



**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**3º QUADRIMESTRE**

**EXERCÍCIO 2025**

**DOCUMENTOS ANALISADOS:**

**RELATORIO DE GESTÃO FISCAL(RGF) – 3º QUADRIMESTRE**

**RELATORIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO  
ORÇAMENTÁRIA(RREO) – 5º E 6º BIMESTRES**

**RELATÓRIOS COMPLEMENTARES EXTRAÍDOS DOS  
SISTEMAS SCPI / SCIM / SICONFI**

*Quoni*

*ED*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno desta Prefeitura Municipal de Dolcinópolis, em atendimento às determinações dispostas na Constituição Federal - artigos 31, 70 e 74, Lei Federal nº 4.320/64 - (Capítulo II - Título VIII), Lei de Responsabilidade Fiscal - artigo 54, § único e artigo 59, Instrução n.º 02/2008 - artigo 89 e Comunicado SDG n.º 32/2012, de 29/09/2012, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, formulei o presente relatório sobre a gestão das atividades do Poder Executivo realizadas no período de SETEMBRO a DEZEMBRO de 2025.

Tendo como objetivo apoiar tanto o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo como o Poder Legislativo Municipal, o Controle Interno visa promover a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial afim de que os princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, sejam atendidos de forma eficiente e eficaz.

Em linhas gerais, minha responsabilidade é verificar:

- a. A legalidade dos atos das transferências de receita e realização das despesas;
- b. A fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos;
- c. O cumprimento do programa de trabalho do orçamento.

**01 – Identificação dos Responsáveis pelo Poder Executivo Municipal:**

Prefeito Municipal: Diego Aparecido Pereira Miguel

Vice Prefeito: Valmir Lopes

Controladora Interna: Eliane da Silva Sevegnago

Tesoureira: Regiane Suelem Penna Toledo

**02 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO: LOA, LDO E PPA**

Planejamento da gestão orçamentária:

**Lei Orçamentária Anual** - nº 1583, de 27 de novembro de 2024 (que estima e receita e fixa a despesa do Município de Dolcinópolis para o exercício de 2025), contém os programas e ações que estão previstas nas seguintes leis:

**Lei de Diretrizes Orçamentárias** - nº 1578 de 21 de junho de 2024.

**Plano Plurianual** - Lei nº 1515 de 05 de novembro de 2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual de investimentos para o período de 2022 à 2025.

**03 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**3.1 – Receita Orçamentária**

Conforme a Lei Orçamentária Anual que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2025, a receita foi inicialmente prevista em R\$ 24.700.000,00. Dessa previsão, R\$ 28.818.000,00 correspondem às receitas correntes, R\$ 0,00 às receitas de capital e R\$ 4.118.000,00 à dedução do FUNDEB. Verificou-se que, pelo regime de caixa, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/1964, foram arrecadados R\$ 30.615.475,89, correspondentes a 123,95% da receita estimada.

*Edsoni*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Receita até o 6º Bimestre:

LRF, Art. 48 – Anexo 14		R\$ 1
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		Até o Bimestre
<b>RECEITAS</b>		
Previsão Inicial		24.700.000,00
Previsão Atualizada		24.700.000,00
Receitas Realizadas		30.615.475,89
Déficit Orçamentário		0,00

Fonte: SCPI-Fiorilli Software.

Conforme demonstrado no Balanço Orçamentário, a previsão atualizada da receita permaneceu inalterada em relação à previsão inicial, não havendo reestimativa formal no período. Por outro lado, a dotação da despesa foi ampliada por meio da abertura de créditos adicionais, aumentando a autorização de gastos ao longo do exercício.

### 3.2 - Despesa Orçamentária

A Dotação Inicial fixada na LOA foi de 24.700.000,00. A Dotação Atualizada com os Créditos Adicionais até o 6º Bimestre corresponde a 32.414.019,82.

Despesas até o 6º Bimestre:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS		Até o Bimestre
<b>DESPESAS</b>		
Dotação Inicial		24.700.000,00
Créditos Adicionais		7.714.019,82
Dotação Atualizada		32.414.019,82
Despesa Empenhada		27.524.686,25
Despesa Liquidada		26.942.516,50
Despesa Pagas		26.419.850,39
Superávit Orçamentário		3.672.659,39

Fonte: SCPI – RREO-6ºBimestre.

### 3.3 - Despesa Liquidada x Receita Arrecadada

Ao confrontar a receita arrecadada com a despesa liquidada, obtém-se o resultado da execução orçamentária do exercício. Conforme demonstrado, observou-se SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO no valor de 3.672.659,39.

### 3.4 – Comportamento Orçamentário

Ao conferir a compatibilidade do orçamento com as metas fiscais da LDO, verificou-se que a LOA aprovou valor para Pessoal e Encargos Sociais 0,35% superior à meta fixada no Anexo de Metas Fiscais. Observa-se, contudo, que a execução permaneceu dentro da dotação autorizada na LOA, não havendo extrapolação do crédito orçamentário.

### 3.5 – Despesa Corrente x Receita Corrente Arrecadada

O art. 167-A da Constituição Federal do Brasil de 1988 estabelece que, quando a despesa corrente liquidada ultrapassar 85% da receita corrente arrecadada em um período de 12 meses, a

*Elsoni*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

administração poderá adotar medidas de ajuste fiscal, as quais se tornam obrigatórias caso o percentual ultrapasse 95%.

Considerando a Receita Corrente Arrecadada de R\$ 29.298.063,89 e a Despesa Corrente Liquidada de R\$ 25.843.616,17, apurou-se o percentual de 88,21%. Assim, o índice encontra-se acima do limite de 85%, indicando a necessidade de acompanhamento da evolução das despesas correntes.

#### **04 – RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL**

##### **Resultado Primário**

No período analisado, apurou-se o resultado primário correspondente à diferença entre as receitas e despesas primárias do Município, conforme demonstrado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária. Observou-se que houve **Superávit Primário** no período.

<b>BIMESTRE</b>	<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>
1º	906.026,22
2º	826.056,27
3º	2.059.383,61
4º	2.365.629,82
5º	2.715.974,44
6º	3.621.201,45

Ao analisar o Resultado Primário constante da LOA atualizada no Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal (R\$ -7.363.091,42), verifica-se que o valor projetado é inferior à meta estabelecida no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias (R\$ -2.190.881,42). A diferença decorre da ausência de reestimativa das receitas primárias diante dos ingressos verificados no exercício. Esse apontamento já foi registrado no item 3.1 deste relatório, referente à Receita Orçamentária.

##### **Resultado Nominal**

Conforme o Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal, a meta estabelecida no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias foi de R\$ 0,00. No período analisado ocorreu **Déficit Nominal**.

<b>BIMESTRE</b>	<b>RESULTADO NOMINAL</b>
1º	-1.149.129,14
2º	-1.495.443,23
3º	-2.244.612,56
4º	-3.372.900,19
5º	-4.356.055,02
6º	-4.562.923,95

*Elvoni*  
*[Handwritten signature]*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Observa-se que, apesar do superávit primário nos períodos analisados, o resultado nominal apresentou déficit crescente, indicando aumento da Dívida Fiscal Líquida. A variação será analisada no item a seguir, referente à Dívida Consolidada.

### 05 - DÍVIDA CONSOLIDADA

O limite percentual da Dívida Consolidada para os municípios, definido na Resolução do Senado Federal nº 40, é de 120% sobre a Receita Corrente Líquida, ou seja, 34.520.895,73 para o quadrimestre em questão. De acordo com o Demonstrativo da Dívida Consolidada (Anexo 2 – RGF), o município se apresenta dentro dos limites estabelecidos.

Na análise horizontal do demonstrativo, verificou-se aumento da Dívida Contratual no 3º quadrimestre, decorrente da atualização do saldo devedor, em 31/12, do financiamento FINISA, contratado junto à Caixa Econômica Federal, e ao parcelamento de contribuições sociais (INSS).

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	776.880,97	222.977,61	-306.155,40	1.294.488,76
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	773.393,67	612.354,12	545.307,40	1.738.565,46
Precatórios: Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	0,00	-392.863,81	-854.950,10	-447.564,05
Outras Dívidas	3.487,30	3.487,30	3.487,30	3.487,35
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	2.249.314,78	3.225.854,65	4.617.742,01	5.365.513,63
Ativo Disponível	2.577.860,53	3.480.831,87	4.876.320,06	6.142.120,80
Haveres Financeiros:	65.652,05	65.940,22	65.652,05	69.844,00
(-) Restos a Pagar Processados	207.562,43	98.504,93	98.504,93	612.703,74
(-) Depósito: Restituições e Valores Vinculados	186.635,37	222.412,51	225.725,17	233.747,43
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) = (I - II)</b>	-1.472.433,81	-3.002.877,04	-4.923.897,41	-4.071.024,87
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	24.934.318,83	25.615.276,64	26.825.063,09	28.767.413,11
% da DC sobre a RCL	3,12	0,87	-1,14	4,50
% da DCL sobre a RCL	-5,91	-11,72	-18,36	-14,15
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%</b>	29.921.182,60	30.738.331,97	32.190.075,71	34.520.895,73
<b>Detalhamento da Dívida Contratual</b>	773.393,67	612.354,12	545.307,40	1.738.565,46
Parcelamentos de Dívidas:				
De Tributos:	91.436,59	56.436,59	12.873,18	61.871,58
De Contribuições Sociais:	0,00	0,00	0,00	0,00
Previdenciárias:	91.436,59	56.436,59	12.873,18	61.871,58
Demais Contribuições Sociais:	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTS:	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Dívidas Contratual:	681.957,08	555.917,53	532.434,22	1.676.693,88
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>				
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	3.765.676,35	3.209.215,81	3.209.215,81	3.272.996,75
Precatórios: anteriores: posteriores: a 5/5/2000	3.084.302,00	3.084.302,00	3.084.302,00	2.562.183,11
Depósitos:	5.134,77	5.134,77	5.134,77	9.164,85
Restos a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores:	676.239,58	119.779,04	119.779,04	701.648,79
Antecipação de Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software.

### 06 – RECEITAS DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO E DESPESA DE CAPITAL

Em conformidade com o art. 32 da Lei Complementar nº 101/2000 e com as Resolução do Senado Federal nº 40/2001 e Resolução do Senado Federal nº 43/2001, o limite para contratação de operações de crédito corresponde a 16% da Receita Corrente Líquida (RCL), o que representa R\$

*Elvira*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

4.602.786,10 no exercício analisado. Nos termos do art. 59, §1º, inciso III, da mesma lei, deve ser observado o patamar de 90% desse limite para fins de acompanhamento.

Da análise dos demonstrativos, verificou-se que o Município não atingiu esse percentual, permanecendo dentro dos limites legais.

Nos termos do art. 167, inciso III, da Constituição Federal do Brasil de 1988, é vedada a realização de operações de crédito em montante superior às despesas de capital empenhadas, que no exercício totalizaram R\$ 1.681.070,08. Considerando que não houve contratação de operações de crédito no período, verifica-se o cumprimento da regra constitucional.

### **07 - DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA**

A análise por fontes ou destinações de recursos tem por objetivo verificar a correta aplicação dos recursos vinculados às suas finalidades específicas, em conformidade com o parágrafo único do art. 8º e art. 50, inciso I, da Lei Complementar nº 101/2000. O quadro a seguir apresenta o fluxo desses recursos no período analisado.

<b>FONTE DE RECURSO</b>	<b>DISPONÍVEL</b>	<b>COMPROMETIDO</b>	<b>DISPONIBILIDADE</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	578,45	-578,45
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	319.944,92	163.903,43	156.041,49
TESOURO	1.303.523,25	854.674,86	448.848,39
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	2.168.209,48	252.022,84	1.916.186,64
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	2.348.793,15	205.426,38	2.143.366,77

Fonte: SCIM - Fiorilli Software

Na análise realizada, verificou-se saldo negativo na fonte de Operações de Crédito, no valor de R\$ 578,45. Conforme apurado pelo Controle Interno, o valor refere-se a resto a pagar na categoria Obras em andamento (4.4.90.51.91), correspondente ao saldo do empenho nº 156, emitido em 2024.

### **08 – CRÉDITOS ADICIONAIS**

Foram abertos, no período, créditos adicionais suplementares no valor de 3.889.110,65 (16,55%). Diante desse resultado, o município ultrapassou o limite de 10% estabelecido no art. 4º, inciso I da Lei Orçamentária Anual nº1583.

Foram abertos também créditos suplementares autorizados por leis específicas no valor de 3.151.433,36, representando aproximadamente 13,41% do orçamento, totalizando assim um montante de créditos suplementares abertos no valor de 7.040.544,01, que corresponde a 29,96% do orçamento aprovado.

Não foram realizadas transposições/remanejamentos e transferências de recursos no exercício.

Foram abertos créditos adicionais especiais autorizados em Lei específica no valor de 6.378.919,23.

#### **8.1 Reserva de Contingência**

Entre as alterações realizadas nas fichas orçamentárias, verificou-se redução do saldo da Reserva de Contingência, que inicialmente previa R\$ 250.000,00 (doação orçamentária da Lei 1.583/2024), para R\$ 757,27 até novembro.

*Blione*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

No Demonstrativo de Riscos Fiscais da LDO vigente, consta a previsão de R\$ 100.000,00 para cobertura de demandas judiciais classificadas como passivo contingente.

Em novembro, ocorreu uma chuva de granizo no município, que causou danos materiais a residências e prédios públicos. Nessa situação, o saldo da Reserva de Contingência era insuficiente, e o município buscou recursos junto à Defesa Civil para atender a população afetada.

#### 09 – TRANSFERENCIA DUODÉCIMO

Os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 1.200.000,00. No exercício foram transferidos 100% do valor previsto.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de 32.535,05.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	14/01/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	10/02/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
MARÇO	17/03/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
ABRIL	10/04/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
MAIO	14/05/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
JUNHO	10/06/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
JULHO	10/07/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
AGOSTO	12/08/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
SETEMBRO	10/09/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
OUTUBRO	10/10/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	13/11/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %
DEZEMBRO	10/12/2025	100.000,00	100.000,00	100,00 %

Fonte: SCIM - Fiorilli Software.

#### 10 – TRANSFERENCIA PARA CONSÓRCIO:

O Município tem contrato firmado com os seguintes consórcios:

- **Consórcio Intermunicipal de Saúde da Região de Jales - CNPJ 04.685.273/0001-78:**

Tabela dos valores repassados mensalmente:

Competência	Repasse (R\$)
Janeiro	34.047,35
Fevereiro	30.468,96
Março	37.193,88
Abril	37.584,07
Mai	39.726,77
Junho	35.011,76
Julho	36.545,86
Agosto	36.565,12
Setembro	39.388,82
Outubro	39.705,86



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Novembro	39.362,28
Dezembro	37.862,11
<b>TOTAL</b>	<b>443.462,84</b>

- **Consórcio Intermunicipal Rio Grande e Paraná - CNPJ 44.988.147/0001-07:** foram feitos repasses mensais no valor de 1.300,00 totalizando 15.600,00.
- **Consortio Intermunicipal de Acolhimento Institucional da Comarca de Estrela D'ouest (CIALAR) – CNPJ 24.383.483/0001-19:** foram feitos repasses mensais no valor 6.706,00 totalizando 80.472,00.

## 11 – GESTÃO DE PESSOAL

No período analisado foram realizadas 08 nomeações para cargos efetivos, sendo 03 referentes ao Concurso Público nº 001/2025 (02 para o cargo de Assistente Social e 01 para Operador de Máquinas Pesadas) e 04 referentes ao Concurso Público nº 001/2023 (01 para Pedreiro e 03 para Serviços Gerais).

No mesmo período, registraram-se 03 exonerações de servidores efetivos, sendo 02 do cargo de Serviços Gerais e 01 do cargo de Agente de Recursos Humanos.

Quanto ao provimento temporário, não houve contratações no período analisado.

Em relação aos cargos em comissão, ocorreram 04 nomeações e 03 exonerações.

No que se refere às férias e licenças prêmio vencidas, 39 funcionários têm, no mínimo, dois períodos de férias completos vencidos. Desses, 8 acumulam três períodos e 4 acumulam quatro períodos. Em relação à licença prêmio, 11 servidores possuem dois ou mais períodos acumulados.

### 11.1 Apuração da Despesa de Pessoal

Verificou-se que as transferências da União decorrentes de emendas parlamentares passaram a ser deduzidas da RCL ajustada para fins de apuração do limite da despesa com pessoal a partir de julho, enquanto as transferências destinadas ao custeio dos Agentes Comunitários de Saúde e dos Agentes de Combate às Endemias passaram a ser consideradas para dedução a partir de outubro, evidenciando adequação do critério de apuração à metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional no decorrer do período analisado, circunstância que pode impactar a comparabilidade dos percentuais apurados nos quadrimestres anteriores.

Registra-se, ainda, que o percentual abaixo demonstrado não contempla as despesas com terceirização de mão de obra utilizada para substituição de servidores ou empregados públicos, as quais, nos termos do art. 18 da Lei Complementar 101/2000, seriam classificadas como Outras Despesas de Pessoal e incluídas no cômputo da Despesa Total com Pessoal. Dessa forma, o resultado apresentado reflete os dados considerados no momento da apuração, sem considerar, neste cálculo, os terceirizados classificados como Despesa de Pessoal.

O cálculo da RCL, considerando as informações acima, correspondeu a R\$ 28.677.533,55.

Tendo em vista que a despesa total com pessoal no período foi da ordem de R\$ 13.252.764,94, o percentual da Despesa com Pessoal é demonstrado no quadro a seguir.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	15.485.868,12	54,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	14.711.574,71	51,30 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	13.937.281,31	48,60 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	46,21 %	

Fonte: SCIM - Fiorilli Software.

### 11.2 Horas Extras

As despesas com horas extras totalizaram R\$ 124.830,99, observando-se crescimento próximo ao dobro em relação ao quadrimestre anterior.

O aumento na realização de horas extras por profissionais da área da Saúde, foi justificado em decorrência do atendimento em horário especial nas equipes da Estratégia Saúde da Família (ESF).

Ainda no âmbito da Saúde, observou-se aumento na realização de horas extras pelos motoristas em comparação ao 2º quadrimestre, verificando-se que alguns ultrapassaram 60 horas extras mensais, havendo registros superior a 100 horas no período analisado.

As horas extras do setor da Saúde são informadas e justificadas por meio de declaração específica autorizada pelo Diretor do Departamento Municipal de Saúde, além do registro no cartão de ponto, enquanto nos demais setores o controle ocorre exclusivamente pelo cartão de ponto.

### 11.3 Encargos Sociais/PASEP

Até o bimestre, foi realizado o pagamento de 36.508,89 referente ao parcelamento de Dívida junto ao INSS.

Referente ao PASEP foram pagos 322.410,80 no exercício.

### 11.4 Outros Assuntos de Pessoal

Houve designação de servidores para exercer função de confiança/gratificada conforme tabela abaixo:

PORTARIA	CARGO EFETIVO	DESIGNAÇÃO	LOCAL DESTINO
299	SERVICOS GERAIS	CARGO COMISSÃO – CHEFE DE GOVERNO	ADMINISTRAÇÃO
346	AUXILIAR DE SERVICOS EM EDUCAÇÃO	CHEFE DE SEÇÃO	TESOURARIA

## 12 – SAÚDE

Considerando o total de receita de impostos de 24.039.580,83, a aplicação mínima corresponde a um investimento nas ações da saúde da ordem de 3.605.937,12.

De acordo com a Despesa Liquidada, o município deu pleno atendimento ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

*Blenni*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Receitas e Transferências de Impostos :	24.039.580,83					
Valor de aplicação mínima (15%) :	3.605.937,12					
DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESP. TOTAL C/ REC. PRÓPRIOS	4.192.349,84	17,44 %	4.144.332,28	17,24 %	4.106.762,80	17,08 %
(-) Despesas com Aposentadoras	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
(-) Despesas com Pensões	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
DESPESA LÍQUIDA DA SAÚDE	4.192.349,84	17,44 %	4.144.332,28	17,24 %	4.106.762,80	17,08 %

Fonte: SCIM - Fiorilli Software.

### Outras informações sobre a Saúde:

Durante o 3º Quadrimestre, permaneceu pendente a implantação da Ouvidoria do SUS, aguardando a efetiva implementação do serviço.

No período, foi implantado o Programa Saúde do Trabalhador, com disponibilização de atendimento em horário diferenciado por especialidades, visando ampliar o acesso da população aos serviços de saúde.

### 13 – EDUCAÇÃO

Específico à aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino, o Município teve uma receita de impostos e transferências correspondente ao montante de 26.173.298,49.

Conforme determina o artigo 212, da Constituição Federal, o valor mínimo a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino deve ser de 6.543.324,62, equivalente a 25% da receita.

As despesas com o ensino infantil e fundamental (empenhadas, liquidadas e pagas), assim como os percentuais respectivos estão demonstradas no quadro a seguir:

Receitas e Transferências de Impostos :	26.173.298,49					
Valor de aplicação mínima (25%) :	6.543.324,62					
DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Ensino Infantil	711.824,90	2,72	711.824,90	2,72	701.487,23	2,68
Ensino Fundamental	2.127.269,51	8,13	2.127.269,51	8,13	2.096.823,22	8,01
Retenções FUNDEB	4.424.467,95	16,90	4.424.467,95	16,90	4.424.467,95	16,90
Deduções Ensino Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNDEB retido e não aplicado no retorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.263.562,36	27,75 %	7.263.562,36	27,75 %	7.222.778,40	27,60 %

Fonte: SCIM - Fiorilli Software.

Considerando a despesa liquidada, o município aplicou 2,75% acima do limite constitucional em ações de manutenção e desenvolvimento do ensino.

#### 13.1 - Aplicação no Fundeb

Durante o período, o município arrecadou 2.393.697,96 de receitas do Fundeb.

Desta forma, para que ocorra a aplicação mínima de 90% exigidas na lei 14113/2020 (art. 25, § 3º), será necessária a utilização de, no mínimo, 2.154.328,16 dos recursos do FUNDEB no presente exercício.

*Oliver*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Ainda, 1.675.588,57, equivalente a 70% dos recursos do FUNDEB, deverão ser destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício da rede pública (art. 26).

Receitas do FUNDEB :						1.528.136,64	
Valor de aplicação mínima (90%) :						1.375.322,98	
Valor de aplicação mínima (70%) :						1.069.695,65	
DESCRIÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%	
Magistério	1.542.397,08	100,93	1.542.397,08	100,93	1.522.379,31	99,62	
Outras	117.851,84	7,71	117.851,84	7,71	117.851,84	7,71	
Deduções do Magistério	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Deduções Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.660.248,92</b>	<b>108,65 %</b>	<b>1.660.248,92</b>	<b>108,65 %</b>	<b>1.640.231,15</b>	<b>107,34 %</b>	

Fonte: SCIM - Fiorilli Software.

Assim, das informações contidas acima, considerando o total da despesa empenhada, conclui-se que o Município aplicou 100% dos recursos oriundos do FUNDEB dentro do exercício financeiro em que foram creditados.

No que tange à aplicação de no mínimo 70% da receita do FUNDEB na manutenção do magistério, constata-se, com base na despesa empenhada, o cumprimento da determinação do artigo 26, da Lei do FUNDEB.

### 13.2 – Outras informações sobre a Educação

Em acompanhamento às constatações registradas no 2º quadrimestre, verifica-se que permanecem pendentes a disponibilização, no site oficial do Município, das atas e pareceres do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS-Fundeb) referentes ao exercício de 2025, bem como a regularização da publicação dos documentos após a alteração da empresa responsável pelo portal institucional. Além disso, o Parecer do CACS-Fundeb referente ao 4º Trimestre foi entregue à Audesp fora do prazo.

No que se refere ao Conselho de Alimentação Escolar (CAE), permanece a situação relatada no quadrimestre anterior, apesar das solicitações formalizadas por este Controle Interno.

Da mesma forma, não houve atualização acerca da aquisição dos kits de primeiros socorros relacionados à implementação da Lei Lucas, tampouco retorno à solicitação EDUC03/2025 até a conclusão do presente relatório.

Assim, não foi possível a verificação das atividades do setor pelo Controle Interno e o exercício do Controle Social.

Conforme resposta à Solicitação do Controle Interno, durante o período houve o afastamento de professor da Creche Municipal Joaquim Alberto de Siqueira por motivo de readaptação, porém, não foram apresentados documentos jurídicos que fundamentassem a medida.

### 14 – AUDESP

No quadrimestre, não foram identificadas pendências de entrega de documentos relativos às Fases: I (Contabilidade), II (Planejamento e Execução Orçamentária) e III (Atos de Pessoal).

### Fase IV – Licitações e Contratos



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Não foram localizadas, no sistema, informações relativas aos Termos Aditivos celebrados no exercício de 2025.

Quanto aos dados transmitidos, verificou-se a ausência de registros referentes a alguns procedimentos licitatórios, dentre os quais: Concorrência nº 02, Pregão Presencial nº 03 e nº 04, bem como Pregão Eletrônico nº 10.

No tocante às Dispensas de Licitação, também foi identificada a ausência de processos, tais como os de nº 01, 03, 06, 07, 26, 55, 65, entre outros.

**Fase V – Repasses ao Terceiro Setor:**

Verificou-se, através do Relatório de Situação de Entrega da Fase V (Comunicado Audesp 04/26), que, nos três quadrimestres, as declarações negativas referentes a Contrato de Gestão, Convênio, Termo de Colaboração e Termo de Parceria foram enviadas fora do prazo. Além disso, no 1º quadrimestre, o Termo de Fomento não possui declaração registrada e consta apontamento de débito.

Ademais, até o presente período não foram localizados, na consulta realizada pelo Controle Interno, registros ou informações disponíveis no sistema referentes aos ajustes firmados com a Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Jales (APAE) e a Irmandade Padre Emanuel D'Alzan de Palmeira D'Oeste.

**15 - DIVIDA ATIVA**

O valor total previsto para arrecadação foi de R\$ 104.000,00. No exercício, foram efetivamente arrecadados R\$ 71.824,61, o que corresponde a 69,06% do montante estimado na Lei Orçamentária Anual.

Registra-se que, desde o apontamento realizado no 2º quadrimestre, não foram identificadas novas medidas administrativas ou normativas voltadas ao aprimoramento da recuperação da Dívida Ativa, permanecendo o cenário anteriormente descrito.

Além disso, não foi feito o ajuste para perda de Dívida Ativa no encerramento do exercício de 2025.

**16 – LICITAÇÕES E CONTRATOS**

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, foram empenhados 4.531.834,61, liquidados 4.075.603,45 e pagos 3.877.031,03.

Dentro desses valores, com base no valor empenhado, apurou-se que 66,33% (3.006.003,95) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidade).

O quadro abaixo, demonstra os valores gastos por modalidade de licitação:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSAS	R\$ 703.921,31	15,53 %	R\$ 658.732,83	14,54 %	R\$ 595.572,13	13,14 %
DISPENSAS ELETRÔNICA	R\$ 94.734,00	2,09 %	R\$ 91.052,00	2,01 %	R\$ 91.052,00	2,01 %
INEXIGIBILIDADE	R\$ 139.000,00	3,07 %	R\$ 139.000,00	3,07 %	R\$ 132.500,00	2,92 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 32.478,72	0,72 %	R\$ 32.478,72	0,72 %	R\$ 32.478,72	0,72 %
OBRA DISPENSA	R\$ 18.091,00	0,40 %	R\$ 18.091,00	0,40 %	R\$ 11.218,00	0,25 %
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 2.002.630,65	44,19 %	R\$ 1.715.128,91	37,85 %	R\$ 1.634.618,24	36,07 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 1.540.978,93	34,00 %	R\$ 1.421.119,99	31,36 %	R\$ 1.379.591,94	30,44 %

*Blanc*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Fonte: SCIM – Fiorilli Software.

No quadrimestre foram realizadas 5 Dispensas, 2 Inexigibilidades, 5 Pregões Eletrônicos e 1 Pregão Presencial, conforme informações das páginas a seguir:

<b>Modalidade: CONCORRÊNCIA ELETRÔNICA</b>						
<b>Diversos Setores</b>						
N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto			Dt. Encerramento
000083/25	0003/25	16/12/2025	Contratação de empresa especializada do ramo da engenharia para a construção de 21 (vinte e um) Unidades Habitacionais para o Município de Dolcinópolis/SP em 2025, conforme PROGRAMA DENOMINADO MINHA CASA MINHA VIDA FNHIS SUB 50 de nº 9709331/2024, sob a Proposta 56000001480/2024 NOVO PAC – FNHIS SUB 50 – Portaria 1310/2024, termo de compromisso nº 1098967-36/2024, conforme as quantidades e especificações do Termo de Referência (TR), e demais documentos relacionados ao setor da Engenharia Municipal			
<b>Vencedor(es):</b>			<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
<b>Total da Licitação:</b>						<b>0,00</b>
<b>Modalidade: DISPENSA</b>						
<b>Diversos Setores</b>						
N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto			Dt. Encerramento
000066/25	0033/25	15/09/2025	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA SERVIÇOS DE COLETA DE IMAGENS PARA FOTOS AÉREA DO MUNICÍPIO DE DOLCINÓPOLIS			19/09/2025
<b>Vencedor(es):</b>			<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
LONTRA A V Q LTDA			53.556.861/0001-17	0079/25	07/10/2025	11.890,00
<b>Total da Licitação:</b>						<b>11.890,00</b>
N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto			Dt. Encerramento
000069/25	0034/25	12/11/2025	Contratação de empresa especializada do ramo, para serviços de plataforma de PABX VIRTUAL em nuvem, com telefonia fixa ilimitada ao Município de Dolcinópolis/SP em 2025			18/11/2025
<b>Vencedor(es):</b>			<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
SOLUTIONS TECNOLOGIA IP LTDA			35.010.630/0001-21	0119/25	23/12/2025	43.400,00
<b>Total da Licitação:</b>						<b>43.400,00</b>
N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto			Dt. Encerramento
000072/25	0037/25	07/11/2025	Fornecimento e consultoria em plataforma de atendimento, web site, e-mail corporativo, divulgação de informações e comunicação interna e externa no formato SaaS.			17/11/2025
<b>Vencedor(es):</b>			<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
WEBNETS SOLUCOES LTDA			12.319.369/0001-40	0118/25	12/12/2025	14.400,00
<b>Total da Licitação:</b>						<b>14.400,00</b>

*Calvone*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto				Dt. Encerramento
000074/25	0038/25	08/10/2025	Contratação de empresas especializadas no ramo para prestação de serviços, visando as festividades do Aniversário do município de Dolcinópolis/SP em outubro de 2025				14/10/2025
<b>Vencedor(es):</b>							
GIOVANINI SILVA ROCHA 32397876876			CNPJ / CPF:	Contrato	Dt.Assinatura	Valor	
S. R. VILELA MARIANO LTDA			26.525.029/0001-80			21.200,00	
EDILSON FURLAN VIEL			43.686.735/0001-23			6.500,00	
CHACAL SEGURANCA E VIGILANCIA PATRIMON			45.297.920/0001-51			4.482,00	
			49.891.738/0001-85			5.728,38	
<b>Total da Licitação:</b>							<b>37.910,38</b>

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto				Dt. Encerramento
000077/25	0039/25	09/10/2025	Ata de Registro de Preço (SRP), para a contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de eletricitista				17/10/2025
<b>Vencedor(es):</b>							
JEOVANI FERNANDO SILVA DE SOUZA 4206916			CNPJ / CPF:	Contrato	Dt.Assinatura	Valor	
			36.614.783/0001-40			56.880,00	
<b>Total da Licitação:</b>							<b>56.880,00</b>

**Modalidade: DISPENSA ELETRÔNICA**

**Diversos Setores**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto				Dt. Encerramento
000082/25	0007/25	18/12/2025	Ata de Registro (SRP) para a Contratação de empresa especializada do ramo para a execução dos serviços de prestação de serviço de natureza continuada, de telefonia móvel pessoal (SMP)				
<b>Vencedor(es):</b>							
			CNPJ / CPF:	Contrato	Dt.Assinatura	Valor	
						0,00	
<b>Total da Licitação:</b>							<b>0,00</b>

**Modalidade: INEXIGIBILIDADE**

**Diversos Setores**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto				Dt. Encerramento
000075/25	0003/25	06/10/2025	Contratação de empresa especializada no ramo, para a prestação de serviço de show artístico com a "BANDA JAFFERSON"				07/10/2025
<b>Vencedor(es):</b>							
MENEZES & MENEZES PRODUÇÃO MUSICAL L			CNPJ / CPF:	Contrato	Dt.Assinatura	Valor	
			12.937.048/0001-00	0084/25	07/10/2025	28.000,00	
<b>Total da Licitação:</b>							<b>28.000,00</b>

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto				Dt. Encerramento
000076/25	0004/25	06/10/2025	Show artístico com o "BONDE DO BARÃO"				07/10/2025
<b>Vencedor(es):</b>							
FERNANDO FERREIRA BARBOSA LTDA			CNPJ / CPF:	Contrato	Dt.Assinatura	Valor	
			35.223.344/0001-44	0083/25	07/10/2025	33.000,00	
<b>Total da Licitação:</b>							<b>33.000,00</b>

*Blaine*



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
Controle Interno

**Modalidade: PREGÃO ELETRÔNICO**

**Diversos Setores**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000062/25	0011/25	04/09/2025	Sistema de Ata de Registro de Preço (SRP), para eventual AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS, (itens derivados de Açougue)	07/10/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
APARECIDO PEREIRA PASCHOA		43.764.585/0001-29	0085/25	07/10/2025	504.270,45
<b>Total da Licitação:</b>					<b>504.270,45</b>

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000063/25	0012/25	04/09/2025	Sistema de Ata de Registro de Preço (SRP), para eventual AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS, (itens derivados de Padaria)	30/10/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
ALBERES GONCALVES PEREIRA 35994440809		34.015.054/0001-42	0091/25	06/11/2025	72.450,00
JOICE EMIDIO CARCERES 46364444857		43.966.839/0001-91	0092/25	06/11/2025	57.794,80
SILVANA ENES LOCATEL CARAMELO ME		17.603.160/0001-28			458.902,10
<b>Total da Licitação:</b>					<b>589.146,90</b>

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000065/25	0013/25	09/10/2025	Contratação de empresa especializada do ramo para a aquisição de EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES para o Setor de Saúde, Educação, Assistência Social e Diretoria Administrativa do município de Dolcinópolis/SP	17/11/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
ELIMARI COMERCIAL ESCOLAR EIRELI		17.440.078/0001-20	0099/25	24/11/2025	11.548,00
F.S. COMERCIO E SERVICOS EIRELI		11.552.540/0001-02	0105/25	24/11/2025	1.017,06
VENDOR - INFORMATICA, IMPORTACAO, INDUS		27.193.666/0001-60	0102/25	24/11/2025	20.000,00
YNEMED PRODUTOS MEDICOS E HOSPITALARI		51.740.794/0001-60	0096/25	24/11/2025	3.929,38
57922177FELIPE MACEDO MARQUES		57.922.177/0001-62	0106/25	24/11/2025	8.171,00
A S CAETANO LTDA		14.484.069/0001-42	0097/25	24/11/2025	7.772,30
TECHFORT SOLUCOES LTDA		62.716.134/0001-60	0100/25	24/11/2025	35.920,00
MH COMERCIO DE TECNOLOGIA E EQUIPAMEN		46.802.650/0001-51	0103/25	24/11/2025	8.803,00
MUNDIAL IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA LTI		08.062.354/0001-72	0098/25	24/11/2025	32.493,00
JESSICA ALVES COMERCIAL LTDA		54.517.369/0001-03	0104/25	24/11/2025	410,00
HOMETECH SISTEMAS ELETRONICOS LTDA		48.099.152/0001-10	0101/25	24/11/2025	124,00
BBH ELETRO ELETRONICOS COMERCIO E SER		54.565.047/0001-21	0095/25	24/11/2025	7.500,00
<b>Total da Licitação:</b>					<b>137.687,74</b>

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000073/25	0016/25	22/10/2025	REGISTRO DE PREÇOS PARA FUTURA E EVENTUAL AQUISIÇÃO DE DIVERSOS MATERIAIS DE EXPEDIENTES, ESCRITÓRIO E ESCOLAR – ITENS FRACASSADOS	24/11/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
ELIMARI COMERCIAL ESCOLAR EIRELI		17.440.078/0001-20			31.191,13
M3. BUSINESS GROUP LTDA		54.494.740/0001-50			2.838,80
LAURA MARINHO DA SILVA 52346649880		44.900.418/0001-20			37.152,24
CLIENTE FACIL DISTRIBUIÇÃO E COMERCIO DE		13.684.922/0001-07			157.934,90
DAGEAL - COMÉRCIO DE MATERIAL DE ESCRIT		07.245.458/0001-50			43.003,28
60.503.550 ALEXIA VERNIZE ALVES ALEXANDRE		60.503.550/0001-55			41.074,93
TELES SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA		48.566.347/0001-22			3.840,70
ATIVA MALL COMÉRCIO DE UTILIDADES LTDA		11.663.568/0001-09			66.577,61
SIMONE KACIANO DE ARAUJO ME		11.234.029/0001-54			5.913,45
TIME PROMOCÃO DE VENDAS E MARKETING L		44.673.873/0001-30			1.929,20
60893623 ANGELO RICARDO DE VASCONCELOS		60.893.623/0001-62			54.151,50
<b>Total da Licitação:</b>					<b>445.607,74</b>

*Elvira*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

**Modalidade: PREGÃO ELETRÔNICO**

**Saúde**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000068/25	0015/25	03/10/2025	Contratação de empresa especializada do ramo para a AQUISIÇÃO DE 01 A MBULÂNCIA TIPO "A" – SIMPLES REMOÇÃO TIPO FURGÃO, para atender o Fundo Municipal da Saúde de Dolcinópolis/SP em 2025	30/10/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
P R COMERCIO E MANUTENCAO DE VEICULOS		34.077.277/0001-34	0094/25	07/11/2025	305.000,00
<b>Total da Licitação:</b>					<b>305.000,00</b>

**Modalidade: PREGÃO PRESENCIAL**

**Diversos Setores**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000080/25	0009/25	19/11/2025	REGISTRO DE PREÇOS PARA CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA SERVIÇO DE LOCAÇÃO MONTAGEM E DESMONTAGEM DE GERADOR, PALECO, TENDA, SONORIZAÇÃO, ILUMINAÇÃO, PAINEL DE LED, SEGURANÇAS, BRIGADISTA BANHEIROS QUIMICOS, GRADIL E TAPUME.	18/12/2025	
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
EDILSON FURLAN VIEL		45.297.920/0001-51			396.599,90
CLEBER GONCALVES DE OLIVEIRA SERVICOS		21.813.588/0001-72			340.140,00
<b>Total da Licitação:</b>					<b>736.739,90</b>

**Saúde**

N.Licitacao	N.Modalidade	Dt. Edital	Objeto	Dt. Encerramento	
000056/25	0007/25	18/11/2025	REGISTRO DE PREÇO PARA AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE ENFERMAGEM EM ATRAVÉS MENOR PREÇO POR ITEM, PARA ATENDIMENTO DO DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SAÚDE DO MUNICÍPIO DE DOLCINÓPOLIS/SP		
<b>Vencedor(es):</b>		<b>CNPJ / CPF:</b>	<b>Contrato</b>	<b>Dt.Assinatura</b>	<b>Valor</b>
<b>Total da Licitação:</b>					<b>0,00</b>

**RESUMO**

Modalidade	Quantidade	Valor Realizado
DISPENSA	5	164.480,38
INEXIGIBILIDADE	2	61.000,00
PREGÃO ELETRÔNICO	5	1.981.712,83
PREGÃO PRESENCIAL	1	736.739,90

Fonte: SCPI – Fiorilli Software.

**16.1 Compra Direta**

No quadrimestre, as despesas liquidadas com compra direta totalizaram R\$ 1.384.085,73.

Na análise do Demonstrativo das Despesas Licitadas e Não Licitadas, referente ao período de 01/01/2025 a 31/12/2025, verificou-se que algumas unidades gestoras tiveram maior volume de despesas sem licitação do que licitadas, destacando-se a Unidade de Obras e Serviços Municipais.

Em comparação ao 2º quadrimestre, constatou-se que a maioria das unidades gestoras passaram a apresentar maior volume de despesas licitadas em relação às não licitadas.

*Coloni*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA LICITADA E NÃO LICITADA**

PERÍODO: 01/01/2025 até 31/12/2025

DESPESA POR SUBELEMENTO		VALOR LICITADO			VALOR NÃO LICITADO			VALOR TOTAL		
SUBELEMENTO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Unidade 020101	CABINETE DO PREFEITO	25.304,23	21.912,58	19.939,03	33.734,52	33.734,52	33.714,52	59.038,75	55.647,10	53.683,55
Unidade 020102	FUNDO SOCIAL DE	936,00	397,11	162,72	7.500,00	7.500,00	7.500,00	8.436,00	7.897,11	7.662,72
Unidade 020103	FUNDO MUNICIPAL DOS DIRIGIDOS	0,00	0,00	0,00	110.115,29	110.115,29	109.975,29	110.115,29	110.115,29	109.975,29
Unidade 020201	DIRETORIA ADMINISTRATIVA E	674.056,94	637.679,69	575.059,52	532.060,06	564.152,06	526.024,99	1.306.146,00	1.221.827,74	1.101.084,51
Unidade 020301	FUNDO MUNICIPAL DE	255.473,38	225.920,70	215.961,61	140.366,90	139.741,80	135.198,10	395.839,18	365.662,50	351.159,71
Unidade 020302	FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	0,00	0,00	0,00	879,51	879,51	663,35	879,51	879,51	663,35
Unidade 020401	AGRICULTURA E PECUÁRIA	108.365,45	107.999,28	91.302,19	53.639,67	53.639,67	51.955,50	162.025,12	161.638,93	143.257,69
Unidade 020402	MEIO AMBIENTE	11.377,25	11.377,25	11.377,25	700,00	700,00	700,00	12.077,25	12.077,25	12.077,25
Unidade 020501	OBRAS E SERVIÇOS MUNICIPAIS	371.857,25	287.982,36	242.183,72	672.264,89	672.264,89	643.817,92	1.044.122,14	960.147,25	886.001,64
Unidade 020601	SERVIÇOS DE ESTRADAS	152.676,27	144.899,79	134.836,77	134.179,04	134.101,64	133.731,64	286.854,31	275.001,39	268.566,41
Unidade 020701	CULTURA, ESPORTE E LAZER	205.240,21	205.240,21	200.755,21	134.121,63	134.121,63	123.031,80	339.361,84	339.361,84	323.790,01
Unidade 020801	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	1.721.920,57	1.441.905,67	1.427.960,15	864.763,25	849.576,44	824.096,59	2.566.703,62	2.290.362,31	2.252.046,74
Unidade 020901	ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL	637.969,90	637.969,90	623.025,03	49.192,24	49.192,24	46.862,24	687.162,14	687.162,14	669.882,27
Unidade 021001	SETOR DE EDUCAÇÃO	366.609,16	352.520,70	334.473,83	279.235,05	279.235,05	265.451,77	645.844,21	631.757,75	599.925,60
<b>Total</b>		<b>4.531.834,61</b>	<b>4.075.603,45</b>	<b>3.877.031,03</b>	<b>3.112.769,95</b>	<b>3.047.964,74</b>	<b>2.902.723,71</b>	<b>7.644.604,96</b>	<b>7.123.558,19</b>	<b>6.779.754,74</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software.

## 16.2 Ordem Cronológica de Pagamento

Não houve alteração no cenário registrado no relatório do 2º Quadrimestre quanto ao cumprimento da ordem cronológica de pagamentos, nos termos do art. 141 da Lei nº 14.133/2021.

## 16.3 Portal da Transparência

Permanece inalterada a situação anteriormente apontada quanto à ausência de algumas publicações no Portal da Transparência referentes a contratos e procedimentos licitatórios do exercício de 2025.

Conforme já registrado, o setor responsável foi formalmente notificado, e o Chefe do Poder Executivo devidamente cientificado. Contudo, até o encerramento do 3º Quadrimestre, não houve regularização das pendências nem apresentação de resposta formal às comunicações expedidas pelo Controle Interno.

## 16.4 Cancelamento/suspensão de processos

O Controle Interno verificou que a Concorrência Eletrônica nº 03/2025 foi suspensa para readequação do objeto, em razão da ampliação da quantidade de unidades habitacionais, decorrente da inclusão de novo convênio firmado junto ao Ministério das Cidades.

Na versão retificada do edital, além da divisão do objeto em dois lotes, foi incluída nova exigência na fase de habilitação, consistente na apresentação de comprovante de conformidade com o PBQP-H ou certificação similar, requisito que não constava no edital inicial. Considerando que o recurso é oriundo de convênio firmado junto ao Ministério das Cidades, o Controle Interno verificará se decorre de exigência expressa no instrumento de repasse do convênio.

*Blanca*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

---

### **17 – RESTOS A PAGAR**

Conforme o art. 36 da Lei nº 4.320/1964, Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício, classificadas em processados (empenhados e liquidados) e não processados (apenas empenhados).

O saldo do exercício anterior era de R\$ 207.562,43 processados e R\$ 676.239,58 não processados. No quadrimestre analisado, o saldo foi de R\$ 98.504,93 processados e R\$ 119.779,04 não processados, sem redução em relação ao 2º quadrimestre. Em verificação na Tesouraria, constatou-se que nem todos os empenhos inscritos em Restos a Pagar dos exercícios anteriores possuem processo físico localizado, havendo ainda restos a pagar não processados inscritos desde 2017, pendentes até o presente exercício. A situação demanda levantamento e análise dos empenhos para verificação de sua regularidade.

### **18 - TESOURARIA E CONTABILIDADE**

#### **18.1 Tesouraria**

Com base em relatório do sistema SPCI, o município não observou integralmente a ordem cronológica de pagamentos e não apresentou as justificativas exigidas nos casos de descumprimento, conforme previsto na legislação vigente.

#### **18.2 Contabilidade**

Nas análises realizadas pelo Controle Interno, constatou-se que a Contabilidade adequou os lançamentos contábeis dos Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias (a partir de outubro de 2025, código de aplicação 313) e das Emendas Parlamentares Individuais (código de aplicação 800, conforme tabela auxiliar do TCE-SP).

Com essas alterações, os valores passaram a ser considerados nas deduções aplicáveis ao cálculo da Despesa Total com Pessoal, em conformidade com os limites previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quanto à contratação de terceiros para prestação de serviços, cujas atividades correspondem a cargos existentes no quadro efetivo da Prefeitura e são contabilizadas como Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, a Contabilidade informou que ainda não há registro definitivo sobre o questionamento do Controle Interno. Em manifestação anterior, o setor havia informado que seriam adotadas as providências cabíveis.

#### **Cauc**

De acordo com relatório extraído em 06/03/26 junto ao CAUC, verificou-se situação regular quanto às informações relativas ao 3º quadrimestre.

### **19 – TRANSPARÊNCIA**

Com relação ao Programa Nacional da Transparência Pública, o município obteve a pontuação de 66,4% em 2025. Além de outras verificações, em consulta por amostragem na seção Legislação, o Controle Interno verificou a ausência de determinadas leis e portarias, tendo comunicado o setor responsável por meio da solicitação SEC02/2025.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP

## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

### Controle Interno

Em razão da migração de dados do antigo site institucional, devido à mudança de empresa responsável pelos serviços de manutenção do site municipal, o portal oficial do Município ficou temporariamente indisponível no período de 24/12/2025 a 14/01/2026.

O sistema de protocolo eletrônico permaneceu indisponível por prazo superior ao do site, o que ocasionou dificuldades momentâneas no envio de solicitações por parte dos usuários.

Ressalta-se, ainda, que algumas informações relacionadas às áreas de Educação, Saúde e Concursos e Processos Seletivos não puderam ser integralmente migradas e atualizadas no novo portal.

#### 19.1 Ouvidoria E-SIC

Em atendimento à solicitação do Controle Interno, a responsável pela Ouvidoria disponibilizou o Relatório de Gestão da Ouvidoria referente ao exercício de 2025, contendo a consolidação das manifestações dos usuários de serviços públicos e eventuais sugestões de melhoria na prestação dos serviços. Informou ainda que, além do link disponível no site institucional, não há outras iniciativas de divulgação ou mobilização social da Ouvidoria.

Quanto à Carta de Serviços ao Usuário, foi efetuada sua atualização no site institucional. Foi informado também que o Município ainda não possui regulamentação específica sobre a operacionalização da Carta de Serviços ao Usuário, nem houve a regulamentação ou instituição do Conselho de Usuários. Por fim, foi relatado que as informações produzidas pela Ouvidoria são utilizadas como subsídio à Administração, havendo registros que demonstram essa utilização.

#### 20 - TERCEIRO SETOR

Abaixo é possível verificar as despesas com o terceiro setor:

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
ASSOCIACAO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE JA	9.510,00	9.510,00	9.510,00
IRMANDADE PADRE EMANOEL D'ALZAN	6.072,00	6.072,00	4.554,00
LAR SÃO VICENTE DE PAULO	104.392,26	104.392,26	104.392,26

Fonte: SCIM – Fiorilli Software.

O Controle Interno realizou visita à entidade Lar São Vicente de Paulo, a fim de acompanhar as condições de atendimento aos acolhidos, não sendo constatadas irregularidades no local.

Quanto à entidade Irmandade Padre Emanuel D'Alzan, que presta serviços ao Município desde setembro/25, verificou-se que o Termo de Fomento não foi formalmente assinado no período.

#### 21 – PRECATÓRIOS

Os precatórios correspondem a valores devidos pelo Poder Público em razão de decisões judiciais. Para o exercício de 2025, a dotação inicial destinada ao pagamento de precatórios e Requisições de Pequeno Valor (RPV) foi de R\$ 1.300.000,00. No quadrimestre, foram pagos R\$ 1.168.805,64 em precatórios, R\$ 208.234,40 em RPV e R\$ 15.913,96 em depósitos judiciais.

Verificou-se que não é realizado registro analítico detalhado dos precatórios contendo informações como número, data de ajuizamento, tipo da causa, beneficiário, valor devido, trânsito



# PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP

## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

### *Controle Interno*

em julgado, número do empenho e data de pagamento. Nos empenhos relativos às RPV consta apenas o número do processo judicial, sem demais detalhamentos.

Destaca-se que, até a publicação da Lei Municipal nº 1.645, de 25/11/2025, o limite para enquadramento como RPV era de 12 salários mínimos. Com a nova legislação, passou a corresponder ao valor do maior benefício pago pelo Regime Geral de Previdência Social (RGPS), atualmente fixado em R\$ 8.475,55.

## **22 – DEMAIS ASSUNTOS**

### **22.1 Diárias**

No terceiro quadrimestre, as despesas com diárias totalizaram 132.710,00, dos quais 79.950,00 foram executados pela unidade do Gabinete do Prefeito.

No acumulado do exercício de 2025, as despesas com diárias atingiram o montante de 294.806,63, sendo 176.069,66 correspondentes ao Gabinete do Prefeito.

Na análise das diárias, o Controle Interno verificou, conforme registrado no Relatório DI01/2025, a ausência de comprovação da necessidade de concessão de diárias em alguns casos, tendo sido expedida recomendação aos setores responsáveis.

### **22.2 Frota**

No terceiro quadrimestre, as despesas com a frota totalizaram R\$ 368.078,83 com combustível e R\$ 401.373,30 com peças e serviços.

No acumulado do exercício, os gastos com combustível atingiram R\$ 842.402,89, enquanto os investimentos em peças e serviços somaram R\$ 900.223,93. Comparativamente ao ano anterior, essas despesas representam um crescimento de aproximadamente 12% no combustível e 144% em peças e serviços para manutenção da frota.

### **22.3 Patrimônio**

Durante o exercício de 2025 não houve controle periódico do patrimônio municipal quanto à aquisição de bens, transferências entre unidades ou baixas patrimoniais. Constatou-se que a pesquisa, identificação, cadastramento e ajustes contábeis dos bens incorporados ao patrimônio foram realizados apenas ao final do exercício, por meio da contratação de empresa especializada, conforme empenho nº 4232.

Com relação à Avaliação de Bens Móveis para fins de alienação, conforme já relatado no Relatório do 2º Quadrimestre, foi instituída Comissão, tendo sido apresentada relação com 21 bens destinados a leilão, cujos valores dependiam de análise técnica complementar.

Até a presente data, o Controle Interno não recebeu novas informações formais quanto ao andamento do processo, permanecendo o tema em acompanhamento.

### **22.4 Emendas Parlamentares**

Após resposta à solicitação do Controle Interno CONTAB02, as emendas parlamentares individuais passaram a ser classificadas conforme fonte de recurso e código de acompanhamento determinados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN e tabelas de escrituração contábil do Tribunal de Contas. Desta forma, a partir de julho, as emendas parlamentares individuais começaram a ser deduzidas da Receita Corrente Líquida para cálculo dos índices fiscais.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

Quanto à publicação das emendas, não há no Portal da Transparência ou no site institucional campo específico destinado às informações sobre emendas parlamentares.

### 22.5 Obras

O Controle Interno solicitou ao setor de engenharia informações sobre a existência de AVCB nos prédios públicos municipais, mas não recebeu resposta, mesmo após enviar notificação ao setor.

### 22.6 Meio ambiente

O Controle Interno solicitou, por meio da solicitação AMB01/2025, ao setor responsável, informações relacionadas às ações ambientais do Município, abrangendo temas como educação ambiental, uso racional de recursos naturais, fiscalização de emissão de poluentes, defesa civil, abastecimento de água e saneamento, gestão de resíduos sólidos e coleta seletiva. Até o presente momento, não houve resposta à solicitação.

## 23 - RECOMENDAÇÕES

Para fins de monitoramento das orientações já expedidas, apresenta-se a seguir a situação das recomendações constantes dos relatórios dos quadrimestres anteriores.

### 1º Quadrimestre:

<b>NÃO ATENDIDAS</b>
1. <b>Artigo 167A (Item 3.5):</b> Sugere-se atenção ao limite disposto no artigo 167-A da Constituição Federal, com a adoção de medidas de ajuste fiscal sempre que necessário, preservando a saúde financeira do município.
2. <b>Ordem cronológica de pagamentos (Item 16.1):</b> Recomenda-se que o município observe a ordem cronológica de pagamentos, conforme determina o art. 141 da Lei nº 14.133/2021, e que apresente, sempre que necessário, as devidas justificativas formais nos casos de quebra, nos termos permitidos pela legislação.
3. <b>Realização de inventário:</b> Diante de o último levantamento ter ocorrido em 2018, recomenda-se considerar a realização de um novo inventário geral dos bens móveis e imóveis do município, com vistas à atualização e regularização do controle patrimonial.
4. <b>Fiscalização das obras públicas:</b> Recomenda-se a adoção de um protocolo de acompanhamento das obras em andamento e entregues, com o objetivo de assegurar a qualidade e a conformidade das execuções.
5. <b>Horas Extras (Item 11.1):</b> Recomenda-se manter atenção contínua em relação às despesas com horas extras, avaliando possibilidades de aprimoramento no planejamento de pessoal, de modo a reduzir gradualmente esse tipo de despesa.
6. <b>Férias e Licença-Prêmio (Item 11):</b> Sugere-se avaliar a viabilidade de um planejamento para a concessão de férias e licenças-prêmio aos servidores com mais de dois períodos acumulados.
<b>PARCIALMENTE ATENDIDAS</b>
7. <b>Fiscalização da Alimentação Escolar (Item 13):</b> Recomenda-se que o município adote medidas de apoio ao CAE, como oferta de estrutura, acesso a documentos e capacitações.

*Blavina*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

<p><b>Situação:</b> Não foram verificadas ações do CAE no período relacionadas às suas atribuições de fiscalização.</p>
<p>8. <b>Prestação de Informações à Audeps (Item 14):</b> Considera-se importante manter a pontualidade no envio das informações à Audeps, conforme os prazos estabelecidos. <b>Situação:</b> Conforme mencionado, algumas fases continuam sendo enviadas com atraso.</p>
<p>9. <b>Plano Anual de Contratações (Item 16):</b> Recomenda-se a antecipação dos setores na coleta e organização das informações necessárias à elaboração do Plano Anual de Contratações, contribuindo para um processo alinhado às necessidades da administração. <b>Situação:</b> alguns setores não desenvolveram estratégias para a elaboração do PCA.</p>
<p>10. <b>Atualização do site municipal (Item 19):</b> Considera-se oportuno que os setores responsáveis promovam a atualização periódica das informações de interesse público no site institucional da Prefeitura e no Portal da Transparência, fortalecendo a comunicação com a população e a transparência da gestão. <b>Situação:</b> Algumas informações no site e no Portal da Transparência permanecem desatualizadas.</p>
<p>11. <b>Programas de Governo:</b> Recomenda-se o contínuo aprimoramento do planejamento estratégico e o monitoramento sistemático das ações vinculadas aos programas de governo, a fim de garantir a efetiva execução das metas propostas.</p>

**2º Quadrimestre:**

<b>NÃO ATENDIDAS</b>
<p>1. <b>Abertura de Créditos Suplementares (Item 07):</b> Recomenda-se à Contabilidade atenção ao controle da abertura de créditos suplementares, considerando que o total autorizado até o período (9,56%) se aproxima do limite de 10% fixado na Lei Orçamentária Anual.</p>
<p>2. <b>Arrecadação Dívida Ativa (Item 15):</b> Recomenda-se ao Excelentíssimo Senhor Prefeito e ao setor de Tributação a adoção de medidas para ampliar a arrecadação tributária, como atualização da Planta Genérica de Valores, intensificação da cobrança ativa extrajudicial. Recomenda-se ainda que o setor participe ativamente da elaboração da LDO e da LOA, contribuindo com estimativas mais realistas de receita e com estratégias de gestão tributária alinhadas às metas fiscais do município.</p>
<p>3. <b>Disponibilização da íntegra dos Contratos e demais documentos das contratações (Item 16.4):</b> Considerando a contratação de empresa para digitalização da documentação da prefeitura, recomenda-se ao setor de Licitações e Contratos a publicação integral dos documentos exigidos pela Lei nº 14.133/21, incluindo o inteiro teor dos contratos celebrados, para assegurar a transparência ativa.</p>
<p>4. <b>Audiências Públicas (Item 18.2):</b> Recomenda-se ao setor de Contabilidade que, além da divulgação física, utilize as mídias sociais, inclusive o site oficial, para garantir amplo acesso da população às informações das audiências públicas.</p>
<p>5. <b>Controle de Patrimônio (Item 22.3):</b> Recomenda-se ao Excelentíssimo Senhor Prefeito e ao responsável pelo Patrimônio, providências para a implantação de controle efetivo e atualizado do patrimônio municipal, com registros precisos de aquisições, transferências e baixas.</p>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

6. **Atendimento às solicitações e recomendações do Controle Interno (Item 22.4):** Recomenda-se ao Excelentíssimo Senhor Prefeito e a todos os setores da municipalidade que considerem as recomendações e solicitações do Controle Interno Municipal, dado seu papel instrucional e institucional que auxiliam na efetiva e eficiente aplicação dos recursos públicos.

**ATENDIDAS**

7. **Capacitação para formalização das demandas dos setores (Item 16.2):** Recomenda-se ao setor de Licitações e Contratos, considerando contrato com empresa prestadora de serviços para assessoria, ampliar o treinamento dos responsáveis pelos setores, a fim de garantir uniformidade e regularidade na instrução dos processos de contratação.

8. **Revogação/Suspensão de Processos (item 16.5):** Recomenda-se ao setor de Licitações que, ao revogar ou suspender processos, observe as publicações e a consistência nos documentos, especialmente em relação à descrição dos objetos, tempestividade e à comunicação das alterações.

A seguir, são apresentadas as recomendações referentes ao 3º Quadrimestre:

1. **Audesp Fase IV e V (Item 14):** Recomenda-se, ao responsável, que seja realizada a alimentação das informações no sistema.
2. **Revisão de Restos a pagar de exercícios anteriores (Item 17):** Recomenda-se à Contabilidade e Tesouraria, a revisão dos Restos a Pagar Não Processados, especialmente os de exercícios anteriores a 2020, com análise quanto à efetiva exigibilidade, adotando-se as providências contábeis cabíveis, se for o caso.
3. **Programa Nacional da Transparência Pública (Item 19):** Diante da pontuação obtida no Programa Nacional de Transparência Pública de 2025 (66,4%), recomenda-se à Administração, a adoção de providências para aprimorar os níveis de transparência do município.
4. **Precatórios (Item 21):** Recomenda-se à Contabilidade, a implantação de registro analítico dos precatórios, contendo informações como número do processo, data de ajuizamento, tipo da causa, beneficiário, valor devido, trânsito em julgado, número do empenho e data de pagamento.
5. **Previsão atualizada da receita (Item 3.1):** Recomenda-se que o setor responsável avalie a necessidade de atualização formal da previsão da receita ao longo do exercício, especialmente quando houver excesso de arrecadação ou ingresso de novos recursos, de modo a manter a correspondência entre a receita atualizada e a despesa autorizada.
6. **Reserva de Contingência (Item 08):** Recomenda-se à Administração, acompanhar a utilização da Reserva de Contingência ao longo do exercício, de modo a preservar saldo suficiente para atendimento de riscos fiscais e situações imprevistas, conforme previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

*Blau*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOLCINÓPOLIS-SP**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**  
*Controle Interno*

---

7. **Terceiro setor (Item 20):** Recomenda-se, ao responsável, que seja realizada a formalização tempestiva da parceria com o terceiro setor, garantindo que os repasses sejam efetuados com embasamento formal.
  
8. **Apuração Despesa de Pessoal (Item 11.1):** Recomenda-se, ao Excelentíssimo Senhor Prefeito e ao setor de Contabilidade, que as despesas com terceirização de mão-de-obra que se enquadram no art. 18 da LRF sejam classificadas de forma a serem computadas no cálculo da Despesa de Pessoal.

### CONCLUSÃO

No quadrimestre, o Município apresentou superávit orçamentário, com arrecadação acima da previsão. A despesa com pessoal permaneceu dentro dos limites legais, embora tenha ocorrido aumento das horas extras e não tenham sido contabilizados como Outras Despesas de Pessoal os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos. A aplicação mínima em Educação e em Saúde foi cumprida. A Dívida Consolidada está dentro dos limites legais, e não houve descumprimento da vedação de operações de crédito.

Persistem situações a serem acompanhadas como a transparência e formalização de instrumentos do terceiro setor, créditos adicionais acima do limite e lacunas no controle de patrimônio e obras.

Sem mais observações, finalizo este relatório.

Dolcinópolis, 06 de março de 2026.

  
**ELIANE DA SILVA SEVEGNAGO**

Controladora Interna

*Eliane da Silva Sevegnago*  
Controle Interno  
CPF 364.394.708-92

  
Diego Aparecido Pereira Miguel  
Prefeito Municipal  
**DIEGO APARECIDO PEREIRA MIGUEL**  
Prefeito Municipal