estoque e consumo. A sazonalidade observada em alguns meses acima de 100% exige planejamento de caixa mais rigoroso, com gatilhos internos de contingenciamento quando o indicador mensal se deteriorar. Além do mais propõe intensificar a arrecadação: atualização cadastral de IPTU e ISS, conferência de retenções (construção civil e serviços), cobrança ativa da dívida (protesto, convênios com cartórios e plataformas de crédito), e fiscalização orientativa de maiores contribuintes.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

14. 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 2025	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	94.451.264,79	92.417.762,26	103.692.555,85
Deduções (II)	0,00	0,00	0,00
Ativo Disponível	17.245.388,44	15.589.079,51	15.586.317,16
Haveres Financeiros	2.557.825,96	2.567.908,99	2.584.250,65
(-) Restos a Pagar Processados	32.187.505,79	21.976.991,00	21.457.095,79
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.795.170,80	5.844.093,77	5.892.269,00
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	94.451.264,79	92.417.762,26	103.692.555,85
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	87.062.765,75	85.058.935,43	0,00
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	7.388.499,04	7.358.826,83	103.692.555,85
Resultado Nominal			96.304.056,81
Meta Fixada Para o Exercício			39.710.402,93

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 103.692.555,85** referente a dívida fundada e **R\$ 27.349.364,79** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 18.170.567,81**.

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

1º Quadrimestre de 2026

15. 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)	264.800.224,36	269.590.853,04	87.677.405,19
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	45.286.800,00	45.286.800,00	13.946.009,01
CONTRIBUIÇÕES	11.467.839,44	11.467.839,44	3.512.779,46
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	9.267.839,44	9.267.839,44	2.839.863,99
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	2.200.000,00	2.200.000,00	672.915,47
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	35.900,00	35.900,00	3.000,00
RECEITA PATRIMONIAL	31.141.976,57	31.147.546,75	1.351.936,74
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	31.106.076,57	31.111.646,75	1.348.936,74
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	192.813.500,00	197.604.128,68	66.023.372,69
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	15.196.184,92	15.196.184,92	4.192.244,03
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	15.196.184,92	15.196.184,92	4.192.244,03
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.990.100,00	21.525.115,22	2.863.082,28
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	2.000.000,00	2.000.000,00	46.616,52
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	240.100,00	319.350,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	100,00	240.100,00	319.350,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	990.000,00	19.285.015,22	2.497.115,76
CONVÊNIOS	100.000,00	17.997.015,22	2.477.115,76
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	890.000,00	1.288.000,00	20.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	990.100,00	19.525.115,22	2.816.465,76
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	21.800.000,00	21.800.000,00	8.639.652,68
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	243.990.324,36	267.315.968,26	81.854.218,27



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	231.662.199,00	238.733.689,29	67.797.773,70
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	130.425.200,00	130.192.060,09	41.661.567,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	1.640.000,00	2.420.000,00	554.815,96
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	99.596.999,00	106.121.629,20	25.581.390,02
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	230.022.199,00	236.313.689,29	67.242.957,74
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	11.730.399,00	33.410.439,62	3.419.375,75
INVESTIMENTOS	3.759.699,00	26.214.726,02	1.221.451,13
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)	7.970.700,00	7.195.713,60	2.197.924,62
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	3.759.699,00	26.214.726,02	1.221.451,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	38.958.878,39	38.648.878,39	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	272.740.776,39	301.177.293,70	68.464.408,87
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	-28.750.452,03	-33.861.325,44	13.389.809,40
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			10.208.426,36

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\$ 13.389.809,40**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ 10.208.426,36**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

16. 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	220.646.591,56	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	101.800.070,17	46,14
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	264.775.909,87	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	48.542.250,14	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	46.616,52	0,02
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	35.303.454,65	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)	15.445.261,41	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 **0,02%** 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 **46,14%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

17. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

17.01. 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					
DESCRİÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%	
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	1.700.000,00	1.700.000,00	581.684,42	34,21	
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.695.800,00	1.695.800,00	322.749,28	19,03	
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	250.000,00	250.000,00	55.275,93	22,11	
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	160.000,00	160.000,00	22.007,62	13,75	
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	500.000,00	500.000,00	115.598,52	23,11	
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	400.000,00	400.000,00	64.630,96	16,15	
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	2.000,00	2.000,00	587,21	29,36	
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	200,00	200,00	355,25	177,62	
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	15.000,00	15.000,00	10.643,76	70,95	
11220104 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	7.000,00	7.000,00	3.588,30	51,26	
16110103 Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral - Dívida Ativa	190.000,00	190.000,00	48.517,93	25,53	
16110104 Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Prestados por Entidades e Órgãos Públicos em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	470.000,00	470.000,00	61.972,48	13,18	
19110103 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa	100,00	100,00	0,00	0,00	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19110104 Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	200,00	200,00	0,00	0,00
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	1.000,00	1.000,00	6.204,86	620,48
19210104 Indenizações por Danos Causados ao Patrimônio Público - Dívida Ativa - Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	383,78	38,37
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	5.394.400,00	5.394.400,00	1.294.200,30	23,99

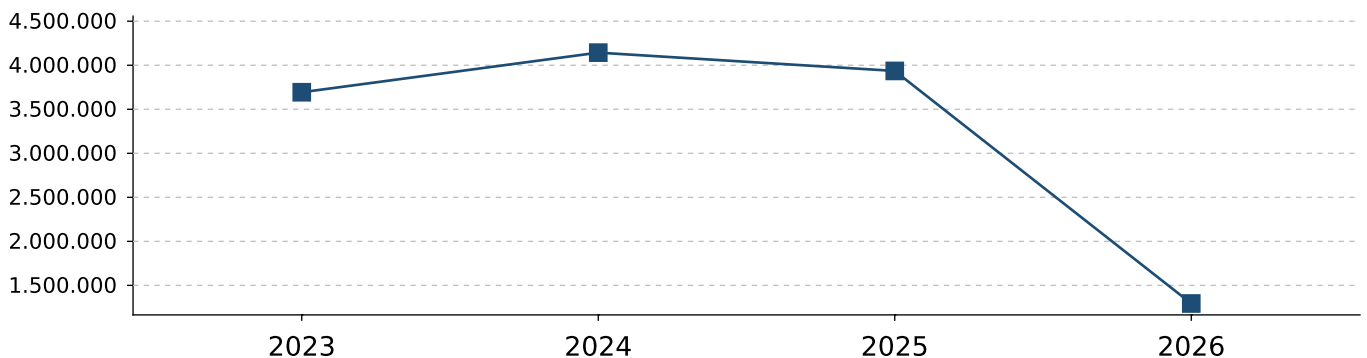
Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **23,99%** da receita prevista para o exercício.

17.02. 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.
2023	3.693.415,31	0,00
2024	4.143.264,24	12,18
2025	3.935.412,84	-5,02
2026	1.294.200,30	-67,11

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\$ 1.294.200,30** representando uma redução de **67,11%** em relação a arrecadação do exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, a arrecadação da Dívida Ativa atingiu R\$ 1.294.200,30, correspondendo a 23,99% da previsão atualizada (R\$ 5.394.400,00), resultado significativamente abaixo do esperado para o período. A série histórica evidencia queda expressiva em relação aos exercícios anteriores: após crescimento de 12,18% em 2024 e recuo de 5,02% em 2025, o arrecadado acumulado até abril de 2026 representa redução de 67,11% frente ao total do exercício anterior, o que demanda atenção imediata quanto à efetividade das ações de cobrança. Entre as principais receitas, destacam-se o IPTU Dívida Ativa com 34,21% de realização e o ISS Dívida Ativa com 22,11%, enquanto multas e juros permanecem com baixa recuperação.

Recomenda-se a adoção de plano de cobrança ativa com saneamento cadastral, segmentação por valor e probabilidade de recuperação, protesto de CDA em cartório, negativação e convênios com órgãos de proteção ao crédito, ajuizamento seletivo priorizando créditos de maior recuperabilidade e controle rigoroso de prescrição nos termos do art. 174 do CTN. Caso seja adotado programa de parcelamento ou incentivo fiscal, deverão ser observados os requisitos do art. 14 da LRF quanto à estimativa de renúncia de receita e medidas de compensação, em observância à legislação tributária municipal e às instruções do TCE-SP.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

18. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

18.01. 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	51.210,87	51.210,87	46.381,74
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	195.999,40	195.999,40	179.699,01
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	975.128,32	975.120,90	976.643,28
TOTAL		1.222.338,59	1.222.331,17	1.202.724,03

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	2.685.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	186.033,15	186.033,15	135.413,84	50.619,31
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	934.307,55	730.171,78	542.048,51	392.259,04
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	16.264.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	4.889.706,37	3.905.698,95	2.930.869,72	1.958.836,65
TOTAL		18.950.000,00	6.010.047,07	4.821.903,88	3.608.332,07	2.401.715,00

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS **2.401.715,00** **39,96%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **31,71%**, **25,44%** e **19,04%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 2.401.715,00** representa **39,96%** da despesa empenhada no mês.

18.02. 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	67.835,87	67.798,97	0,00	0,00	36,90
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	125.448,18	123.163,49	0,00	0,00	2.284,69
31911303	TOTAL	232,00	0,00	0,00	0,00	232,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	17.346.238,17	297.585,43	0,00	0,00	17.048.652,74
TOTAL		17.539.754,22	488.547,89	0,00	0,00	17.051.206,33

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **2,78%**, e **0,00%** dos restos a pagar.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, os encargos sociais empenhados até o período totalizaram R\$ 6.010.047,07, com pagamento de R\$ 3.608.332,07 (74,83% do empenhado) e saldo a pagar de R\$ 2.401.715,00, correspondendo a 39,96% da despesa empenhada no mês. Os Restos a Pagar de encargos sociais somam R\$ 17.539.754,22, com pagamento de apenas 2,78% no período e cancelamento nulo, resultando em saldo remanescente de R\$ 17.051.206,33, concentrado quase integralmente nas Contribuições Previdenciárias -RPPS (R\$ 17.048.652,74).

O volume expressivo de obrigações previdenciárias pendentes representa risco relevante de inadimplência junto ao RPPS, com potencial impacto na Certidão de Regularidade Previdenciária e exposição a multas, juros e restrições a transferências voluntárias.

Recomenda-se priorizar a quitação tempestiva dos encargos previdenciários, elaborar cronograma de desembolso alinhado ao fluxo de caixa nos termos do art. 8º da LRF, formalizar parcelamento junto ao RPPS quando necessário, verificar a suficiência das dotações e propor créditos adicionais se insuficientes, evitando a postergação indevida de obrigações para exercícios seguintes em observância ao art. 42 da LRF e às instruções do TCE-SP.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

19. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

19.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 4.548.510,70**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	269.963,79	206.052,79	181.742,89
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.307.076,46	1.144.276,46	1.144.276,46
SUBVENÇÕES SOCIAIS	5.786.497,70	2.629.559,10	2.489.007,90
TOTAL DE REPASSES	8.363.537,95	3.979.888,35	3.815.027,25
SALDO A PAGAR			4.548.510,70
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			223.503.758,04
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			1,78

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **47,58%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,78%** da Receita Corrente Líquida do Município.

19.02. 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	3.515.510,28	1.593.694,41	1.593.694,41
2 - Recursos Estaduais	628.758,88	310.509,79	310.509,79
5 - Recursos Federais	634.736,79	408.305,75	383.995,85
8 - Emendas Parlamentares Individuais	3.584.532,00	1.667.378,40	1.526.827,20
TOTAL DE REPASSES	8.363.537,95	3.979.888,35	3.815.027,25

19.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
02.209.380/0001-02 - ACAS Associação da Criança Abrigada de Serrana				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/1271	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	423.622,21	127.086,66	127.086,66
5 - Recursos Federais				
2026/2323	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. UNIÃO	4.119,15	4.119,15	4.119,15
1 - Recursos Próprios				
2026/2658	U.E.: FUNDO CMDCA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	TOTAL	437.741,36	141.205,81	141.205,81
77.853.083/0003-58 - AGASERV COMERCIO E ASSISTENCIA TECNICA LTDA				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2107	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	19.400,00	0,00	0,00
TOTAL		19.400,00	0,00	0,00
37.885.137/0001-80 - AMB DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTO E MATERIAIS HOSPITALARES LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2101	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	43.398,00	0,00	0,00
TOTAL		43.398,00	0,00	0,00
52.384.294/0001-04 - APAE Ass.de Pais e Amigos dos Excepcionais				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/1269	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	161.566,00	48.469,80	48.469,80
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2026/1274	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	204.000,00	61.200,00	61.200,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1275	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	247.118,00	74.135,40	74.135,40
12 - Educação				
2 - Recursos Estaduais				
2026/1279	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	454.641,54	136.392,45	136.392,45
5 - Recursos Federais				
2026/1280	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	11.000,00	3.300,00	3.300,00
8 - Assistência Social				
5 - Recursos Federais				
2026/2324	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. UNIÃO	2.065,96	2.065,96	2.065,96
TOTAL		1.080.391,50	325.563,61	325.563,61
51.821.858/0001-58 - Associação Casa dos Velinhos de Serrana				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/1270	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	241.528,55	72.458,55	72.458,55
10 - Saúde				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1276	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	801.560,00	240.468,00	240.468,00
2026/1277	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	124.500,00	24.900,00	24.900,00
2026/1278	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	175.000,00	105.000,00	105.000,00
TOTAL		1.342.588,55	442.826,55	442.826,55
05.962.177/0001-92 - ASSOCIACAO COMUNIDADE MISSIONARIA DIVINA MISERICOR				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/100	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	210.600,00	210.600,00	210.600,00
TOTAL		210.600,00	210.600,00	210.600,00
02.500.153/0001-23 - ASSOCIACAO DOS DEFICIENTES VISUAIS DE RIBEIRAO PRE				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
12 - Educação				
5 - Recursos Federais				
2026/2140	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	49.742,88	14.922,84	14.922,84
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/2665	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	87.050,00	17.409,96	17.409,96
		TOTAL	136.792,88	32.332,80
08.991.268/0001-44 - Associação Musical, Cult., Educ., Recr. de Serrana				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1445	U.E.: SETOR DE ESPORTES	306.000,00	118.000,00	80.600,00
2026/1446	U.E.: SETOR DE ESPORTES	153.000,00	49.000,00	36.000,00
2026/1449	U.E.: SETOR DE ESPORTES	229.400,00	83.800,00	55.900,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/2659	U.E.: FUNDO CMDCA	14.250,00	14.250,00	14.250,00
		TOTAL	702.650,00	265.050,00
20.510.933/0001-36 - ASSOCIACAO TAEKWONDO ESPORTIVO SOCIAL SAUDE EDUCACIONAL				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1458	U.E.: SETOR DE ESPORTES	21.912,00	6.198,40	6.198,40
2026/1459	U.E.: SETOR DE ESPORTES	54.524,00	13.840,00	13.840,00
		TOTAL	76.436,00	20.038,40
49.238.875/0001-15 - BALESTRIN RIL - DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS HOSPITALARES LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2103	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. ESTAD	651,00	651,00	651,00
		TOTAL	651,00	651,00
60.250.263/0001-80 - CCI Centro de Convivência de Idosos				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/1273	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOIRO	150.000,00	45.000,00	45.000,00
		TOTAL	150.000,00	45.000,00
10.735.873/0001-04 - CENTRAL HOLDING LOGISTICA LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2100	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. ESTAD	1.113,00	0,00	0,00
		TOTAL	1.113,00	0,00
27.634.635/0001-05 - CIRURGICA ANJU LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2104	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. ESTAD	7.193,00	7.193,00	0,00
		TOTAL	7.193,00	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
37.122.230/0001-33 - DURAN MEDECH TECNOLOGIA MEDICA LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2098	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	18.700,00	18.700,00	18.700,00
TOTAL		18.700,00	18.700,00	18.700,00
67.977.033/0001-67 - FEDERACAO DE FANFARRAS E BANDAS DO ESTADO SAO PAULO				
13 - Cultura				
1 - Recursos Próprios				
2026/2351	U.E.: SETOR DE EVENTOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTAL		70.000,00	70.000,00	70.000,00
02.864.682/0001-06 - GRUPO CULTURAL AMIGOS				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1456	U.E.: SETOR DE ESPORTES	135.000,00	51.700,00	39.800,00
13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1457	U.E.: SETOR DE EVENTOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1460	U.E.: SETOR DE ESPORTES	133.000,00	126.950,00	113.650,00
13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1461	U.E.: SETOR DE EVENTOS	121.800,00	0,00	0,00
2026/2249	U.E.: SETOR DE EVENTOS	36.706,00	36.706,00	36.706,00
TOTAL		496.506,00	285.356,00	260.156,00
57.726.622/0001-19 - Lar Santo Antonio				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2026/1272	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOURO	179.534,40	53.860,32	53.860,32
5 - Recursos Federais				
2026/1281	U.E.: DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. TESOURO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTAL		279.534,40	153.860,32	153.860,32
08.871.827/0001-82 - Liga Desportiva Serranense				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/1450	U.E.: SETOR DE ESPORTES	120.000,00	50.300,00	39.100,00
2026/1451	U.E.: SETOR DE ESPORTES	130.000,00	72.807,00	62.247,00
2026/1452	U.E.: SETOR DE ESPORTES	101.412,00	48.273,60	40.682,40
2026/1453	U.E.: SETOR DE ESPORTES	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2026/1454	U.E.: SETOR DE ESPORTES	105.000,00	51.100,00	43.400,00
2026/1455	U.E.: SETOR DE ESPORTES	200.000,00	125.600,00	125.600,00
TOTAL		681.412,00	373.080,60	336.029,40
32.593.430/0001-50 - M. CARREGA COMERCIO DE PRODUTOS HOSPITALARES LTDA				



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2102	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	3.750,00	3.750,00	3.750,00
TOTAL		3.750,00	3.750,00	3.750,00
05.788.117/0001-03 - METALIC MEDICAL PRODUTOS HOSPITALARES LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2106	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	949,14	949,14	949,14
TOTAL		949,14	949,14	949,14
12.246.862/0001-88 - SC MEDICAL INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2096	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	128.712,75	128.712,75	128.712,75
TOTAL		128.712,75	128.712,75	128.712,75
71.305.635/0001-45 - Sociedade Benef.Sta Casa Miseric.de Serrana				
10 - Saúde				
2 - Recursos Estaduais				
2026/1100	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	4.117,34	4.117,34	4.117,34
5 - Recursos Federais				
2026/1108	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	19.473,69	19.473,69	19.473,69
1 - Recursos Próprios				
2026/1937	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5 - Recursos Federais				
2026/2124	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	19.473,69	19.473,69	19.473,69
2026/27	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	19.423,94	19.423,94	19.423,94
2026/2769	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	19.473,69	19.473,69	19.473,69
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2026/2810	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	83.000,00	83.000,00	83.000,00
1 - Recursos Próprios				
2026/2910	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	43.959,12	43.959,12	43.959,12
2026/2977	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	900.000,00	0,00	0,00
5 - Recursos Federais				
2026/2978	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	120.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2026/2979	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	165.000,00	165.000,00	165.000,00
2026/38	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	295.000,00	295.000,00	295.000,00
2026/635	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2026/892	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	130.000,00	130.000,00	130.000,00
1 - Recursos Próprios				
2026/893	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	260.000,00	260.000,00	260.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2026/894	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTAL		2.428.921,47	1.408.921,47	1.408.921,47



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
42.599.771/0001-97 - TAURUS BIOTEC LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2097	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	4.500,00	4.500,00	4.500,00
TOTAL		4.500,00	4.500,00	4.500,00
10.728.371/0001-48 - TK PRODUTOS E EQUIPAMENTOS MEDICOS LTDA				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2105	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	17.116,90	17.116,90	0,00
TOTAL		17.116,90	17.116,90	0,00
08.091.417/0001-19 - Zafalon Soluções Hospitalares Ltda				
10 - Saúde				
5 - Recursos Federais				
2026/2099	U.E.: DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC.ESTAD	24.480,00	24.480,00	24.480,00
TOTAL		24.480,00	24.480,00	24.480,00
TOTAL DE REPASSES		8.363.537,95	3.979.888,35	3.815.027,25



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

20. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

20.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	361.390,63	269.963,79	74,70	206.052,79	57,01	181.742,89	50,28
OBRAS E INSTALAÇÕES	22.308.734,20	18.218.696,44	81,66	701.620,12	3,14	701.620,12	3,14
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	2.863.901,19	800.906,26	27,96	313.778,22	10,95	313.778,22	10,95
TOTAL DE INVESTIMENTOS	25.534.026,02	19.289.566,49	75,54	1.221.451,13	4,78	1.197.141,23	4,68
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						223.503.758,04	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						0,54 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **4,78%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,55%** da Receita Corrente Líquida do Município.

20.02. Variação do Ativo Imobilizado

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	28.261.450,31	24.028.892,44	-24.360.597,12	27.929.745,63	-1,18
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	7.225.693,46	7.389.996,24	-7.324.081,20	7.291.608,50	0,90
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	4.098.712,82	3.485.739,28	-3.372.121,48	4.212.330,62	2,69
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.049.813,33	518.943,92	-518.943,92	3.049.813,33	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	2.147.708,92	148.853,80	-148.853,80	2.147.708,92	0,00
123110500	VEÍCULOS	11.719.256,18	9.765.989,15	-10.613.611,64	10.871.633,69	-7,79
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	20.265,60	2.719.370,05	-2.382.985,08	356.650,57	94,31
123200000	BENS IMÓVEIS	107.609.791,97	13.203.320,40	-13.236.056,41	107.577.055,96	-0,03
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	103.385.858,54	11.838.241,49	-13.236.056,41	101.988.043,62	-1,37
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	3.635.772,18	0,00	0,00	3.635.772,18	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	588.161,25	1.365.078,91	0,00	1.953.240,16	69,88
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-5.293.333,94	0,00	0,00	-5.293.333,94	0,00
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-5.293.333,94	0,00	0,00	-5.293.333,94	0,00
123000000	TOTAL	130.577.908,34	37.232.212,84	-37.596.653,53	130.213.467,65	-0,27

Verificamos até o período uma **diminuição** do Ativo Imobilizado em **-0,27%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

20.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios



Prefeitura Municipal de Serrana

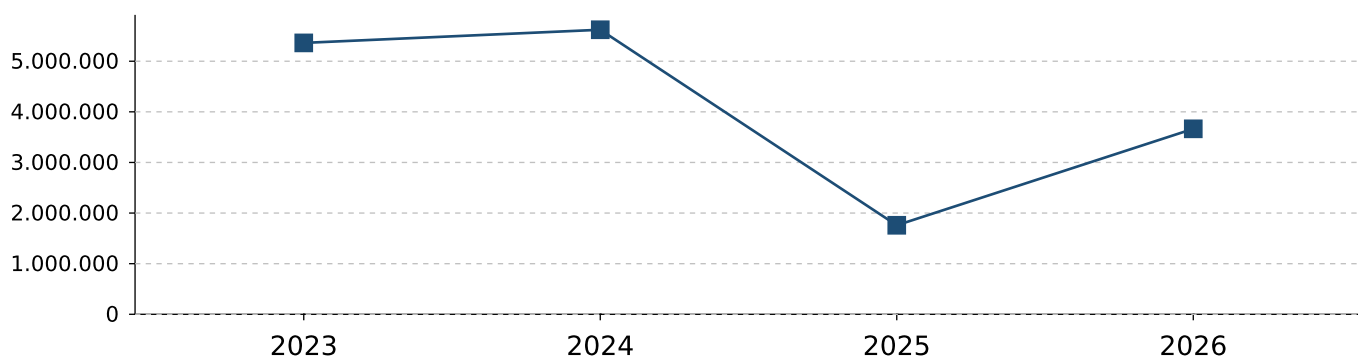
Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

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

EXERCÍCIO	VALOR
2023	5.362.109,69
2024	5.621.616,61
2025	1.758.629,42
2026	3.664.353,39

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.





Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

21. 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)	147.393.947,05
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	10.317.576,29
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	6.948.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	2.302.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,57

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	34.731.260,02
Taxas	2.771.798,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.061.443,11
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	65.445.356,34
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	42.384.089,09
TOTAL	147.393.947,05



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

22. 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	565.000,00	565.000,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	565.000,00	579.000,00	102,47	0,00	0,00
Março	581.800,00	579.000,00	99,51	0,00	0,00
Abril	581.800,00	579.000,00	99,51	0,00	0,00
Maio	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	581.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.948.000,00	2.302.000,00	33,13	0,00	0,00

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	%
2023	5.295.000,00	0,00	833.829,35	0,00
2024	7.600.000,00	43,53	0,00	-100,00
2025	6.132.000,00	-19,31	951.912,77	0,00



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

23. Despesas com Adiantamento

23.01. 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	197.920,01	80	106.084,35	54	19.545,66	39	20.500,00	6	51.790,00	19

23.02. 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					
Ronaldo Sebastião de Souza	1668/2026	Concessão	10/03/2026	100,00	20/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	17/03/2026	88,80	
		Devolvido	17/03/2026	11,20	
BEATRIZ SANTOS DE OLIVEIRA	2168/2026	Concessão	26/03/2026	100,00	05/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	15/04/2026	88,50	
		Devolvido	15/04/2026	11,50	
SEBASTIÃO MARINHO FILHO	1687/2026	Concessão	12/03/2026	400,00	22/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	19/03/2026	341,50	
		Devolvido	19/03/2026	58,50	
RAQUEL CRISTINA DE OLIVEIRA	1125/2026	Concessão	20/02/2026	8.000,00	02/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	25/02/2026	4.000,00	
		Utilizado	13/03/2026	2.977,35	
		Devolvido	13/03/2026	1.022,65	
RAQUEL CRISTINA DE OLIVEIRA	591/2026	Concessão	03/02/2026	1.000,00	13/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	13/03/2026	967,16	
		Devolvido	13/03/2026	32,84	
JORDANA DE SOUZA QUELUZ	2876/2026	Concessão	23/04/2026	80,00	03/05/2026 (10 dias)
		Utilizado	28/04/2026	18,20	
		Devolvido	28/04/2026	61,80	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	1408/2026	Concessão	24/02/2026	2.000,00	06/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/03/2026	879,51	
		Devolvido	03/03/2026	1.120,49	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	2123/2026	Concessão	17/03/2026	9.500,00	27/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	26/03/2026	5.359,32	
		Devolvido	26/03/2026	4.140,68	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	2176/2026	Concessão	31/03/2026	2.000,00	10/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	14/04/2026	2.000,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	37/2026	Concessão	22/01/2026	180,00	01/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	04/02/2026	180,00	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	639/2026	Concessão	06/03/2026	800,00	16/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	16/03/2026	169,70	
		Devolvido	16/03/2026	630,30	
JOANA MARIA LAURA DIAS DA	2169/2026	Concessão	20/03/2026	1.700,00	30/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	26/03/2026	868,20	
		Devolvido	26/03/2026	831,80	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO	596/2026	Concessão	03/02/2026	7.000,00	13/02/2026 (10 dias)



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	09/02/2026	3.359,39	
		Devolvido	09/02/2026	3.640,61	
DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA					
Frederico Augusto Vilela	1347/2026	Concessão	26/02/2026	900,00	08/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/03/2026	643,00	
		Devolvido	03/03/2026	257,00	
Frederico Augusto Vilela	2171/2026	Concessão	24/03/2026	1.800,00	03/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2026	1.553,75	
		Devolvido	01/04/2026	246,25	
Frederico Augusto Vilela	2181/2026	Concessão	07/04/2026	2.000,00	17/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	22/04/2026	2.000,00	
Frederico Augusto Vilela	640/2026	Concessão	06/03/2026	500,00	16/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	23/03/2026	242,70	
		Devolvido	23/03/2026	257,30	
Jose Nilton Mota	506/2026	Concessão	29/01/2026	2.000,00	08/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	11/03/2026	1.974,35	
		Devolvido	11/03/2026	25,65	
DEP. GESTÃO PROJETOS E DESENV. ECONÔMICO					
THALES BOTTA BORGES	1444/2026	Concessão	26/02/2026	400,00	08/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	01/04/2026	391,20	
		Devolvido	01/04/2026	8,80	
FUNDO SOCIAL					
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	1103/2026	Concessão	24/02/2026	7.000,00	06/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/03/2026	7.000,00	
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	25/2026	Concessão	22/01/2026	7.000,00	01/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	30/01/2026	7.000,00	
ASSESSORIA DOS NEGÓCIOS JURÍDICOS					
Antonio Marcos de Souza	1976/2026	Concessão	25/03/2026	800,00	04/04/2026 (10 dias)
		Devolvido	14/04/2026	800,00	
Joao Marcel Dias Mussi	1068/2026	Concessão	12/02/2026	800,00	22/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	19/03/2026	477,83	
		Devolvido	19/03/2026	322,17	
DIREÇÃO DEPTO. DE ADMINISTRAÇÃO					
BEATRIZ SANTOS DE OLIVEIRA	672/2026	Concessão	12/02/2026	150,00	22/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	05/03/2026	129,70	
		Devolvido	05/03/2026	20,30	
ELIANA NAVES SILVA	2881/2026	Concessão	16/04/2026	650,00	26/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	24/04/2026	335,46	
		Devolvido	24/04/2026	314,54	
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	631/2026	Concessão	05/02/2026	3.000,00	15/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	14/04/2026	2.991,72	
		Devolvido	14/04/2026	8,28	
MARA REGINA ARCARI DO	1109/2026	Concessão	24/02/2026	500,00	06/03/2026 (10 dias)
		Devolvido	26/02/2026	500,00	
DIOGO DELMONICO VALDEVITE	2177/2026	Concessão	02/04/2026	250,00	12/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	06/04/2026	247,01	
		Devolvido	06/04/2026	2,99	
DIVISÃO DE RECURSOS HUMANOS					
LETICIA APARECIDA SIMOES	2174/2026	Concessão	26/03/2026	350,00	05/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	14/04/2026	321,30	
		Devolvido	14/04/2026	28,70	
DIVISÃO ADMINISTRATIVA					



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
EDEVILSON OLIVEIRA MANGOLIN	1/2026	Concessão	13/01/2026	3.000,00	23/01/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/02/2026	3.000,00	
EDEVILSON OLIVEIRA MANGOLIN	1102/2026	Concessão	24/02/2026	3.000,00	06/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	05/03/2026	3.000,00	
EDEVILSON OLIVEIRA MANGOLIN	1946/2026	Concessão	12/03/2026	3.000,00	22/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	30/04/2026	3.000,00	
Alex Pólido	641/2026	Concessão	10/03/2026	2.500,00	20/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	12/03/2026	2.500,00	
DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. SUS					
ELIANA MAFALDA UZUELI DA S.	2670/2026	Concessão	07/04/2026	312,57	17/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	27/04/2026	312,57	
FERNANDA AMARAL BIDINELLO	2697/2026	Concessão	07/04/2026	3.000,00	17/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	17/04/2026	1.610,10	
		Devolvido	17/04/2026	1.389,90	
DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. ESTAD					
Alex Pólido	504/2026	Concessão	29/01/2026	2.917,44	08/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	04/02/2026	2.917,44	
Fabricio Segantini Pizzo	503/2026	Concessão	29/01/2026	2.000,00	08/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	06/03/2026	1.985,76	
		Devolvido	06/03/2026	14,24	
GABINETE DO SECRETÁRIO					
SAMUEL DE CARVALHO	1480/2026	Concessão	06/03/2026	5.000,00	16/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	16/03/2026	3.724,62	
		Devolvido	16/03/2026	1.275,38	
SAMUEL DE CARVALHO	2167/2026	Concessão	19/03/2026	5.000,00	29/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	02/04/2026	4.240,81	
		Devolvido	02/04/2026	759,19	
ENSINO FUNDAMENTAL					
ADRIANA AP PARRO VELOSO	2166/2026	Concessão	19/03/2026	9.500,00	29/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	27/04/2026	9.500,00	
ENSINO INFANTIL					
Roberta Lizareli	505/2026	Concessão	29/01/2026	8.000,00	08/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/03/2026	8.000,00	
Roberta Lizareli	595/2026	Concessão	03/02/2026	10.000,00	13/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	22/04/2026	10.000,00	
SETOR DE ESPORTES					
PAULO MASSAMI KAWATA	2672/2026	Concessão	13/04/2026	1.000,00	23/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	16/04/2026	748,00	
		Devolvido	16/04/2026	252,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini	1653/2026	Concessão	10/03/2026	120,00	20/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	13/03/2026	36,40	
		Devolvido	13/03/2026	83,60	
Rodrigo Aparecido Marcomini	2175/2026	Concessão	30/03/2026	200,00	09/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	07/04/2026	200,00	
Rodrigo Aparecido Marcomini	2676/2026	Concessão	16/04/2026	150,00	26/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	28/04/2026	36,40	
		Devolvido	28/04/2026	113,60	
Rodrigo Aparecido Marcomini	2799/2026	Concessão	16/04/2026	400,00	26/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	29/04/2026	400,00	
Rodolfo Augusto de Souza Issa	2675/2026	Concessão	16/04/2026	950,00	26/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	27/04/2026	564,12	
		Devolvido	27/04/2026	385,88	



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
KLEBER NASCIMENTO GRUND	2178/2026	Concessão	02/04/2026	1.000,00	12/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	06/04/2026	948,98	
		Devolvido	06/04/2026	51,02	
PAULO RICARDO DIAS FLORENTINO	2091/2026	Concessão	17/03/2026	900,00	27/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	24/03/2026	493,19	
		Devolvido	24/03/2026	406,81	
PAULO RICARDO DIAS FLORENTINO	2179/2026	Concessão	07/04/2026	170,00	17/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	22/04/2026	169,90	
		Devolvido	22/04/2026	0,10	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO	1947/2026	Concessão	12/03/2026	500,00	22/03/2026 (10 dias)
		Utilizado	24/03/2026	392,02	
		Devolvido	24/03/2026	107,98	
VANDERSON MONTANARI BOTELHO	2674/2026	Concessão	16/04/2026	800,00	26/04/2026 (10 dias)
		Utilizado	28/04/2026	548,91	
		Devolvido	28/04/2026	251,09	
DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. ESTADO					
FREDERICA MONTANARI	551/2026	Concessão	03/02/2026	1.000,00	13/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	03/03/2026	989,88	
		Devolvido	03/03/2026	10,12	
GABINETE DO SECRETÁRIO					
Jose Eduardo Scarpellini Gomes	626/2026	Concessão	05/02/2026	250,00	15/02/2026 (10 dias)
		Utilizado	05/03/2026	159,60	
		Devolvido	05/03/2026	90,40	
TOTAL				125.630,01	

23.03. Adiantamentos no Prazo

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE					
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	3015/2026	29/04/2026	5.000,00	10 dias	No Prazo
DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA					
Frederico Augusto Vilela	2911/2026	23/04/2026	1.500,00	10 dias	No Prazo
DIVISÃO ADMINISTRATIVA					
EDEVILSON OLIVEIRA MANGOLIN	2946/2026	28/04/2026	3.000,00	10 dias	No Prazo
DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. SUS					
Elias Galante	2936/2026	23/04/2026	2.000,00	10 dias	No Prazo
ENSINO INFANTIL					
Roberta Lizareli	2935/2026	23/04/2026	8.000,00	10 dias	No Prazo
RENATA NATALINA CARVALHO	2934/2026	23/04/2026	1.000,00	10 dias	No Prazo
TOTAL			20.500,00		

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.

23.04. Adiantamentos em Atraso

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



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE					
RODRIGO MONTEIRO DE SOUZA	2677/2026	16/04/2026	2.000,00	10 Dias	ATRASO 4 dias
DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA					
VICTOR HUGO DE CASTRO SANJULIÃO	1636/2026	10/03/2026	2.500,00	10 Dias	ATRASO 41 dias
ASSESSORIA DOS NEGÓCIOS JURÍDICOS					
Rodrigo Trevilato	2698/2026	14/04/2026	800,00	10 Dias	ATRASO 6 dias
DIREÇÃO DEPTO. DE ADMINISTRAÇÃO					
WILLIAM RICARDO FIRMINO	1477/2026	26/02/2026	650,00	10 Dias	ATRASO 53 dias
DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. SUS					
MICHAEL WILLIAN DE OLIVEIRA	2673/2026	16/04/2026	640,00	10 Dias	ATRASO 4 dias
MARIANGELA CARLETTI QUELUZ	1600/2026	05/03/2026	500,00	10 Dias	ATRASO 46 dias
Fabricio Segantini Pizzo	2669/2026	07/04/2026	2.000,00	10 Dias	ATRASO 13 dias
DIVISÃO ATENDIMENTO CLÍNICO C/ REC. ESTAD					
LUANA IGNACIO DE FREITAS BARRETO	1693/2026	26/03/2026	1.200,00	10 Dias	ATRASO 25 dias
ENSINO FUNDAMENTAL					
ADRIANA AP PARRO VELOSO	2606/2026	31/03/2026	9.500,00	10 Dias	ATRASO 20 dias
ENSINO INFANTIL					
SAMUEL DE CARVALHO	2708/2026	13/04/2026	6.200,00	10 Dias	ATRASO 7 dias
SAMUEL DE CARVALHO	2768/2026	14/04/2026	1.000,00	10 Dias	ATRASO 6 dias
Roberta Lizareli	1669/2026	05/03/2026	8.000,00	10 Dias	ATRASO 46 dias
RENATA NATALINA CARVALHO	2764/2026	14/04/2026	300,00	10 Dias	ATRASO 6 dias
DIV. PROGRAMAS SOCIAIS C/ REC. UNIÃO					
GISELE PAPA	2873/2026	16/04/2026	4.100,00	10 Dias	ATRASO 4 dias
Jose Gonçalves Nunes Jr.	2350/2026	31/03/2026	2.000,00	10 Dias	ATRASO 20 dias
MARIA APARECIDA CABRAL OLIVEIRA	2874/2026	16/04/2026	6.000,00	10 Dias	ATRASO 4 dias
GABINETE DO SECRETÁRIO					
Ricardo Fernandes da Silva Neto	155/2026	22/01/2026	1.000,00	10 Dias	ATRASO 88 dias
DIVISÃO DE CONSERVAÇÃO E MEIO AMBIENTE					
VANDERLEI KOVALSKI DA SILVA	1383/2026	26/02/2026	1.500,00	10 Dias	ATRASO 53 dias
DEVAIR DIAS PARMIGIANI JUNIOR	1692/2026	16/04/2026	1.900,00	10 Dias	ATRASO 4 dias
TOTAL			51.790,00		

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:

Com base nos dados do 1º quadrimestre de 2026, foram concedidos R\$ 197.920,01 em 80 adiantamentos, dos quais R\$ 106.084,35 (53,60%) foram utilizados e R\$ 19.545,66 (9,88%) devolvidos. Permanecem pendentes R\$ 72.290,00, sendo R\$ 20.500,00 ainda no prazo (6 adiantamentos) e R\$ 51.790,00 em atraso (19 adiantamentos), representando 26,17% do total concedido e 23,75% da quantidade total, índices elevados que indicam risco de descumprimento do regime de adiantamento previsto no art. 68 da Lei nº 4.320/64 e nas normas internas municipais.

Recomenda-se notificar formalmente os responsáveis listados nos adiantamentos em atraso para prestação de contas ou devolução dos saldos, sob pena de glosa, desconto em folha e instauração de tomada de contas especial; bloquear a concessão de novos adiantamentos a servidores com pendências; registrar e acompanhar os prazos de aplicação e prestação de contas, reclassificando os valores não comprovados para conta de responsáveis por adiantamentos; e cobrar a devolução imediata de valores não aplicados, em observância à Lei nº 4.320/64 e ao regulamento municipal de adiantamentos.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

24. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

24.01. 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
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2025	31/03/26	31/03/26	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2025	31/03/26	31/03/26	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2025	31/03/26	31/03/26	Sim	Sim
I-AMB	12/2025	31/03/26	30/03/26	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2025	31/03/26	24/03/26	Sim	Sim
I-EDUC	12/2025	31/03/26	16/03/26	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2025	31/03/26	30/03/26	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2025	31/03/26	26/03/26	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2025	31/03/26	30/03/26	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2025	31/03/26	26/03/26	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2025	31/03/26	27/03/26	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2025	31/03/26	27/03/26	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2025	31/03/26	31/03/26	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2025	31/03/26	24/06/25	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2025	31/03/26	22/05/25	Sim	Sim
TERMO DE CONSENTIMENTO DE ACESSO A CONTAS	12/2025	31/03/26	27/03/26	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2025	16/03/26	11/03/26	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2025	16/03/26	11/03/26	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2025	05/03/26	05/03/26	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2025	04/03/26	27/02/26	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2025	04/03/26	27/02/26	Sim	Sim
SISCAA	12/2025	02/02/26	02/02/26	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2025	26/01/26	19/01/26	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2025	14/01/26	13/01/26	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2025	14/01/26	13/01/26	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o envio tempestivo foi de **30,86%**.

24.02. 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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2026	30/04/26		Não	

Verificamos que até o período analisado e os documentos não informados foi de **1,23%**.



Prefeitura Municipal de Serra

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

Nota Conclusiva do Controlador:

Concluimos que, no 1º quadrimestre de 2026, houve 30,86% de envios tempestivos, 67,90% intempestivos e 1,23% não entregue (Parecer do CACS-FUNDEB de 3/2026). Considerando a observação sobre a inconsistência de integração entre o relatório e o portal do TCE-SP.

Recomenda-se a regularização deste documento com a brevidade possível, mediante convocação de reunião do Conselho, aprovação, transmissão no AUDESP e publicação no portal municipal. Quanto aos documentos de RREO, RGF e MDE entregues fora do prazo, orientamos que os próximos envios observem os prazos previstos nos arts. 52 a 55 da LRF, tendo em vista que a intempestividade reiterada pode ensejar apontamentos pelo TCE-SP. **Sugere-se** que a Administração avalie a implantação de cronograma interno de obrigações, com definição de responsáveis por envio e alertas de vencimento, de modo a qualificar gradualmente o índice de tempestividade nos próximos quadrimestres. A Controladoria acompanhará a evolução do indicador e prestará apoio às equipes na adequação aos prazos do AUDESP, em observância ao Manual AUDESP e à Portaria TCE-SP nº 3.485/2026.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

25. 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
Total:	1	1

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 1 relatórios de alerta e 1 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme registrado, recebemos 1 Relatório de Alerta (Acompanhamento da Gestão Fiscal) e 1 Relatório de Instrução do TCE-SP via AUDESP, já encaminhados aos responsáveis com a orientação de seguir à risca.

Recomenda-se instituir uma rotina mensal de monitoramento: relatório sintético de status das providências por unidade, com pendências, prazos e evidências, validado pelo Controle Interno e apresentado à alta administração. Manter dossiê completo das ações e publicaremos o que for exigido no Portal da Transparência. Em caso de novos alertas ou instruções do TCE-SP, repetiremos o fluxo imediatamente, garantindo resposta tempestiva e comprovação das medidas implementadas.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2026

26. Conclusão

Em atendimento às funções da Unidade de Controle Interno previstas na Lei Municipal nº 568/2023, apresentamos por meio deste os resultados dos trabalhos realizados por esta Controladoria referente ao **1º quadrimestre de 2026**.

No período analisado, foram examinados os principais indicadores da gestão fiscal, orçamentária e financeira do Município de Serrana, abrangendo a execução da receita e da despesa, os limites constitucionais de aplicação em saúde e educação, o cumprimento dos limites de pessoal e de gastos previstos na LRF, o controle de restos a pagar, adiantamentos, encargos sociais, dívida ativa e obrigações junto ao AUDESP/TCE-SP.

Destacamos como pontos que demandam atenção prioritária da Administração: a despesa com pessoal acima do limite prudencial da LRF, com necessidade de recondução nos dois quadrimestres seguintes; o elevado percentual de envios intempestivos ao AUDESP e a pendência do Parecer do CACS-FUNDEB; o expressivo saldo de restos a pagar previdenciários junto ao RPPS; a baixa arrecadação da Dívida Ativa frente à previsão e à série histórica; o volume de adiantamentos em atraso; e o percentual de despesa corrente sobre receita corrente acima do limite prudencial do art. 167-A da Constituição Federal. Ressalta-se ainda que as suplementações orçamentárias superaram o limite de 10% autorizado pela LOA e pela LDO, demandando regularização.

Por outro lado, registram-se como aspectos positivos do período o cumprimento dos pisos constitucionais de saúde e educação, a boa execução dos recursos do FUNDEB, a redução do estoque de restos a pagar em relação ao exercício anterior e a estabilidade geral da execução orçamentária nas despesas correntes.

A Unidade de Controle Interno reforça que as medidas recomendadas ao longo deste relatório não apenas atendem às exigências legais e constitucionais, mas também refletem o compromisso da gestão municipal com a responsabilidade fiscal, a transparência e a eficiência administrativa. As melhorias pontuais já identificadas tendem a se consolidar ao longo do exercício de 2026, fortalecendo a governança e ampliando a capacidade de resposta da Administração às demandas da sociedade.

Mediante as análises realizadas, as pontualidades apontadas dizem respeito a processos internos do Município, não sendo vislumbradas, neste momento, ocorrências de gravidade que mereçam remessa imediata deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. No entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo para ciência e adoção das medidas cabíveis, ficando esta Controladoria à disposição para o acompanhamento das ações corretivas.

Reafirmamos que este relatório traduz a expressão da verdade, refletindo o compromisso da Unidade de Controle Interno com a transparência, a responsabilidade fiscal e o aprimoramento contínuo da gestão pública.

Atenciosamente.

Serrana, 12 de Junho de 2026.

Gabriela Ceccote Barbosa
Auditora de Controle Interno