



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
1º QUADRIMESTRE / 2025**



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### Sumário

#### **01. Apresentação**

#### **02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal**

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

#### **03. Planejamento Orçamentário Municipal**

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

#### **04. Avaliação da Receita Orçamentária**

04.01 - Receita por Categoria Econômica

04.02 - Receita por Classificação Econômica

04.03 - Receita por Fonte de Recurso

04.04 - Receita Mensal Realizada

04.05 - Arrecadação das Principais Receitas

04.06 - Comparativo das Principais Receitas

04.07 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

#### **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 Fonte de Recurso

05.05 - Despesa por Unidade Orçamentária

05.06 - Despesa Mensal Realizada

05.07 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

#### **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 da Execução Financeira**

08.01 - Resultado da Execução Financeira

08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

08.03 - Índice de Liquidez Imediata

#### **09. Avaliação das Conciliações Bancárias**

#### **10. Avaliação dos Restos a Pagar**

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

11.01 - Aplicação do Ensino

#### **12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB**

12.01 - Aplicação do FUNDEB

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

13.01 - Aplicação da Saúde

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

14.01 - Despesa com Pessoal



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

- 
- 15. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)**
  - 16. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)**
    - 16.01 - Saldo Conta Depósito Judicial
    - 16.02 - Variação da Dívida Judicial
  - 17. Resultado Primário**
  - 18. Alienação de Ativos**
  - 19. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**
    - 19.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias
  - 20. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**
    - 20.01 - Arrecadação de Dívida Ativa
    - 20.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios
    - 20.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira
  - 21. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
    - 21.01 - Despesa com Encargos Sociais
    - 21.02 - Empenhos a Pagar
    - 21.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios
  - 22. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**
    - 22.01 - Valor Repassado x RCL
    - 22.02 - Repasses por Fonte de Recurso
    - 22.03 - Repasses por Entidades
    - 22.04 - Repasses dos Últimos Exercícios
  - 23. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)**
  - 24. Despesas com Adiantamento**
    - 24.01 - Despesa com Adiantamentos
    - 24.02 - Adiantamentos Prestado Contas
    - 24.03 - Adiantamentos no Prazo
    - 24.04 - Adiantamentos em Atraso
  - 25. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
    - 25.01 - Documentos Entregues no Prazo
    - 25.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo
    - 25.03 - Documentos Não Entregues
  - 26. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**
  - 27. Conclusão**



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

---

### 01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Itapecerica da Serra de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, pelo Decreto Municipal nº 2353 de 26 de Novembro de 2013 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Abril do exercício de 2025**.

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

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

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

Foi certificado a exatidão e integridade dos resultados econômico-financeiros e as regras aplicadas neste relatório adotando a metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

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

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

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

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

**i-Plan:** Índice Municipal do Planejamento;

**i-Fiscal:** Índice Municipal de Gestão Fiscal;

**i-Educ:** Índice Municipal de Educação;

**i-Saúde:** Índice Municipal da Saúde;

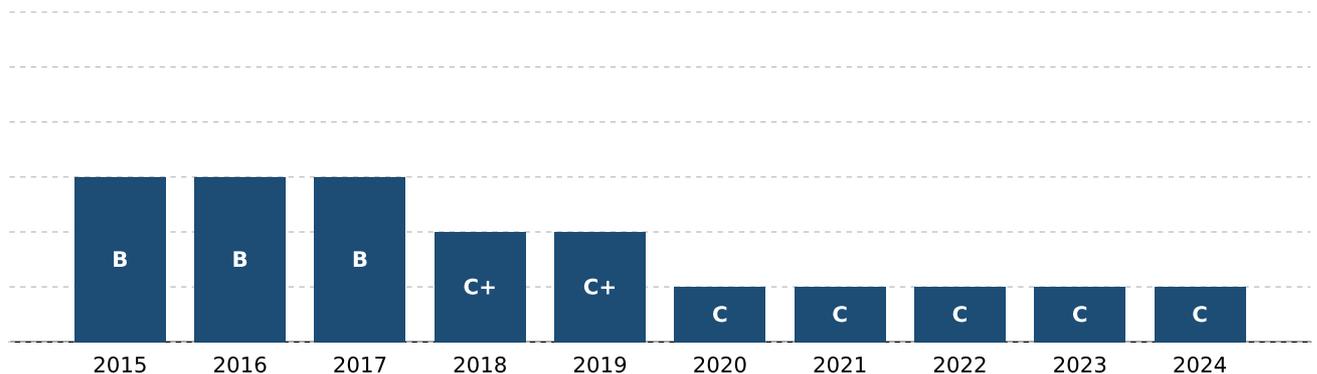
**i-Amb:** Índice Municipal do Meio Ambiente;

**i-Cidade:** Índice Municipal Cidades Protegidas;

**i-Gov TI:** Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação.

Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP o município obteve a nota C do IEG-M, portanto é possível verificar que não houve evolução ao comparar com o exercício anterior.

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





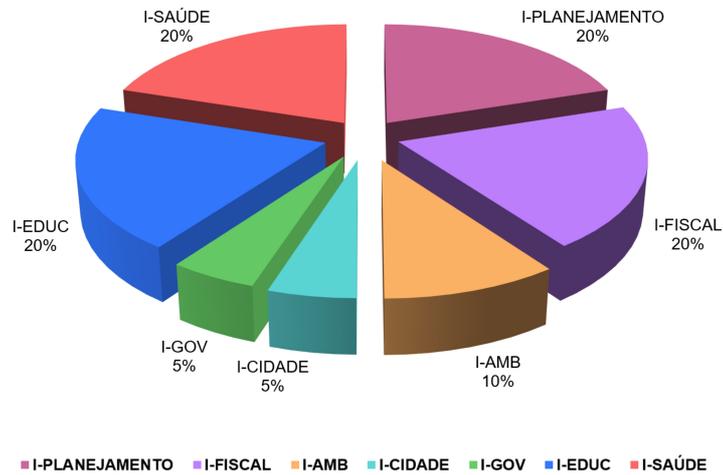
# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

### Atribuição de pesos aos índices componentes





# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 03. Planejamento Orçamentário Municipal

#### 03.01. Plano Plurianual - PPA

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

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

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

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

O Plano Plurianual (PPA) do Município de Itapecerica da Serra/SP, para o quadriênio de 2022 a 2025, foi estabelecido por meio da **Lei Municipal nº 2900/2021** de **28/10/2021**.

#### 03.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

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

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Itapecerica da Serra/SP, para o exercício de 2025, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 3078/2024** de **29/07/2024**.

#### 03.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

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

A **Lei Municipal nº 3146/2024** de **17/12/2024**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2025**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 860.400.000,00** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 860.400.000,00**.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 04. Avaliação da Receita Orçamentária

#### 04.01. Receita por Categoria Econômica

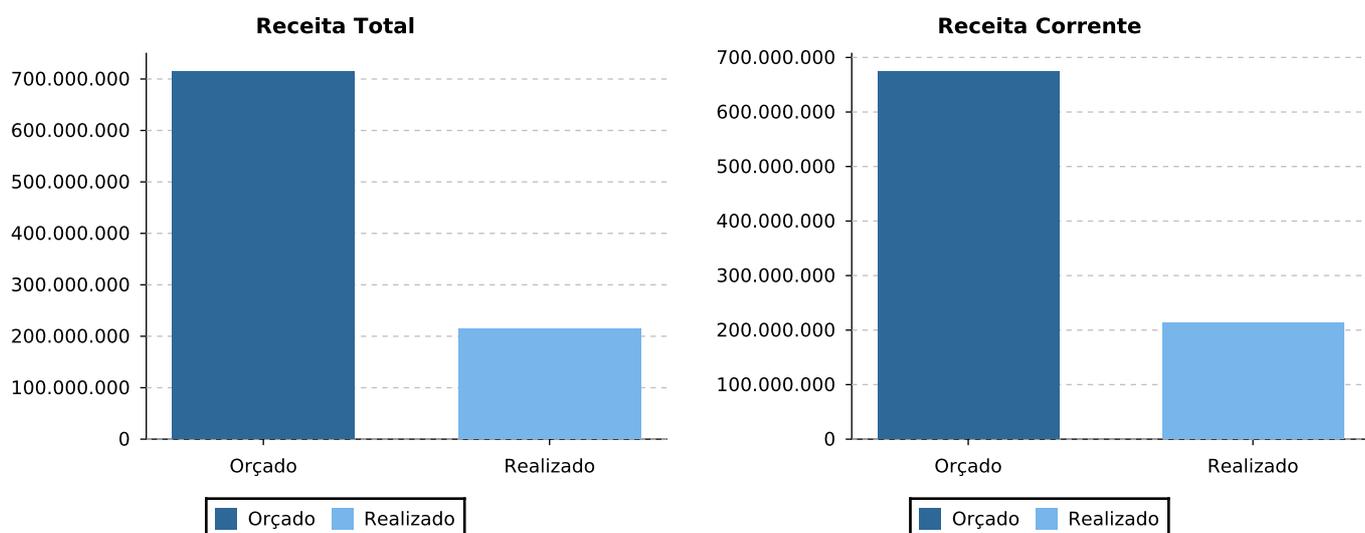
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	716.475.000,00	673.733.123,67	184.722.543,71	213.760.076,31	31,73
RECEITAS DE CAPITAL	37.075.000,00	40.322.059,30	3.247.059,30	1.147.409,95	2,85
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>753.550.000,00</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **30,10%** 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 **115,72%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês maio.

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



#### 04.02. Receita por Classificação Econômica

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	221.201.900,00	177.401.900,00	23.207.900,00	50.565.636,75	28,50
CONTRIBUIÇÕES	20.350.000,00	20.350.000,00	6.540.860,00	6.324.793,45	31,08
RECEITA PATRIMONIAL	9.221.400,00	9.225.243,67	1.944.296,99	1.732.535,23	18,78
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	436.640.900,00	437.695.180,00	143.350.273,40	144.732.924,21	33,07
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	29.060.800,00	29.060.800,00	9.679.213,32	10.404.186,67	35,80



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

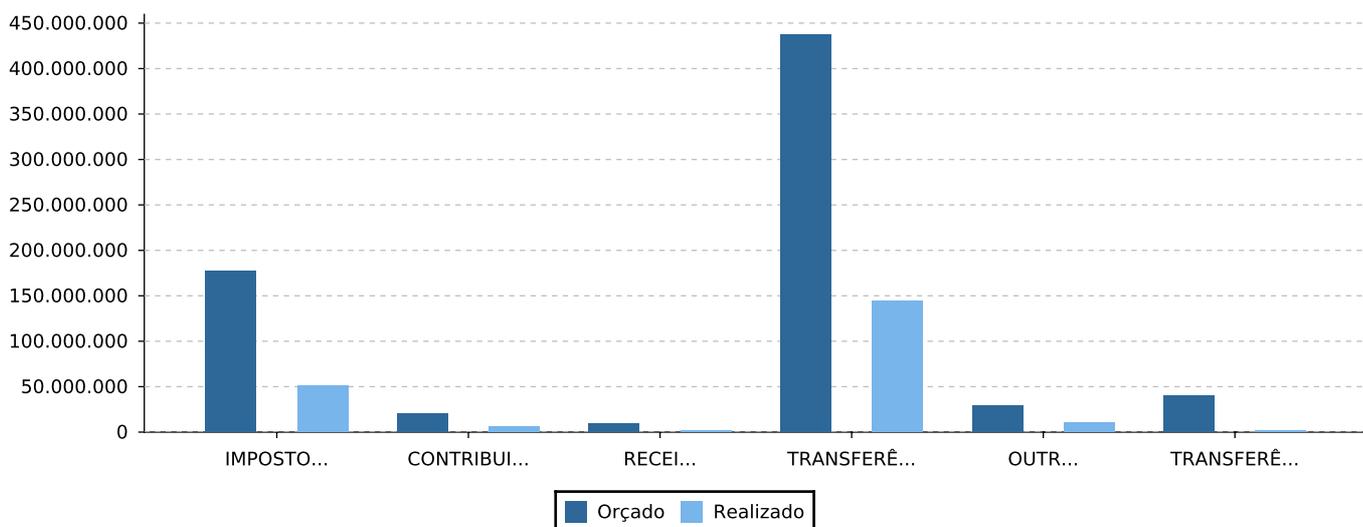
## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	37.075.000,00	40.322.059,30	3.247.059,30	1.147.409,95	2,85
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>753.550.000,00</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **30,10%** da receita prevista atualizada para o exercício.

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



### 04.03. Receita por Fonte de Recurso

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	535.759.100,00	491.959.100,00	120.772.626,72	154.497.942,31	31,40
RECURSOS ESTADUAIS	154.625.800,00	160.208.667,66	59.679.727,66	51.957.544,52	32,43
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	2.342.100,00	2.342.100,00	331.813,32	357.464,73	15,26
RECURSOS FEDERAIS	60.823.000,00	57.548.971,50	5.189.091,50	8.092.832,02	14,06
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	1.996.343,81	1.996.343,81	1.392,83	0,07
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	309,85	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>753.550.000,00</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **30,10%** da receita prevista atualizada para o exercício.

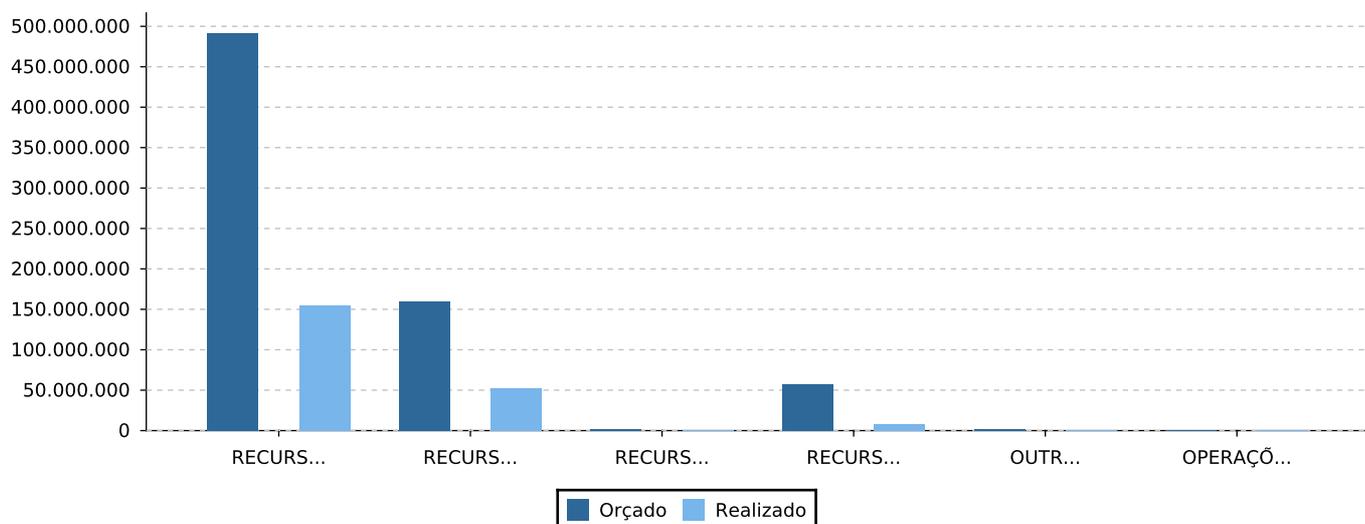
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025



### 04.04. Receita Mensal Realizada

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

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	56.643.100,01	65.164.187,81	65.164.187,81	50.443.777,69	77,41
FEVEREIRO	56.071.890,01	12.326.170,01	12.326.170,01	53.786.159,77	436,36
MARÇO	56.869.000,01	56.872.397,46	56.872.397,46	56.298.766,71	98,99
ABRIL	57.880.430,01	53.606.847,73	53.606.847,73	54.378.782,09	101,44
MAIO	58.659.770,01	58.659.770,01	0,00	0,00	0,00
JUNHO	56.516.760,01	56.516.760,01	0,00	0,00	0,00
JULHO	62.168.550,01	62.168.550,01	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	61.236.460,01	61.236.460,01	0,00	0,00	0,00
SETEMBRO	67.336.460,01	67.336.460,01	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	61.236.460,01	61.236.460,01	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	61.236.460,01	61.236.460,01	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	97.694.659,89	97.694.659,89	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>753.550.000,00</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **30,10%** da receita prevista atualizada para o exercício.

### 04.05. Arrecadação das Principais Receitas

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

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

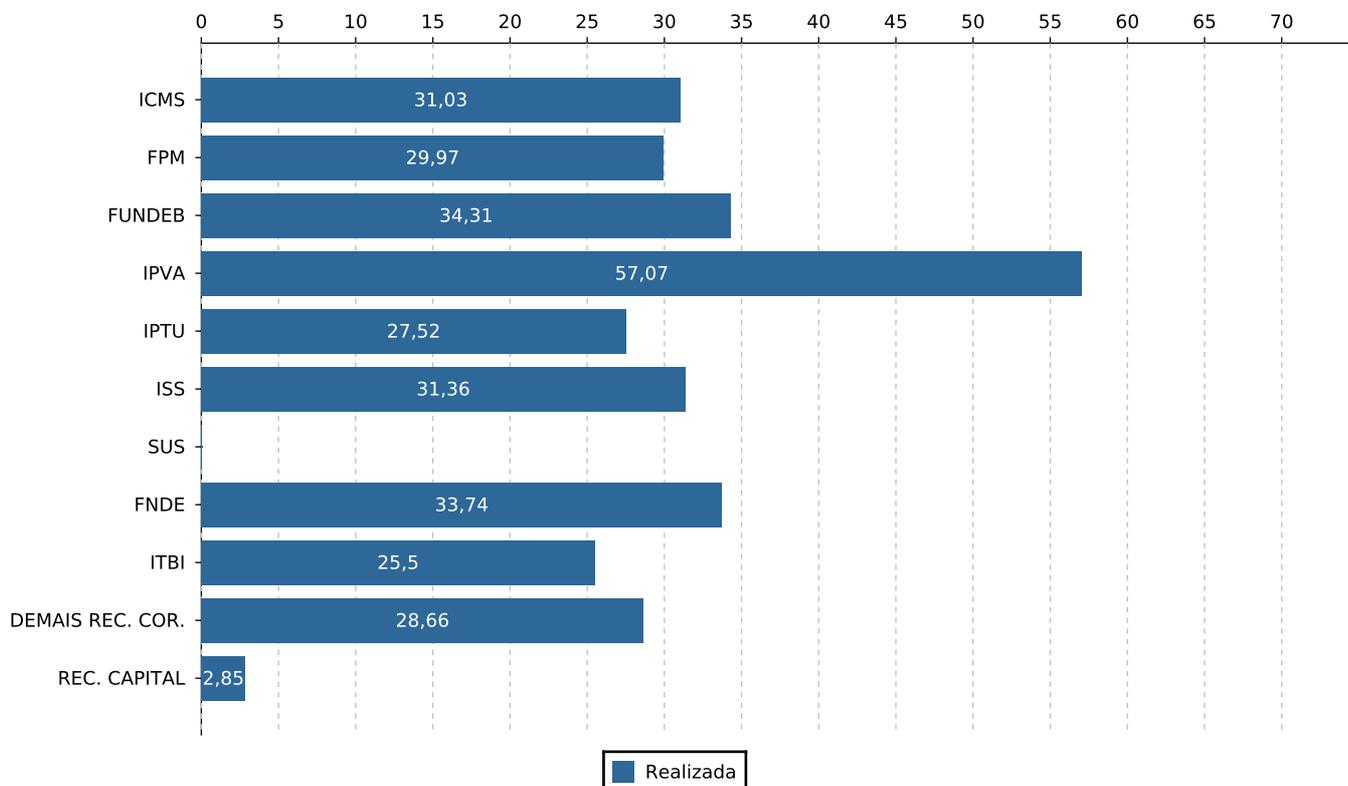
## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	101.200.000,00	101.200.000,00	33.733.333,36	31.397.981,43	31,03	69.802.018,57
FPM	127.900.000,00	127.900.000,00	36.533.333,36	38.329.499,82	29,97	89.570.500,18
FUNDEB	129.000.000,00	129.000.000,00	46.528.500,00	44.265.674,79	34,31	84.734.325,21
IPVA	28.800.000,00	28.800.000,00	9.600.000,00	16.435.602,54	57,07	12.364.397,46
IPTU	65.006.200,00	65.006.200,00	21.118.400,00	17.888.820,21	27,52	47.117.379,79
ISS	51.548.600,00	51.548.600,00	13.141.600,00	16.165.359,70	31,36	35.383.240,30
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	13.050.000,00	13.050.000,00	5.567.100,00	4.403.313,63	33,74	8.646.686,37
ITBI	5.779.800,00	5.779.800,00	1.916.766,68	1.473.579,55	25,50	4.306.220,45
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	194.190.400,00	151.448.523,67	16.583.510,31	43.400.244,64	28,66	108.048.279,03
RECEITAS DE CAPITAL	37.075.000,00	40.322.059,30	3.247.059,30	1.147.409,95	2,85	39.174.649,35
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>753.550.000,00</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>	<b>499.147.696,71</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **27,52%**, **31,36%**, **29,97%**, **31,03%** e **34,31%** da previsão atualizada para o exercício.

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



### 04.06. Comparativo das Principais Receitas

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
ICMS	101.200.000,00	29.159.209,37	31.397.981,43	7,68
FPM	127.900.000,00	36.214.993,40	38.329.499,82	5,84
FUNDEB	129.000.000,00	44.001.162,84	44.265.674,79	0,60
IPVA	28.800.000,00	15.184.784,02	16.435.602,54	8,24
IPTU	65.006.200,00	25.727.600,66	17.888.820,21	-30,47
ISS	51.548.600,00	12.609.923,30	16.165.359,70	28,20
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	13.050.000,00	6.214.154,77	4.403.313,63	-29,14
ITBI	5.779.800,00	1.002.313,45	1.473.579,55	47,02
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	151.448.523,67	41.425.801,39	43.400.244,64	4,77
RECEITAS DE CAPITAL	40.322.059,30	5.649.038,01	1.147.409,95	-79,69
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>217.188.981,21</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>-1,05</b>

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-30,47%**, **28,20%**, **5,84%**, **7,68%** e **0,60%**.

### 04.07. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>459.600.571,71</b>	<b>526.829.342,44</b>	<b>14,63</b>	<b>557.265.388,39</b>	<b>5,78</b>	<b>623.342.829,24</b>	<b>11,86</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	317.347.984,33	368.586.216,34	16,15	394.182.920,90	6,94	444.544.690,22	12,78
RECURSOS ESTADUAIS	117.745.147,84	127.992.409,68	8,70	124.759.386,82	-2,53	148.739.116,98	19,22
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	1.724.838,29	2.533.676,83	46,89	4.713.318,99	86,03	5.857.310,16	24,27
RECURSOS FEDERAIS	22.782.367,54	27.716.336,90	21,66	33.608.929,01	21,26	24.176.730,19	-28,06
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.237,04	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	233,71	702,69	200,67	832,67	18,50	744,65	-10,57
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>15.325.451,30</b>	<b>14.397.234,64</b>	<b>-6,06</b>	<b>15.284.610,29</b>	<b>6,16</b>	<b>23.634.642,96</b>	<b>54,63</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	45.350,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	1.978.389,34	6.740.979,20	240,73	5.843.259,07	-13,32	2.432.242,58	-58,38
RECURSOS FEDERAIS	3.908.645,04	5.107.111,22	30,66	9.084.252,50	77,87	21.180.936,38	133,16
OUTRAS FONTES DE RECURSO	9.076.310,36	2.486.720,22	-72,60	357.098,72	-85,64	21.464,00	-93,99
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	316.756,56	62.424,00	-80,29	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>474.926.023,01</b>	<b>541.226.577,08</b>	<b>13,96</b>	<b>572.549.998,68</b>	<b>5,79</b>	<b>646.977.472,20</b>	<b>13,00</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

---

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **13,96%**, **5,79%** e **13,00%**.

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



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 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	547.869.606,33	564.660.895,33	328.686.110,29	58,21	135.239.592,97	23,95	128.447.450,13	22,75
DESPESAS DE CAPITAL	59.137.058,00	66.791.749,19	23.966.288,56	35,88	3.236.427,03	4,85	3.086.624,03	4,62
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,93</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **55,85%**, **21,93%** e **20,83%** 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	266.496.000,00	267.256.135,74	93.027.989,52	34,81	74.613.238,84	27,92	70.224.240,18	26,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.843.000,00	4.843.000,00	4.843.000,00	100,00	1.865.745,38	38,52	1.865.745,38	38,52
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	276.530.606,33	292.561.759,59	230.815.120,77	78,89	58.760.608,75	20,08	56.357.464,57	19,26
INVESTIMENTOS	46.687.100,00	54.341.791,19	16.854.284,06	31,02	1.156.035,52	2,13	1.006.232,52	1,85
INVERSÕES FINANCEIRAS	6.198.958,00	6.198.958,00	861.004,50	13,89	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.251.000,00	6.251.000,00	6.251.000,00	100,00	2.080.391,51	33,28	2.080.391,51	33,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,93</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **55,85%**, **21,93%** e **20,83%** da despesa fixada atualizada.

#### 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								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ESSENCIAL À JUSTIÇA	12.845.000,00	13.735.612,83	4.590.664,98	33,42	3.901.740,53	28,41	3.632.304,31	26,44



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ADMINISTRAÇÃO	67.007.790,00	65.277.939,13	35.224.093,30	53,96	15.586.417,41	23,88	14.478.743,02	22,18
SEGURANÇA PÚBLICA	49.484.120,00	51.640.017,22	22.408.431,18	43,39	13.671.664,49	26,47	12.252.122,01	23,73
ASSISTÊNCIA SOCIAL	23.023.788,00	27.697.891,76	12.217.731,21	44,11	6.300.856,77	22,75	5.745.879,62	20,74
SAÚDE	771.600,00	771.600,00	119.001,26	15,42	95.629,47	12,39	87.856,72	11,39
TRABALHO	4.169.750,00	5.697.146,92	3.562.053,55	62,52	890.085,76	15,62	871.242,47	15,29
EDUCAÇÃO	243.196.008,00	248.045.663,36	121.657.837,92	49,05	63.270.029,44	25,51	60.835.832,89	24,53
CULTURA	8.792.958,33	8.545.743,59	2.718.735,56	31,81	2.141.336,40	25,06	1.991.559,27	23,30
URBANISMO	44.485.850,00	54.577.738,83	29.410.739,31	53,89	8.690.420,22	15,92	8.224.118,20	15,07
HABITAÇÃO	14.240.400,00	16.953.422,76	6.636.409,13	39,14	676.748,21	3,99	651.171,39	3,84
SANEAMENTO	55.383.400,00	55.350.970,00	53.936.689,59	97,44	10.004.486,79	18,07	9.968.199,47	18,01
GESTÃO AMBIENTAL	6.837.100,00	6.398.592,55	3.326.540,18	51,99	1.800.614,31	28,14	1.709.134,47	26,71
COMÉRCIO E SERVIÇOS	2.618.400,00	2.124.580,06	439.501,21	20,69	307.009,05	14,45	285.936,76	13,46
TRANSPORTE	18.686.500,00	18.852.484,59	8.079.015,69	42,85	1.948.727,68	10,34	1.948.727,68	10,34
DESPORTO E LAZER	12.441.100,00	12.660.340,92	5.651.128,26	44,64	3.316.367,80	26,19	2.977.639,89	23,52
ENCARGOS ESPECIAIS	43.022.900,00	43.122.900,00	42.673.826,52	98,96	5.873.885,67	13,62	5.873.605,99	13,62
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,93</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **55,85%**, **21,93%** e **20,83%** da despesa fixada atualizada.

### 05.04. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	383.918.754,98	386.756.612,89	248.635.272,79	64,29	83.087.662,09	21,48	78.214.409,63	20,22
RECURSOS ESTADUAIS	154.625.800,00	163.755.256,70	72.272.617,26	44,13	47.585.091,65	29,06	45.664.947,33	27,89
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	2.342.100,00	5.806.584,04	3.367.707,52	58,00	1.234.286,02	21,26	1.231.666,64	21,21
RECURSOS FEDERAIS	60.823.000,00	66.153.551,79	24.323.541,94	36,77	5.925.922,39	8,96	5.809.992,71	8,78
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	1.996.343,81	1.996.343,81	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	5.817.664,33	6.984.295,29	2.056.915,53	29,45	643.057,85	9,21	613.057,85	8,78
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,93</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **55,85%**, **21,93%** e **20,83%** da despesa fixada atualizada.

### 05.05. 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	%
GABINETE DO PREFEITO	7.366.400,00	7.252.867,45	-1,54	1.895.484,23	26,13	5.357.383,22	73,87
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	4.319.390,00	4.132.750,00	-4,32	2.296.703,67	55,57	1.836.046,33	44,43
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	8.858.158,33	8.615.743,59	-2,74	2.764.862,96	32,09	5.850.880,63	67,91
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	12.596.900,00	12.827.660,92	1,83	5.782.911,38	45,08	7.044.749,54	54,92
SECRETARIA MUNICIPAL DE INCLUSÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	23.930.538,00	28.704.243,18	19,95	12.678.937,84	44,17	16.025.305,34	55,83
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E MEIO AMBIENTE	7.044.900,00	6.677.504,55	-5,22	3.514.995,86	52,64	3.162.508,69	47,36
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	38.832.600,00	37.669.182,28	-3,00	24.452.214,80	64,91	13.216.967,48	35,09
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	34.995.954,98	34.209.039,40	-2,25	24.565.590,60	71,81	9.643.448,80	28,19
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	245.136.608,00	250.172.544,88	2,05	122.835.514,38	49,10	127.337.030,50	50,90
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS	22.869.100,00	26.047.312,72	13,90	8.741.109,52	33,56	17.306.203,20	66,44
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS JURÍDICOS	38.252.000,00	39.242.612,83	2,59	29.648.591,50	75,55	9.594.021,33	24,45
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E TRANSPORTES	49.246.220,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO	2.683.600,00	2.194.580,06	-18,22	498.321,01	22,71	1.696.259,05	77,29
SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	14.240.400,00	16.953.422,76	19,05	6.636.409,13	39,14	10.317.013,63	60,86
SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL	3.354.900,00	3.237.020,00	-3,51	1.088.444,64	33,62	2.148.575,36	66,38
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVICOS URBANOS	93.799.650,00	101.905.662,68	8,64	80.724.917,59	79,22	21.180.745,09	20,78
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	23.004.975,18	0,00	8.174.553,33	35,53	14.830.421,85	64,47
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSITO E TRANSPORTES	0,00	28.605.522,04	0,00	16.352.836,41	57,17	12.252.685,63	42,83
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>3,94</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>278.800.245,67</b>	<b>44,15</b>

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 631.452.644,52**, representando o percentual de **3,94%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **55,85%** e **44,15%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE INCLUSÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL foi na ordem de **R\$ 4.773.705,18** representando **19,95%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 122.835.514,38** representando **49,10%** despesa fixada atualizada.

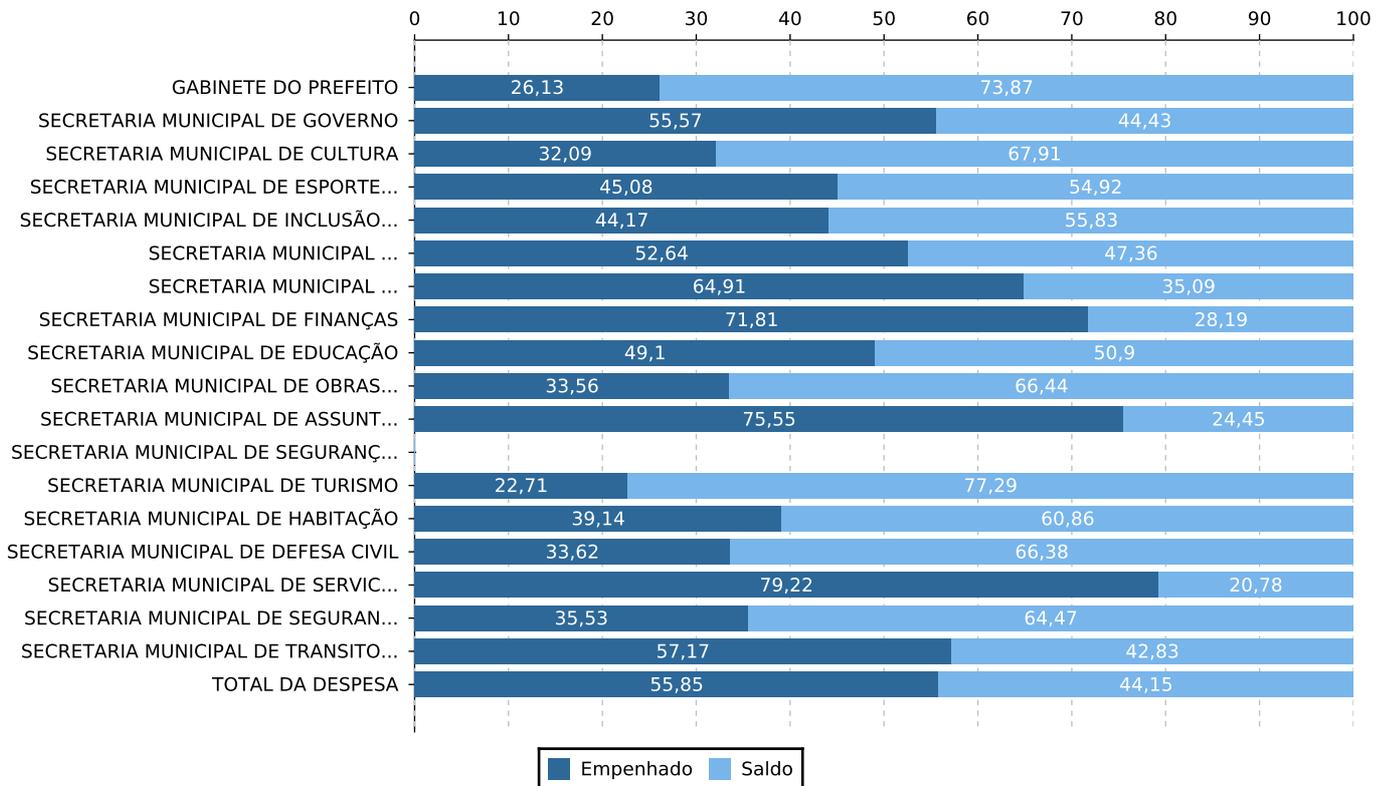
Segue abaixo o gráfico apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025



### 05.06. Despesa Mensal Realizada

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

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	50.627.276,61	75.110.184,60	277.996.283,60	370,12	23.221.219,99	30,92	19.304.929,86	25,70
Fevereiro	50.627.276,61	50.990.981,66	24.938.957,89	48,91	32.609.920,30	63,95	31.720.805,80	62,21
Março	50.627.276,61	51.612.440,42	22.959.165,36	44,48	42.858.069,35	83,04	42.211.107,21	81,78
Abril	50.627.276,61	48.720.824,97	26.757.992,00	54,92	39.786.810,36	81,66	38.297.231,29	78,61
Maio	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	50.627.276,61	50.627.276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	50.627.276,60	50.627.276,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>607.527.319,31</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,85</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,93</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>



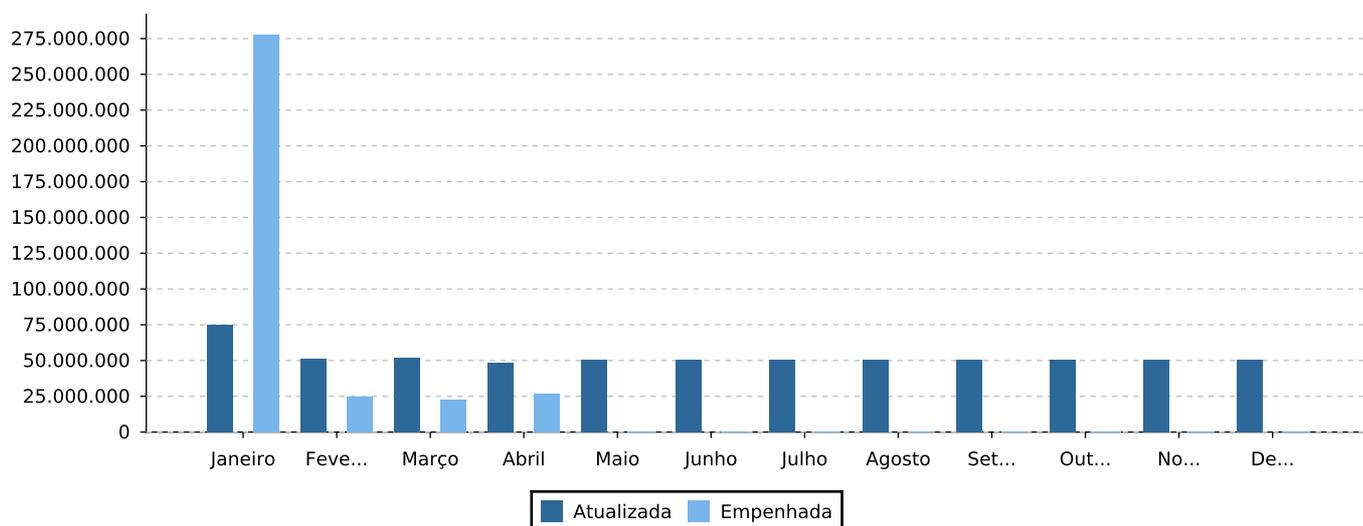
# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **55,85%**, **21,93%** e **20,83%** da despesa fixada atualizada.

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



### 05.07. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

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

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	89.689.151,32	97.105.673,32	8,27	109.066.260,08	12,32	138.514.835,58	27,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	6.088.440,81	8.206.325,23	34,79	7.046.261,82	-14,14	5.799.736,94	-17,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	90.466.111,06	112.958.994,47	24,86	143.048.615,88	26,64	173.217.005,72	21,09
INVESTIMENTOS	9.025.473,45	8.649.828,55	-4,16	11.975.914,64	38,45	13.290.330,19	10,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.075.091,52	5.891.875,41	16,09	5.996.832,34	1,78	6.138.637,61	2,36
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	83.298.337,28	93.267.267,35	11,97	100.074.427,02	7,30	109.848.071,01	9,77
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.202.748,14	31.275.419,14	34,79	23.690.631,42	-24,25	35.748.189,60	50,90
INVESTIMENTOS	2.301.989,02	3.323.446,29	44,37	3.085.865,82	-7,15	1.404.441,48	-54,49
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	236.848,39	0,00	-100,00	1.152.451,89	0,00	835.557,25	-27,50
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	189.008,01	1.667.869,83	782,43	470.581,04	-71,79	718.025,07	52,58
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.919.473,10	17.250.894,46	57,98	25.266.194,10	46,46	20.895.074,60	-17,30
INVESTIMENTOS	1.502.852,47	3.779.775,78	151,51	3.452.024,45	-8,67	8.733.528,91	153,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
INVESTIMENTOS	3.143.857,31	2.297.075,99	-26,93	0,00	-100,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	62.329,04	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	163.872,13	0,00	642.122,94	291,84	2.154.381,46	235,51
INVESTIMENTOS	0,00	259.389,00	0,00	285.291,57	9,99	486.976,40	70,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	841.952,05	2.127,18	-99,75	32.897,42	1.446,53	1.071.144,77	3.156,01
INVESTIMENTOS	378,65	1.640,00	333,12	3.507,00	113,84	147.129,89	4.095,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.046.609,77	0,00	-100,00	0,00	0,00	175.273,97	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.071.291,58	3.877.037,25	87,18	422.916,73	-89,09	402.038,23	-4,94
INVESTIMENTOS	53.383,37	4.810.453,59	8.911,15	3.258.067,03	-32,27	1.072.446,45	-67,08
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.040.618,89	1.292.742,76	24,23	1.207.763,50	-6,57	2.417.807,47	100,19
INVESTIMENTOS	30.060,41	0,00	-100,00	0,00	0,00	345.333,08	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	205.603,00	298.655,49	45,26	186.789,07	-37,46	110.236,02	-40,98
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.585.938,07	9.130.490,32	6,34	8.808.468,79	-3,53	5.764.177,17	-34,56
INVESTIMENTOS	169.371,56	495.226,28	192,39	2.352.706,23	375,08	9.280.104,63	294,44
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	52.621,00	0,00	406.034,72	671,62
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	679.362,00	0,00	525.416,20	-22,66
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>341.246.918,27</b>	<b>406.006.079,82</b>	<b>18,98</b>	<b>452.258.573,78</b>	<b>11,39</b>	<b>539.501.934,42</b>	<b>19,29</b>

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **18,98%**, **11,39%** e **19,29%**.

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 06. Avaliação da Gestão Orçamentária

#### 06.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>673.733.123,67</b>	<b>184.722.543,71</b>	<b>54.337.137,21</b>	<b>213.760.076,31</b>	<b>31,73</b>		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	177.401.900,00	23.207.900,00	15.490.356,88	50.565.636,75	28,50		
CONTRIBUIÇÕES	20.350.000,00	6.540.860,00	1.544.954,17	6.324.793,45	31,08		
RECEITA PATRIMONIAL	9.225.243,67	1.944.296,99	523.617,64	1.732.535,23	18,78		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	437.695.180,00	143.350.273,40	34.246.516,58	144.732.924,21	33,07		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	29.060.800,00	9.679.213,32	2.531.691,94	10.404.186,67	35,80		
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>40.322.059,30</b>	<b>3.247.059,30</b>	<b>41.644,88</b>	<b>1.147.409,95</b>	<b>2,85</b>		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	40.322.059,30	3.247.059,30	41.644,88	1.147.409,95	2,85		
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>714.055.182,97</b>	<b>187.969.603,01</b>	<b>54.378.782,09</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>30,10</b>		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>564.660.895,33</b>	<b>328.686.110,29</b>	<b>58,20</b>	<b>135.239.592,97</b>	<b>23,95</b>	<b>128.447.450,13</b>	<b>22,74</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	267.256.135,74	93.027.989,52	34,80	74.613.238,84	27,91	70.224.240,18	26,27
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.843.000,00	4.843.000,00	100,00	1.865.745,38	38,52	1.865.745,38	38,52
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	292.561.759,59	230.815.120,77	78,89	58.760.608,75	20,08	56.357.464,57	19,26
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>66.791.749,19</b>	<b>23.966.288,56</b>	<b>35,88</b>	<b>3.236.427,03</b>	<b>4,84</b>	<b>3.086.624,03</b>	<b>4,62</b>
INVESTIMENTOS	54.341.791,19	16.854.284,06	31,01	1.156.035,52	2,12	1.006.232,52	1,85
INVERSÕES FINANCEIRAS	6.198.958,00	861.004,50	13,88	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.251.000,00	6.251.000,00	100,00	2.080.391,51	33,28	2.080.391,51	33,28
<b>TOTAL DA DESPESA ( )</b>	<b>631.452.644,52</b>	<b>352.652.398,85</b>	<b>55,84</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>21,92</b>	<b>131.534.074,16</b>	<b>20,83</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ( )</b>		<b>-137.744.912,59</b>	<b>-64,09</b>	<b>76.431.466,26</b>	<b>35,56</b>	<b>83.373.412,10</b>	<b>38,79</b>

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.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	214.907.486,26		214.907.486,26	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	352.652.398,85		138.476.020,00	
<b>(-) REPASSES</b>	<b>45.626.376,77</b>		<b>45.626.376,77</b>	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	45.626.376,77		45.626.376,77	
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-183.371.289,36</b>	<b>-85,33</b>	<b>30.805.089,49</b>	<b>14,33</b>

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\$ -183.371.289,36**, que corresponde a **-85,33%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

ordem de **R\$ 30.805.089,49**, pela despesa liquidada, que corresponde a **14,33%** sobre a receita arrecadada.

### 06.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

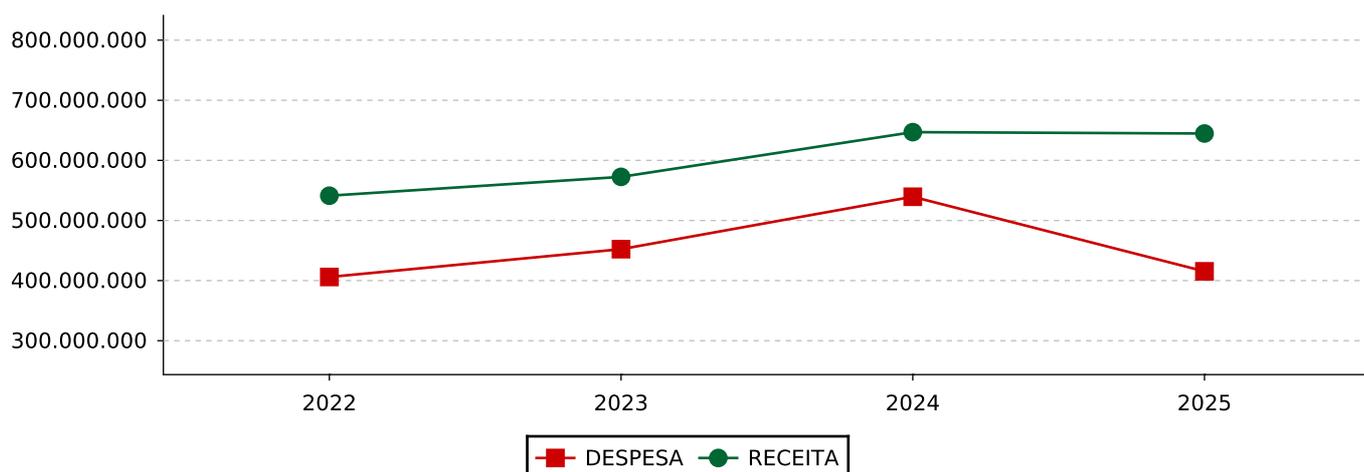
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	LIQUIDADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	154.497.942,31	83.087.662,09	71.410.280,22	46,22
RECURSOS ESTADUAIS	51.957.544,52	47.585.091,65	4.372.452,87	8,41
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	357.464,73	1.234.286,02	-876.821,29	-245,28
RECURSOS FEDERAIS	8.092.832,02	5.925.922,39	2.166.909,63	26,77
OUTRAS FONTES	1.392,83	0,00	1.392,83	100,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	309,85	0,00	309,85	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	643.057,85	-643.057,85	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>214.907.486,26</b>	<b>138.476.020,00</b>	<b>76.431.466,26</b>	<b>35,56</b>

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\$ 71.410.280,22**, que corresponde a **46,22%** 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.



**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.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 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		
<b>LEI 1/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	1.221.426,92	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 1/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
4.936.229,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 10/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	251.650,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 10/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
409.065,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 11/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 2/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	228.412,74	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 2/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
480.484,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 3/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	
<b>LEI 3/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
135.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3786/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	49.246.220,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3787/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	8.521.087,80	15.654.223,06	0,00	
<b>DEC 3788/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	2.949.717,25	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3788/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
2.986.152,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3789/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	307.597,13	0,00	
<b>DEC 3791/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3791/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
4.329.383,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3796/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3803/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
1.498.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>DEC 3807/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
0,00	0,00	0,00	515.696,55	54.280,00	94.662,06	0,00	
<b>DEC 3807/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>							
2.722.981,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
<b>DEC 3818/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	3.244.335,58	0,00	214.762,99	0,00
<b>DEC 3824/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	507.598,68	0,00
<b>DEC 3824/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
1.037.670,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3825/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.789,50	0,00
<b>DEC 3829/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	13.161,42	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3829/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
579.774,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3833/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	39.720,00	0,00	211.775,63	0,00
<b>DEC 3833/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
76.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3839/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00
<b>DEC 3841/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
29.861,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3843/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	1.031,58	0,00	110.336,41	0,00
<b>DEC 3843/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
39.732,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3844/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	0,00
<b>DEC 3850/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	151.901,63	0,00
<b>DEC 3850/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
1.047.768,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3857/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	66.206,50	5.103,86	145.206,46	0,00
<b>DEC 3857/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
252.610,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 4/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	104.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 5/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	414.750,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 5/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
305.171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 6/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	40.262,93	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 6/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
242.308,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 7/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
53.877,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
<b>LEI 8/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	406.521,58	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 8/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
43.582,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEI 9/2025 - 17/12/2024 - Não Informado</b>						
0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL 21.407.264,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.433.113,05</b>	<b>8.580.471,66</b>	<b>17.765.853,55</b>	<b>0,00</b>
<b>PERCENTUAL</b>		<b>3,52%</b>			<b>14,12%</b>	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **3,52%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **14,12%** da despesa inicial fixada (**R\$ 607.527.319,31**).



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 08. Avaliação da Execução Financeira

#### 08.01. Resultado da Execução Financeira

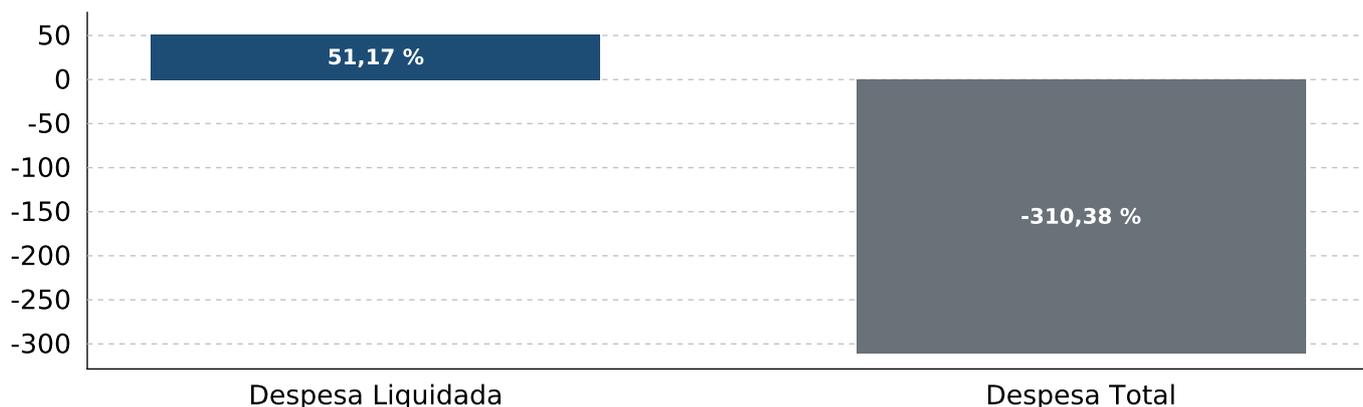
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	51.150.198,66		63.798.778,32	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	43.786.982,42	14,39	31.150.684,45	51,17
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>7.363.216,24</b>		<b>32.648.093,87</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	65.518.355,09		261.822.167,68	-
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>-14.368.156,43</b>	<b>-28,09</b>	<b>-198.023.389,36</b>	<b>310,38</b>

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

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

#### Resultado Financeiro



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente a frente as despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.

#### 08.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	16.216.023,10	22.970.706,54	182.905,01	4.873.252,46	-11.810.840,91	-72,83
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	22.076,01	0,00	0,00	0,00	22.076,01	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	13.253.005,97	0,00	0,00	1.920.144,32	11.332.861,65	85,51
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	9.142.103,08	0,00	0,00	2.619,38	9.139.483,70	99,97
5 - RECURSOS FEDERAIS	22.321.835,01	1.055.127,06	0,00	115.929,68	21.150.778,27	94,75
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	45.162,91	0,00	0,00	0,00	45.162,91	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	48.637,66	0,00	0,00	0,00	48.637,66	100,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.994,93	0,00	0,00	30.000,00	-28.005,07	-1.403,81
<b>TOTAL</b>	<b>61.050.838,67</b>	<b>24.025.833,60</b>	<b>182.905,01</b>	<b>6.941.945,84</b>	<b>29.900.154,22</b>	<b>48,98</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -11.810.840,91**, que corresponde a **-72,83%** do saldo bancário disponível.

### 08.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	61.050.838,67	1,41
	PASSIVO CIRCULANTE	43.215.574,49	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Prefeitura **possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 09. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064743-8</b>	<b>2.113,92</b>	<b>2.202,75</b>	<b>-88,83</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	88,83	
<b>TOTAL</b>			<b>88,83</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064915-5</b>	<b>673,17</b>	<b>685,86</b>	<b>-12,69</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	12,69	
<b>TOTAL</b>			<b>12,69</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066713-7	5.343,09	5.343,09	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000173034-7</b>	<b>1.934,33</b>	<b>117,06</b>	<b>1.817,27</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 807	30/04/2025	-1.994,93	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	101,52	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	76,14	
<b>TOTAL</b>			<b>-1.817,27</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000050961-2	8.158,21	8.158,21	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054061-7	170,89	170,89	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054069-2</b>	<b>426.071,21</b>	<b>390.022,11</b>	<b>36.049,10</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 604	30/04/2025	-36.049,10	
<b>TOTAL</b>			<b>-36.049,10</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000057240-3</b>	<b>80.446,87</b>	<b>26.250,45</b>	<b>54.196,42</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 619	30/04/2025	-42.556,77	
Saldo Conta 620	30/04/2025	-11.639,65	
<b>TOTAL</b>			<b>-54.196,42</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064110-3</b>	<b>528,79</b>	<b>50.738,57</b>	<b>-50.209,78</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	10.219,27	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	19.008,07	
Transf Cc	30/04/2025	20.982,44	
<b>TOTAL</b>			<b>50.209,78</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064112-X</b>	<b>141.617,88</b>	<b>147.025,45</b>	<b>-5.407,57</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	2.794,41	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	2.613,16	
<b>TOTAL</b>			<b>5.407,57</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064369-6	129.683,95	129.683,95	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000065659-3	529.375,44	529.375,44	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100222-8</b>	<b>3.021.617,50</b>	<b>2.960.232,24</b>	<b>61.385,26</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Tarifas Bancarias	14/04/2025	50,76	
Transf Cc	14/04/2025	-61.436,02	
<b>TOTAL</b>			<b>-61.385,26</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100314-3</b>	<b>2.391,49</b>	<b>5.123,71</b>	<b>-2.732,22</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Ted Transf Eletr	22/04/2025	2.250,00	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	482,22	
<b>TOTAL</b>			<b>2.732,22</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108218-3</b>	<b>11.947,25</b>	<b>8.955,81</b>	<b>2.991,44</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Cred Dvs	30/04/2025	-2.991,44	
<b>TOTAL</b>			<b>-2.991,44</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108262-0	9.944,79	9.944,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108366-X	956.180,76	956.180,76	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000123350-5</b>	<b>899.589,57</b>	<b>141.364,30</b>	<b>758.225,27</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 743	30/04/2025	-166.506,57	
Saldo Conta 744	30/04/2025	-370.424,15	
Saldo Conta 745	30/04/2025	-2.098,14	
Saldo Conta 746	30/04/2025	-21.592,79	
Saldo Conta 770	30/04/2025	-197.603,62	
<b>TOTAL</b>			<b>-758.225,27</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124273-3	358.097,81	358.097,81	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124342-X</b>	<b>342.505,48</b>	<b>342.530,86</b>	<b>-25,38</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	25,38	
<b>TOTAL</b>			<b>25,38</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000125460-X	7.446,06	7.446,06	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126515-6	227.447,84	227.447,84	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000129620-5</b>	<b>256.993,69</b>	<b>258.493,69</b>	<b>-1.500,00</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Bloq Judicial	01/03/2021	1.500,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.500,00</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130399-6</b>	<b>220,38</b>	<b>1.012.220,38</b>	<b>-1.012.000,00</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Transf Enviada	24/04/2024	1.012.000,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.012.000,00</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130680-4</b>	<b>944,71</b>	<b>3.675,23</b>	<b>-2.730,52</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Rest Ipva	30/04/2025	2.730,52	
<b>TOTAL</b>			<b>2.730,52</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130837-8</b>	<b>52.389,25</b>	<b>54.471,91</b>	<b>-2.082,66</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Pgto Pedagogo	07/04/2025	2.082,66	
<b>TOTAL</b>			<b>2.082,66</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130892-0	47.231,84	47.231,84	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130893-9	4.445,57	4.445,57	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131051-8	879,36	879,36	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131053-4</b>	<b>536,25</b>	<b>2.092,20</b>	<b>-1.555,95</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO CONTABILIDADE</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>
Pgto Efetuado	28/04/2025		-2.819,07
Ted Transf Eletr	28/04/2025		4.273,50
Tarifas Bancarias	30/04/2025		101,52
<b>TOTAL</b>			<b>1.555,95</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131058-5	35,79	35,79	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000152012-1	6.424,14	6.424,14	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173004-5	276,35	276,35	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173040-1	1.816,22	1.816,22	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173065-7</b>	<b>117.926,22</b>	<b>177.845,59</b>	<b>-59.919,37</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>
Ted Transf Eletr	17/04/2025		214.071,04
Transf Enviada	29/04/2025		2.223,11
Saldo Cc 749	30/04/2025		-156.400,16
Tarifas Bancarias	30/04/2025		25,38
<b>TOTAL</b>			<b>59.919,37</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000183142-9	138.356,63	138.356,63	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000213824-7	11.270,20	11.270,20	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000217259-3	120.587,10	120.587,10	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221044-4</b>	<b>8.753.688,21</b>	<b>8.766.189,61</b>	<b>-12.501,40</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>
Pgto Energia Eletrica Ceris	14/04/2025		12.501,40
<b>TOTAL</b>			<b>12.501,40</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221253-6	105.416,87	105.416,87	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230008-7</b>	<b>1.084.274,57</b>	<b>457.549,04</b>	<b>626.725,53</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>CONTABILIDADE</b>	<b>VALOR</b>
Pgto Sabesp	01/04/2025		83.547,71
Resgate Dep Judicial Marco/2024	01/05/2024		-2.114,93
Resgate Dep Judicial	01/06/2023		-237,69
Pgto Sabesp	05/03/2025		120.971,30
Resgate Dep Judicial	05/12/2022		-68.062,84
Pagto Imposto	08/02/2023		8.799,19
Transf Recebida	08/04/2025		-5.560,66
Pgto Boleto	10/04/2025		3.279,17
Doc Cred Em Cta	12/11/2024		-8.965,58
Pgto Boleto	14/04/2025		69.337,02
Pgto Op 3016	14/04/2025		-7.901,00
Transf Dvs Tarifas	14/04/2025		1.390,52
Pgto Vivo	15/04/2025		46.043,97
Bloq Judicial	16/05/2023		36.710,54
Pgto Vivo	17/03/2025		19.564,11
Pgto Ops 4967/4968/4969	17/04/2024		-415.002,74
Ted Transf Eletr	17/04/2025		200.931,70
Estorno Arr	18/03/2025		-763,73
Estorno Arr	19/03/2025		-143,67
Resgate Deposito Jud	19/05/2023		-2.242,91
Resg Dep Judicial	20/04/2023		-4.620,72
Resgate Dep Judicial	21/06/2023		-86,68
Pgto Op 3115	22/04/2025		-2.250,00
Transf Recebida	22/04/2025		-553,12
Pgto Enel	23/04/2025		488.398,42
Resgate Dep Judicial Dvs	23/10/2024		-7.236,36
Pgto Enel	24/03/2025		31.596,66
Transf Recebida	24/04/2025		-1.012.000,00
Resgate Deposito Jud	24/05/2023		-470,48
Resgate Dep Judicial	25/01/2023		-88,44
Pix Recebido	25/04/2025		-176,96
Ted Transf Eletr	25/04/2025		34.069,01
Transf Fundeb Pgto Duplicidade	27/09/2023		2.630,03
Resgate Dep Judicial	28/02/2023		-28.170,28
Resgate Dep Judicial Dvs	28/02/2025		-9.082,48
Pix Enviado	29/04/2025		200,00
Transf Recebida	29/04/2025		-2.223,11
Resgate Dep Judicial Dvs	29/11/2024		-14.522,95
Resgate Deposito Jud	30/04/2024		-1.530,83
Pgto Fornecedores	30/04/2025		6.990,79
Resgate Deposito Jud	30/04/2025		-4.716,59
Tarifas Bancarias	30/04/2025		573,87
Ted Devolvida	30/04/2025		-4.460,28
Ted Transf Eletr	30/04/2025		15.617,80
Resgate Deposito Jud Ref Junho/2024	30/06/2024		-1.006,66
Resgate Dep Judicial Dvs	30/09/2023		-35.736,69
Resgate Deposito Jud	30/09/2024		-14.893,15
Resgate Dep Judicial Dvs	31/01/2025		-14.392,57
Resgate Dep Judicial	31/03/2023		-9.659,07
Resgate Dep Judicial Dvs	31/03/2025		-41.595,31



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias		31/03/2025	885,34
Transf Dep Judicial		31/05/2024	-163,23
Resgate Deposito Jud		31/07/2024	-9.696,12
Resgate Dep Judicial Dvs		31/08/2023	-28.345,84
Resgate Deposito Jud		31/08/2024	-7.537,49
Transf Dep Judicial		31/10/2023	-1.873,81
Resgate Dep Judicial Dvs		31/12/2023	-3.981,87
Resgate Dep Judicial Dvs		31/12/2024	-26.195,84
<b>TOTAL</b>			<b>-626.725,53</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230009-5	29.652,53	29.652,53	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000311547-X	5.131,92	5.131,92	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000407983-3</b>	<b>590.565,38</b>	<b>592.278,26</b>	<b>-1.712,88</b>
<b>HISTÓRICO</b>		<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>
Tarifas Bancarias		30/04/2025	875,96
Tarifas Bancarias		31/03/2025	836,92
<b>TOTAL</b>			<b>1.712,88</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 108263-9</b>	<b>453.909,28</b>	<b>208.454,86</b>	<b>245.454,42</b>
<b>HISTÓRICO</b>		<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>
Saldo Em Conta 709		30/04/2025	-90.355,68
Saldo Em Conta 710		30/04/2025	-155.098,74
<b>TOTAL</b>			<b>-245.454,42</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 126207-6	464,44	464,44	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 54058-7	662.552,77	662.552,77	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64654-7</b>	<b>5.614,27</b>	<b>5.603,25</b>	<b>11,02</b>
<b>HISTÓRICO</b>		<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>
Rend Aplic Finan		30/04/2025	-11,02
<b>TOTAL</b>			<b>-11,02</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 65254-7	1.327,82	1.327,82	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66093-0	2.952,99	2.952,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66094-9	275,94	275,94	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66110-4	22.205,70	22.205,70	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66721-8</b>	<b>168.298,65</b>	<b>14.039,38</b>	<b>154.259,27</b>
<b>HISTÓRICO</b>		<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>
Saldo Conta 881		30/04/2025	-154.259,27
<b>TOTAL</b>			<b>-154.259,27</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66746-3	9.614,42	9.614,42	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66748-X	69.476,41	69.476,41	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67762-0	65.322,32	65.322,32	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67763-9	55.569,39	55.569,39	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67764-7	41.027,97	41.027,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67765-5	42.138,57	42.138,57	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68120-2</b>	<b>3.253.101,45</b>	<b>3.253.114,14</b>	<b>-12,69</b>
<b>HISTÓRICO</b>		<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>
Tarifas Bancarias		30/04/2025	12,69
<b>TOTAL</b>			<b>12,69</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68209-8	170.874,16	170.874,16	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70082-7	18.511,44	18.511,44	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70354-0	319,01	319,01	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70389-3	50.558,50	50.558,50	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70941-7	9.497,74	9.497,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70942-5	4.784,93	4.784,93	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71129-2	5.917,72	5.917,72	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71210-8	30.538,08	30.538,08	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72349-5	21.870,94	21.870,94	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72416-5	111.371,73	111.371,73	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72466-1	72.241,39	72.241,39	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72530-7	2.286,97	2.286,97	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72543-9	91.631,25	91.631,25	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72759-8	11.255,88	11.255,88	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72918-3	1.230.440,66	1.230.440,66	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73088-2</b>	<b>83.775,95</b>	<b>5.164,40</b>	<b>78.611,55</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 857	30/04/2025	-1.070,73	
Saldo Conta 861	30/04/2025	-1,46	
Saldo Conta 884	30/04/2025	-77.564,74	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	25,38	
<b>TOTAL</b>			<b>-78.611,55</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73089-0</b>	<b>37.065,91</b>	<b>22.877,36</b>	<b>14.188,55</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 859	30/04/2025	-3.573,80	
Saldo Conta 885	30/04/2025	-10.614,75	
<b>TOTAL</b>			<b>-14.188,55</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73267-2	9.741,60	9.741,60	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73683-X</b>	<b>7.673.498,55</b>	<b>7.774.146,53</b>	<b>-100.647,98</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pgto Sabesp	01/04/2025	61.292,01	
Pgto Enel	23/04/2025	39.355,97	
<b>TOTAL</b>			<b>100.647,98</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73997-9	64.378,24	64.378,24	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74019-5</b>	<b>1.458.638,36</b>	<b>1.458.663,74</b>	<b>-25,38</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	25,38	
<b>TOTAL</b>			<b>25,38</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74064-0	310.264,37	310.264,37	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74065-9	3.193,74	3.193,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74066-7	30.218,22	30.218,22	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74067-5	1.156,33	1.156,33	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74068-3	7.049,74	7.049,74	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74078-0	5.238,91	5.238,91	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74278-3	1.931,99	1.931,99	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74279-1	112.221,78	112.221,78	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74418-2	149.629,04	149.629,04	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74464-6	13.591,48	13.591,48	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 76784-0	35.622,85	35.622,85	0,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 76785-9	20.041,88	20.041,88	0,00
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 77407-3</b>	<b>135.012,07</b>	<b>0,00</b>	<b>135.012,07</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 900	30/04/2025	-88.292,32	
Saldo Conta 901	30/04/2025	-17.534,00	
Saldo Conta 902	30/04/2025	-29.185,75	
<b>TOTAL</b>			<b>-135.012,07</b>
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 77408-1</b>	<b>115.958,23</b>	<b>21.200,00</b>	<b>94.758,23</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 904	30/04/2025	-10.000,00	
Saldo Conta 905	30/04/2025	-84.758,23	
<b>TOTAL</b>			<b>-94.758,23</b>
<b>SANTANDER / 37-7 / 4500000106-2</b>	<b>67.178,15</b>	<b>77.467,79</b>	<b>-10.289,64</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resg Judicial	01/11/2021	790,32	
Dev Tarifas	11/04/2025	-157,75	
Dif Creditos	23/04/2025	-123,07	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	6.073,18	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	3.706,96	
<b>TOTAL</b>			<b>10.289,64</b>
<b>CEF / 98-1 / 0006000059-4</b>	<b>235.874,43</b>	<b>367.250,85</b>	<b>-131.376,42</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Cred Duplicidade	11/04/2025	129.793,16	
Deb Tarifas	30/04/2025	869,88	
Deb Tarifas	31/03/2025	713,38	
<b>TOTAL</b>			<b>131.376,42</b>
<b>CEF / 98-1 / 0006000097-7</b>	<b>1.473,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>473,00</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Lanc A Maior	25/04/2025	-200,00	
Es Cx Prog	28/04/2025	-400,00	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	127,00	
<b>TOTAL</b>			<b>-473,00</b>
<b>CEF / 98-1 / 0006000168-0</b>	<b>8.471,70</b>	<b>8.878,67</b>	<b>-406,97</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	201,27	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	205,70	
<b>TOTAL</b>			<b>406,97</b>
<b>CEF / 98-1 / 0006000179-5</b>	<b>8.185.880,92</b>	<b>8.192.880,22</b>	<b>-6.999,30</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Envio Tev	28/04/2025	12.000,00	
Rend Aplic Finan	30/04/2025	-5.118,20	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	117,50	
<b>TOTAL</b>			<b>6.999,30</b>
<b>CEF / 98-1 / 0006000183-3</b>	<b>158.133,93</b>	<b>158.202,93</b>	<b>-69,00</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	69,00	
<b>TOTAL</b>			<b>69,00</b>
CEF / 98-1 / 0006000186-8	2.904,13	2.904,13	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
CEF / 98-1 / 0006000187-6	1.656,31	1.656,31	0,00
<b>CEF / 98-1 / 0006000198-1</b>	<b>499.283,48</b>	<b>499.388,48</b>	<b>-105,00</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	105,00	
<b>TOTAL</b>			<b>105,00</b>
<b>CEF / 98-1 / 0060000007-1</b>	<b>4,81</b>	<b>637,85</b>	<b>-633,04</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Db Salario Estagiarios Duplicidade	30/09/2024	633,04	
<b>TOTAL</b>			<b>633,04</b>
<b>CEF / 98-1 / 0060000135-3</b>	<b>23.181,34</b>	<b>23.250,34</b>	<b>-69,00</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	69,00	
<b>TOTAL</b>			<b>69,00</b>
CEF / 98-1 / 00600071011-7	7.095,15	7.095,15	0,00
<b>CEF / 98-1 / 0600000012-8</b>	<b>25.460,69</b>	<b>25.624,48</b>	<b>-163,79</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifa Bancaria	28/02/2025	69,00	
Tarifa Bancaria	30/04/2025	25,79	
Tarifa Bancaria	31/03/2025	69,00	
<b>TOTAL</b>			<b>163,79</b>
<b>CEF / 98-1 / 060000006-3</b>	<b>14.297,24</b>	<b>120.567,96</b>	<b>-106.270,72</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Dp Din Ag	03/04/2025	-439,74	
Cred Autor	07/04/2025	-15,47	
Dp Din Lot	11/03/2025	-5,00	
Est Dep Ch	14/04/2025	518,28	
Transf Tarifas	14/04/2025	676,60	
Dif De Arr	23/04/2025	390,80	
Tr Vlr Ou	23/06/2021	32.766,74	
Arr Inter	25/04/2025	-60,43	
Cred Tev	25/04/2025	-2.958,75	
Pgto Op 3675	25/04/2025	-12.000,00	
Dev Ted	27/03/2025	-34.069,01	
Envio Tev	28/04/2025	2.819,07	
Pgto Op 3459	28/04/2025	-4.273,50	
Arr Inter	30/04/2025	-13.310,16	
Arr Multas Transito Bradesco	30/04/2025	-39.869,54	
Arrecadacao	30/04/2025	145.934,58	
Cred Tev	30/04/2025	-0,70	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	32.721,24	
Transf Reg Cont	30/04/2025	-20.982,44	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	18.428,15	
<b>TOTAL</b>			<b>106.270,72</b>
CEF / 98-1 / 0600672010-6	28,77	28,77	0,00
<b>CEF / 98-1 / 0600672018-1</b>	<b>87.441,38</b>	<b>66.268,31</b>	<b>21.173,07</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 759	30/04/2025	-21.173,07	
<b>TOTAL</b>			<b>-21.173,07</b>
CEF / 98-1 / 060071003-6	36.982,07	36.982,07	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO CONTABILIDADE</b>	<b>DIFERENÇA</b>
CEF / 98-1 / 060672017-3	370,58	370,58	0,00
CEF / 981-6 / 00000647016-9	375,78	375,78	0,00
<b>CEF / 981-4 / 0060000044-6</b>	<b>45.093,91</b>	<b>45.162,91</b>	<b>-69,00</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	69,00	
<b>TOTAL</b>		<b>69,00</b>	
CEF / 981-6 / 1300011304-9	13.727.914,93	13.727.914,93	0,00
CEF / 981-6 / 647142-4	164.049,56	164.049,56	0,00
<b>CEF / 981-6 / 672019-0</b>	<b>499.532,99</b>	<b>413.344,47</b>	<b>86.188,52</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 825	30/04/2025	-3.304,00	
Saldo Conta 847	30/04/2025	-82.884,52	
<b>TOTAL</b>		<b>-86.188,52</b>	
<b>CEF / 981-6 / 672021-1</b>	<b>136.969,08</b>	<b>31.072,37</b>	<b>105.896,71</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Saldo Conta 839	30/04/2025	-105.896,71	
<b>TOTAL</b>		<b>-105.896,71</b>	
<b>BANCO BRADESCO S.A. / 1464-8 / 00000062235-4</b>	<b>9.496,15</b>	<b>12.445,24</b>	<b>-2.949,09</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Bloq Judicial	13/12/2022	1.977,99	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	520,65	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	450,45	
<b>TOTAL</b>		<b>2.949,09</b>	
<b>BANCO ITAU S.A. / 799-5 / 0000017407-0</b>	<b>227.328,43</b>	<b>232.468,81</b>	<b>-5.140,38</b>
<b>HISTÓRICO</b>	<b>DATA</b>	<b>VALOR</b>	
Arr Multas De Transito	30/04/2025	-24.713,70	
Dev Ir Tarifas Bancarias	30/04/2025	-462,90	
Tarifas Bancarias	30/04/2025	15.894,58	
Tarifas Bancarias	31/03/2025	14.422,40	
<b>TOTAL</b>		<b>5.140,38</b>	

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 10. Avaliação dos Restos a Pagar

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

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	40.510.999,40	16.838.358,71	701.934,15	0,00	22.970.706,54
92 - RECURSOS ESTADUAIS	941.445,85	941.445,85	0,00	0,00	0,00
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	2.248,01	2.248,01	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	1.711.841,65	656.714,59	0,00	0,00	1.055.127,06
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	620.119,51	620.119,51	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>43.786.654,42</b>	<b>19.058.886,67</b>	<b>701.934,15</b>	<b>0,00</b>	<b>24.025.833,60</b>

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	10.121.911,69	7.148.805,35	855.893,69	0,00	2.117.212,65
92 - RECURSOS ESTADUAIS	189.037,31	59.446,06	129.591,25	0,00	0,00
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	350.760,42	88.235,21	0,00	0,00	262.525,21
95 - RECURSOS FEDERAIS	3.207.484,14	1.407.151,89	194.060,70	0,00	1.606.271,55
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.380.960,33	660.634,00	94.326,64	0,00	625.999,69
<b>TOTAL</b>	<b>15.250.153,89</b>	<b>9.364.272,51</b>	<b>1.273.872,28</b>	<b>0,00</b>	<b>4.612.009,10</b>

TOTAL GERAL ()	59.036.808,31	28.423.159,18	1.975.806,43	0,00	28.637.842,70
----------------	---------------	---------------	--------------	------	---------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 30.398.965,61**, representou **51,49%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **48,14%** e **3,35%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

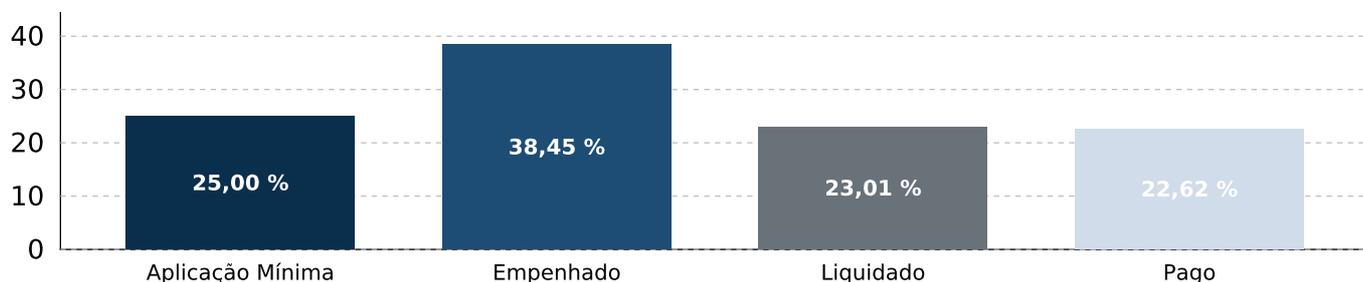
#### 11.01. Aplicação do Ensino

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO								
PREVISÃO INICIAL								474.374.600,00
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS								151.434.103,95
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)								37.858.525,99
DESPESAS COM ENSINO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
EDUCAÇÃO INFANTIL	35.358.174,03	14.595.217,74	<b>9,64</b>	4.440.458,77	<b>2,93</b>	4.167.587,95	<b>2,75</b>	
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	27.730.106,69	22.035.078,41	<b>14,55</b>	8.810.486,46	<b>5,82</b>	8.493.733,93	<b>5,61</b>	
RETENÇÕES AO FUNDEB	60.078.000,00	21.597.620,15	<b>14,26</b>	21.597.620,15	<b>14,26</b>	21.597.620,15	<b>14,26</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>123.166.280,72</b>	<b>58.227.916,30</b>	<b>38,45</b>	<b>34.848.565,38</b>	<b>23,01</b>	<b>34.258.942,03</b>	<b>22,62</b>	

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, **38,45%** e **23,01%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

#### 12.01. Aplicação do FUNDEB

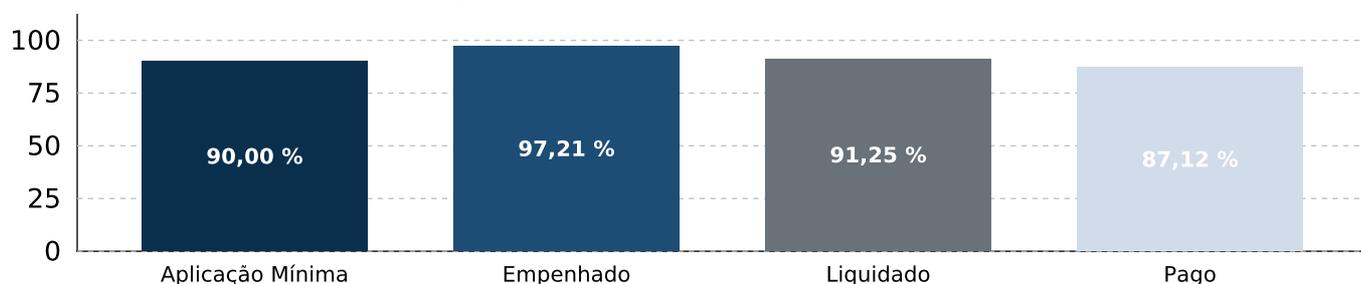
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISAO ATUALIZADA	129.363.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	44.436.397,19
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	31.105.478,03
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	39.992.757,47

DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	0,00	36.608.305,04	<b>82,38</b>	36.594.756,63	<b>82,35</b>	34.774.652,58	<b>78,26</b>
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
OUTRAS	158.666.800,00	6.587.588,90	<b>14,82</b>	3.955.211,32	<b>8,90</b>	3.939.137,81	<b>8,86</b>
<b>TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)</b>	<b>158.666.800,00</b>	<b>43.195.893,94</b>	<b>97,21</b>	<b>40.549.967,95</b>	<b>91,25</b>	<b>38.713.790,39</b>	<b>87,12</b>

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 **97,21%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **82,38%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

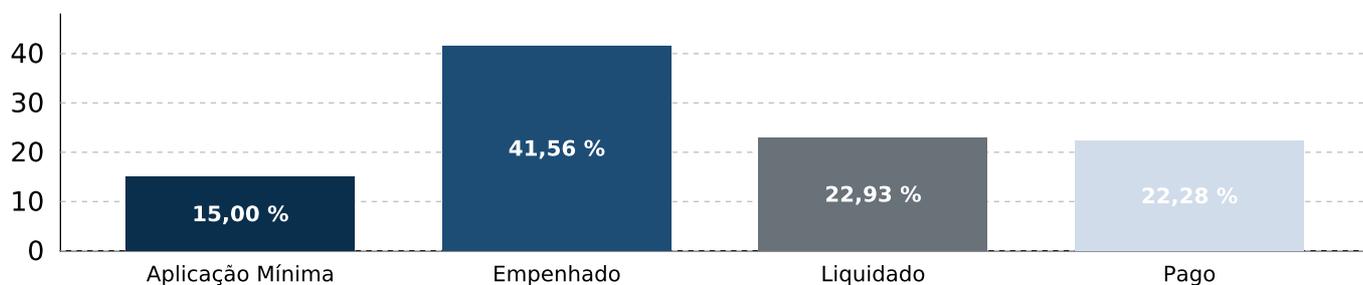
#### 13.01. Aplicação da Saúde

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

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA		456.074.600,00					
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		151.434.103,95					
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%		22.715.115,59					
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Administração Geral	11.696.900,00	3.720.408,91		3.720.408,82		3.551.904,63	
Atenção Básica	30.764.000,00	10.903.809,28		10.903.809,28		10.343.263,38	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	62.972.860,00	48.185.923,35		19.975.182,99		19.720.940,14	
Vigilância Epidemiológica	479.000,00	131.750,94		131.750,94		131.750,94	
<b>APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>105.912.760,00</b>	<b>62.941.892,48</b>	<b>41,56</b>	<b>34.731.152,03</b>	<b>22,93</b>	<b>33.747.859,09</b>	<b>22,28</b>

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, **41,56%** e **22,93%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

#### 14.01. Despesa com Pessoal

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

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		ABRIL/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	689.913.277,54		681.841.220,88	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	372.553.169,87	<b>54,00</b>	368.194.259,28	<b>54,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	353.925.511,38	<b>51,30</b>	349.784.546,31	<b>51,30</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>310.233.598,85</b>	<b>44,96</b>	<b>313.938.518,89</b>	<b>46,04</b>

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



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **46,04%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

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

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM ABRIL	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	725.595.025,06
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	648.094.116,03
<b>= Percentual</b>	<b>89,31</b>
Limite Máximo de Gastos (95%)	689.315.273,81
Limite Prudencial de Gastos (85%)	616.755.771,30

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Maio	65.469.243,69	51.354.703,25	78,44
Junho	56.054.373,43	50.902.999,47	90,81
Julho	62.248.739,23	60.876.176,35	97,79
Agosto	57.370.114,05	49.009.007,07	85,42
Setembro	51.095.953,53	53.284.850,03	104,28
Outubro	57.697.525,63	53.641.520,36	92,97
Novembro	53.413.032,74	47.454.107,46	88,84
Dezembro	81.226.646,38	104.460.002,81	128,60
Janeiro	57.813.433,35	30.103.857,14	52,07
Fevereiro	60.235.059,79	42.605.376,83	70,73
Março	62.573.328,74	54.709.267,73	87,43
Abril	60.397.574,50	49.692.247,53	82,27

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 **89,31%** 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 do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

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

#### 16.01. Saldo Conta Depósito Judicial

#### 16.02. Variação da Dívida Judicial

	LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110403	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	33.369.331,31	2.794.417,88	36.163.749,19
223110703	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	17.865.715,07	0,00	17.865.715,07
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>51.235.046,38</b>	<b>2.794.417,88</b>	<b>54.029.464,26</b>
<b>SALDO TOTAL</b>		<b>51.235.046,38</b>	<b>2.794.417,88</b>	<b>54.029.464,26</b>

*Nota Explicativa: Representa o saldo dos precatórios contabilizados no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.*

Constata-se até o período analisado que o aumento da dívida com precatórios judiciais representou **5,45%** em relação ao exercício anterior.



# Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 17. Resultado Primário

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

<b>RECEITAS PRIMÁRIAS</b>			
<b>Especificação</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>830.385.800,00</b>	<b>787.640.080,00</b>	<b>259.362.269,98</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	224.856.200,00	181.056.200,00	50.718.813,67
CONTRIBUIÇÕES	43.862.000,00	43.862.000,00	15.530.152,28
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	23.512.000,00	23.512.000,00	9.205.358,83
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	20.350.000,00	20.350.000,00	6.324.793,45
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	476.500,00	476.500,00	68.970,07
RECEITA PATRIMONIAL	12.052.500,00	12.056.343,67	3.504.150,25
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.576.000,00	11.579.843,67	3.435.180,18
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	531.758.000,00	532.812.280,00	179.749.620,79
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	29.433.100,00	29.433.100,00	13.294.713,17
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	29.433.100,00	29.433.100,00	13.294.713,17
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>37.075.000,00</b>	<b>40.322.059,30</b>	<b>1.647.395,95</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	37.075.000,00	40.322.059,30	1.647.395,95
CONVÊNIOS	29.075.000,00	30.289.971,30	1.147.409,95
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.000.000,00	10.032.088,00	499.986,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)</b>	<b>37.075.000,00</b>	<b>40.322.059,30</b>	<b>1.647.395,95</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)</b>	<b>63.736.800,00</b>	<b>63.736.800,00</b>	<b>21.778.053,78</b>
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)</b>	<b>803.724.000,00</b>	<b>764.225.339,30</b>	<b>239.231.612,15</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

<b>DESPESAS PRIMÁRIAS</b>			
<b>Especificação</b>	<b>Dotação Anual Inicial</b>	<b>Dotação Anual Atualizada</b>	<b>Despesas Líquidas Até o Mês</b>
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>717.190.687,02</b>	<b>744.695.588,50</b>	<b>185.695.776,86</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	341.813.600,00	345.573.197,06	94.389.742,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.470.000,00	5.470.000,00	2.091.270,62
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	369.907.087,02	393.652.391,44	89.214.763,89
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>	<b>711.720.687,02</b>	<b>739.225.588,50</b>	<b>183.604.506,24</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>67.171.658,00</b>	<b>74.863.292,19</b>	<b>3.520.737,68</b>
INVESTIMENTOS	53.028.700,00	60.720.334,19	1.213.368,44
INVERSÕES FINANCEIRAS	7.218.958,00	7.218.958,00	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	7.218.958,00	7.218.958,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	6.924.000,00	6.924.000,00	2.307.369,24
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)</b>	<b>60.247.658,00</b>	<b>67.939.292,19</b>	<b>1.213.368,44</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)</b>	<b>29.637.654,98</b>	<b>29.117.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)</b>	<b>801.606.000,00</b>	<b>836.281.880,69</b>	<b>184.817.874,68</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)</b>	<b>2.118.000,00</b>	<b>-72.056.541,39</b>	<b>54.413.737,47</b>
<b>META FIXADA PARA O EXERCÍCIO</b>			<b>-3.812.400,00</b>

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\$ 54.413.737,47**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -3.812.400,00**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 18. Alienação de Ativos

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário dos recursos provenientes da alienação de ativos.

<b>ALIENAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>CÓDIGO DE APLICAÇÃO</b>
<b>Previsão Atualizada de Receita</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Arrecadado</b>	<b>131,39</b>
<b>Saldo de Banco</b>	<b>4.445,57</b>

Até o período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 19. 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	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>681.841.220,88</b>	<b>100,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	28.576.129,84	4,19
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	818.209.465,06	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	150.005.068,59	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	109.094.595,34	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	47.728.885,46	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

**Nota Explicativa:** <sup>1</sup>Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do

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 **4,19%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 20. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

#### 20.01. Arrecadação de Dívida Ativa

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

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA				
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11125003 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	10.119.700,00	10.119.700,00	2.565.590,96	25,35
11125004 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	8.579.800,00	8.579.800,00	673.981,74	7,85
11145113 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	2.039.900,00	2.039.900,00	518.618,19	25,42
11145114 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	769.900,00	769.900,00	199.249,23	25,87
11210103 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.349.500,00	2.349.500,00	271.056,89	11,53
11210104 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	449.600,00	449.600,00	78.161,45	17,38
11215004 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11225303 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa	1.669.800,00	1.669.800,00	430.961,69	25,80
11225304 Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa - Multas e Juros	59.800,00	59.800,00	9.583,18	16,02
11315303 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	39.600,00	39.600,00	733,52	1,85
11315304 Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	19.800,00	19.800,00	1.406,21	7,10
13110203 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
13110204 Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
19229904 Outras Restituições - Dívida Ativa - Multas e Juros	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	69.900,00	69.900,00	1.712,64	2,45
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
<b>Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa</b>	<b>26.317.700,00</b>	<b>26.317.700,00</b>	<b>4.751.055,70</b>	<b>18,05</b>

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **18,05%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

#### 20.02. 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.



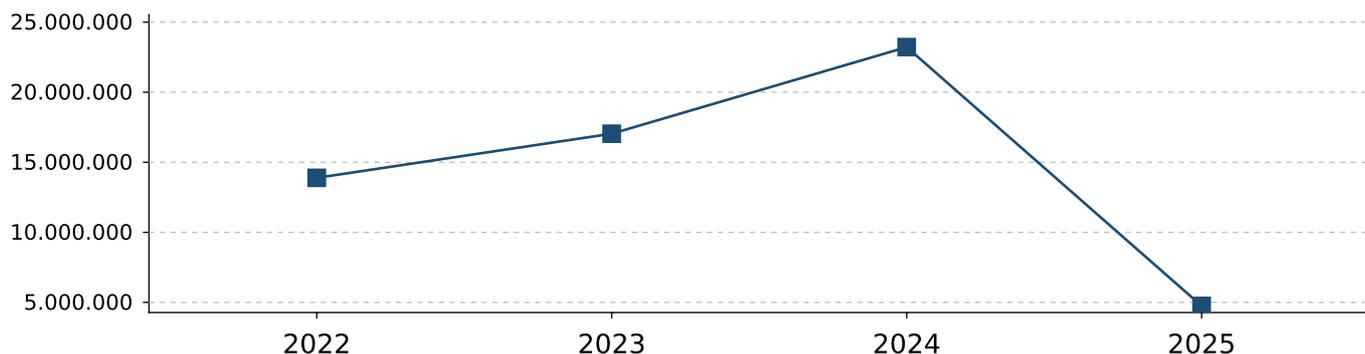
# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	13.889.138,55	0,00
2023	17.037.754,88	22,67
2024	23.221.111,59	36,29
2025	4.751.055,70	-79,54

**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\$ 4.751.055,70** representando uma redução de **79,54%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

### 20.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

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

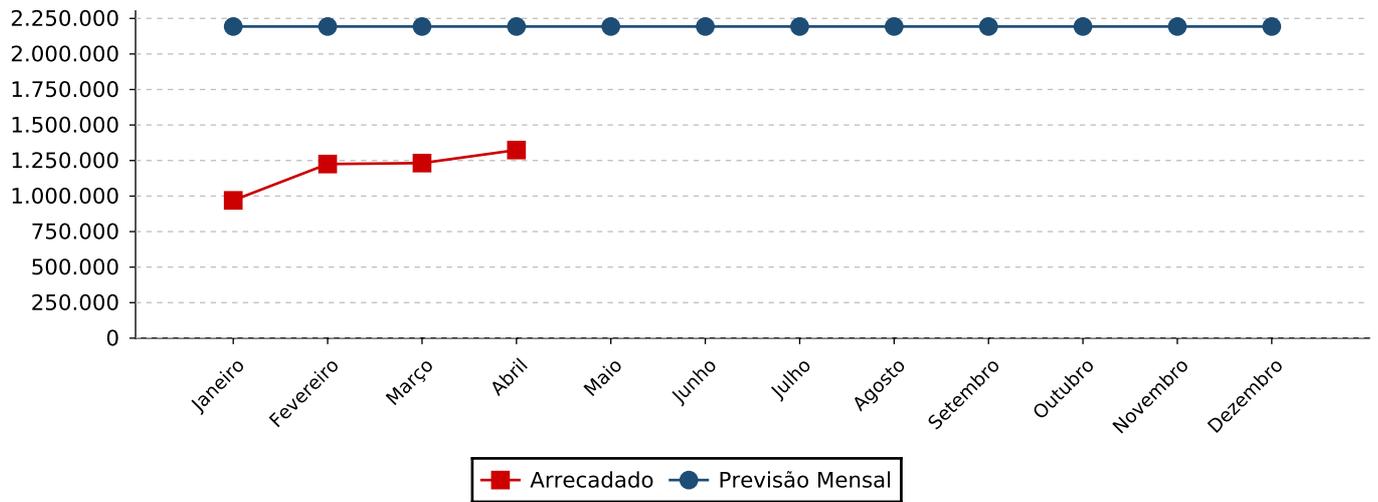
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	2.193.141,67	969.641,44
Fevereiro	2.193.141,67	1.225.401,53
Março	2.193.141,67	1.232.165,34
Abril	2.193.141,67	1.323.847,39
Maio	2.193.141,67	
Junho	2.193.141,67	
Julho	2.193.141,67	
Agosto	2.193.141,67	
Setembro	2.193.141,67	
Outubro	2.193.141,67	
Novembro	2.193.141,67	
Dezembro	2.193.141,63	
<b>Total</b>	<b>26.317.700,00</b>	<b>4.751.055,70</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025





# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 21. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 21.01. 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	44.479,88	43.683,90	48.441,35
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	590.432,43	588.285,00	590.002,41
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	1.708.116,04	1.711.948,29	1.734.442,65
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	976.067,11	978.256,95	991.110,91
<b>TOTAL</b>		<b>3.319.095,46</b>	<b>3.322.174,14</b>	<b>3.363.997,32</b>

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
31901301	FGTS	0,00	180.223,26	178.648,29	134.964,39	45.258,87
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	2.156.140,79	2.147.018,95	1.559.340,10	596.800,69
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	7.310.236,33	7.289.964,38	4.951.321,69	2.358.914,64
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE	0,00	3.903.333,85	3.891.749,86	2.555.381,54	1.347.952,31
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>13.549.934,23</b>	<b>13.507.381,48</b>	<b>9.201.007,72</b>	<b>4.348.926,51</b>

**SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS** **4.348.926,51** **32,09%**

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 13.549.934,23**, **R\$ 13.507.381,48** e **R\$ 9.201.007,72**.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 4.348.926,51** representa **32,09%** da despesa liquidada no mês.

#### 21.02. 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	86.360,28	86.359,81	0,47	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	565.395,53	565.395,53	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO	6.575.449,79	4.062.789,45	479.406,68	0,00	2.033.253,66
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA -	3.757.403,50	2.573.970,84	0,00	0,00	1.183.432,66
<b>TOTAL</b>		<b>10.984.609,10</b>	<b>7.288.515,63</b>	<b>479.407,15</b>	<b>0,00</b>	<b>3.216.686,32</b>

Conforme demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **66,35%**, e **4,36%** dos restos a pagar.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

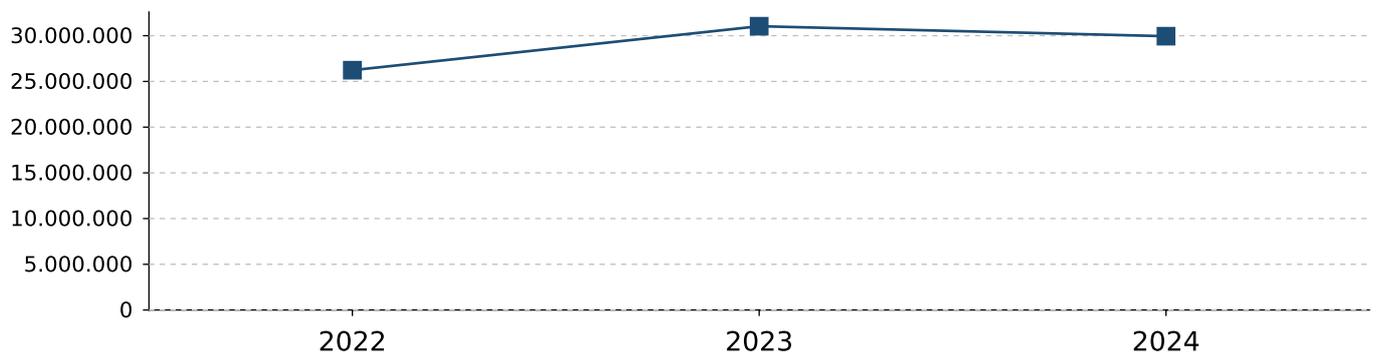
## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 21.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2022	26.225.687,10
2023	31.035.728,17
2024	29.946.261,19





# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 22. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

#### 22.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 7.358.220,29**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	11.594,96	10.010,04	10.010,04
MATERIAL DE CONSUMO	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MATERIAL DE CONSUMO	170.000,00	20.000,00	20.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	14.000,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	10.650.657,51	3.541.988,90	3.458.022,14
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>10.876.252,47</b>	<b>3.601.998,94</b>	<b>3.518.032,18</b>
<b>SALDO A PAGAR</b>			<b>7.358.220,29</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			<b>682.405.824,86</b>
<b>PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL</b>			<b>0,52</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **33,11%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,52%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 22.02. 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	6.310.024,07	2.076.693,75	2.076.693,75
2 - Recursos Estaduais	521.010,00	137.768,76	53.802,00
5 - Recursos Federais	25.406,79	25.406,79	25.406,79
8 - Emendas Parlamentares Individuais	480.000,00	130.000,00	130.000,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	3.335.482,43	1.224.800,46	1.224.800,46
95 - Recursos Federais	7.329,18	7.329,18	7.329,18
98 - Emendas Parlamentares Individuais	197.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>10.876.252,47</b>	<b>3.601.998,94</b>	<b>3.518.032,18</b>

#### 22.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>51.252.336/0001-82 - ASSOC PROM N S PRAZERES DE ITAP DA SERRA</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/378	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	757.944,96	201.121,36	201.121,36
	<b>TOTAL</b>	<b>757.944,96</b>	<b>201.121,36</b>	<b>201.121,36</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2152	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/529	U.E.: F.U.M.A.S.	28.950,00	12.590,00	12.590,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/530	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	4.410,00	4.410,00
<b>TOTAL</b>		<b>171.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>41.000,00</b>
<b>05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2153	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/533	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	25.180,00	25.180,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/534	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	8.820,00	8.820,00
<b>TOTAL</b>		<b>222.000,00</b>	<b>58.000,00</b>	<b>58.000,00</b>
<b>51.946.960/0001-80 - ASSOCIACAO DE PROMOCAO INS E SERVICOS APIS</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2154	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/3471	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	60.253,30	0,00	0,00
2025/448	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	336.596,88	186.161,92	186.161,92
<b>TOTAL</b>		<b>516.850,18</b>	<b>210.161,92</b>	<b>210.161,92</b>
<b>11.450.508/0001-08 - Cadastro não encontrado</b>				
<b>27 - Desporto e Lazer</b>				
<b>8 - Emendas Parlamentares Individuais</b>				
2025/3387	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/3388	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2025/3389	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2025/3390	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
<b>51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANCA IZILDINHA</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/379	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	465.404,80	109.287,02	109.287,02
<b>TOTAL</b>		<b>465.404,80</b>	<b>109.287,02</b>	<b>109.287,02</b>
<b>07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/303	U.E.: F.U.M.A.S.	705.000,00	235.000,00	235.000,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
<b>TOTAL</b>		<b>705.000,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>235.000,00</b>
<b>07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO FELIZ</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/368	U.E.: F.U.M.A.S.	34.740,00	15.108,00	15.108,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/369	U.E.: F.U.M.A.S.	26.460,00	5.292,00	5.292,00
<b>TOTAL</b>		<b>61.200,00</b>	<b>20.400,00</b>	<b>20.400,00</b>
<b>31.328.630/0001-13 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA SOCIAL</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2155	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/370	U.E.: F.U.M.A.S.	104.220,00	45.324,00	45.324,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/371	U.E.: F.U.M.A.S.	79.380,00	15.876,00	15.876,00
<b>TOTAL</b>		<b>303.600,00</b>	<b>85.200,00</b>	<b>85.200,00</b>
<b>30.056.891/0001-69 - ESPACO SOCIOCULTURAL E ESPORTIVO E TUDO NOSSO</b>				
<b>13 - Cultura</b>				
<b>98 - Emendas Parlamentares Individuais</b>				
2025/4904	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	60.000,00	0,00	0,00
2025/4905	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	25.000,00	0,00	0,00
2025/4906	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
<b>27 - Desporto e Lazer</b>				
<b>98 - Emendas Parlamentares Individuais</b>				
2025/5498	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2025/5499	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	2.000,00	0,00	0,00
2025/5500	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	48.000,00	0,00	0,00
2025/5501	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	2.000,00	0,00	0,00
<b>8 - Emendas Parlamentares Individuais</b>				
2025/5531	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2025/5532	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	150.000,00	0,00	0,00
2025/5533	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	150.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>547.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA PASSAGEM</b>				
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/377	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	1.020.150,70	290.462,46	290.462,46
<b>TOTAL</b>		<b>1.020.150,70</b>	<b>290.462,46</b>	<b>290.462,46</b>
<b>05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2156	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
2025/3478	U.E.: F.U.M.A.C.A.	82.690,22	0,00	0,00



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/380	U.E.: F.U.M.A.C.A.	2.292.792,21	1.032.800,46	1.032.800,46
		<b>TOTAL</b>	<b>2.495.482,43</b>	<b>1.056.800,46</b>
<b>60.958.972/0023-20 - LAR BATISTA DE CRIANCAS</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/301	U.E.: F.U.M.A.S.	11.594,96	10.010,04	10.010,04
2025/302	U.E.: F.U.M.A.S.	445.047,99	295.772,63	295.772,63
<b>95 - Recursos Federais</b>				
2025/3222	U.E.: F.U.M.A.S.	7.329,18	7.329,18	7.329,18
<b>5 - Recursos Federais</b>				
2025/3223	U.E.: F.U.M.A.S.	11.036,59	11.036,59	11.036,59
2025/4587	U.E.: F.U.M.A.S.	14.370,20	14.370,20	14.370,20
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/4588	U.E.: F.U.M.A.S.	252.000,00	83.966,76	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>741.378,92</b>	<b>422.485,40</b>
<b>51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.HUMANA</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2157	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/376	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	847.701,60	175.357,88	175.357,88
		<b>TOTAL</b>	<b>967.701,60</b>	<b>199.357,88</b>
<b>61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA NAZARE</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2158	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/372	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	25.180,00	25.180,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				
2025/373	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	8.820,00	8.820,00
		<b>TOTAL</b>	<b>222.000,00</b>	<b>58.000,00</b>
<b>61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA</b>				
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais</b>				
2025/2168	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>12 - Educação</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/374	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	683.147,76	191.563,94	191.563,94
2025/375	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	593.391,12	218.158,50	218.158,50
<b>8 - Assistência Social</b>				
<b>1 - Recursos Próprios</b>				
2025/531	U.E.: F.U.M.A.S.	100.080,00	40.416,00	40.416,00
<b>2 - Recursos Estaduais</b>				



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

<b>EMPENHO</b>	<b>UNIDADE EXECUTORA</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>
2025/532	U.E.: F.U.M.A.S.	52.920,00	10.584,00	10.584,00
		<b>TOTAL</b>	<b>1.549.538,88</b>	<b>484.722,44</b>
		<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>10.876.252,47</b>	<b>3.601.998,94</b>
			<b>3.601.998,94</b>	<b>3.518.032,18</b>



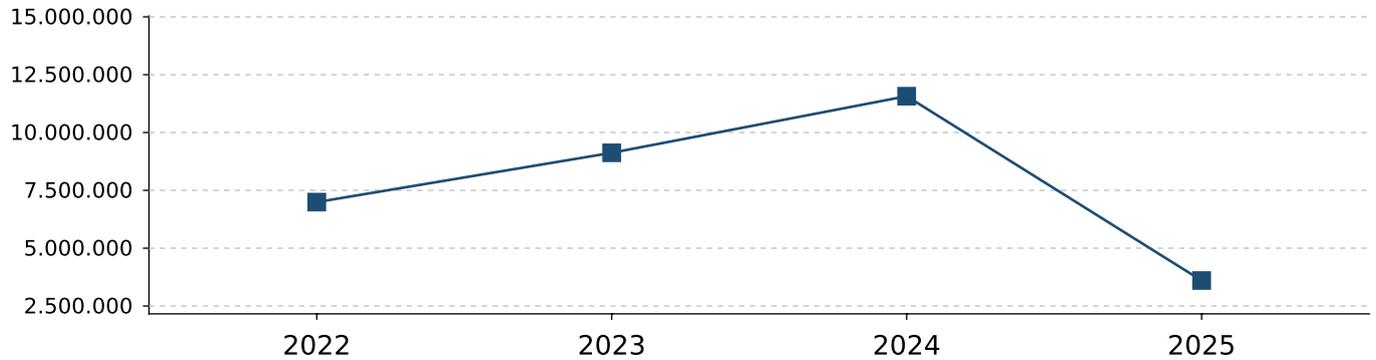
# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 22.04. Repasses dos Últimos Exercícios

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



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



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 23. 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	158.522
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	458.234.994,14
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>6,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	27.494.099,65
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	27.117.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	6.174.000,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>1,35</b>

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 **6.00%** 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	140.999.005,36
Taxas	11.156.365,96
Contribuição de Melhoria	11.737,99
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	17.880.236,16
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	142.786.579,29
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	145.401.069,38
<b>TOTAL</b>	<b>458.234.994,14</b>



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 24. Despesas com Adiantamento

#### 24.01. 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	212.350,00	88	61.155,26	44	35.094,74	42	88.100,00	29	28.000,00	10

#### 24.02. 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
<b>DEPARTAMENTO DE ENSINO FUNDAMENTAL</b>					
SUELY DE CAMARGO MILANESE	2175/2025	Concessão	31/01/2025	2.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/03/2025	1.258,40	
		Devolvido	21/03/2025	741,60	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	2176/2025	Concessão	31/01/2025	2.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/03/2025	365,37	
		Devolvido	21/03/2025	1.634,63	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	3209/2025	Concessão	21/03/2025	2.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Devolvido	07/04/2025	2.000,00	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	3210/2025	Concessão	21/03/2025	2.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Devolvido	07/04/2025	2.000,00	
<b>DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL</b>					
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	2177/2025	Concessão	31/01/2025	1.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/03/2025	112,70	
		Devolvido	24/03/2025	887,30	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	2178/2025	Concessão	31/01/2025	3.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/03/2025	2.403,66	
		Devolvido	24/03/2025	596,34	
<b>DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO ESPECIAL</b>					
RUTE SOARES DE ABREU	3150/2025	Concessão	14/03/2025	1.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/03/2025	974,78	
		Devolvido	28/03/2025	25,22	
RUTE SOARES DE ABREU	3151/2025	Concessão	14/03/2025	3.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/03/2025	500,50	
		Devolvido	28/03/2025	2.499,50	
<b>GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>					
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	2185/2025	Concessão	31/01/2025	1.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/03/2025	24,70	
		Devolvido	28/03/2025	975,30	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	2186/2025	Concessão	31/01/2025	7.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/03/2025	2.572,72	
		Devolvido	28/03/2025	4.427,28	
<b>SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS</b>					
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2183/2025	Concessão	31/01/2025	2.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	17/03/2025	249,00	
		Devolvido	17/03/2025	1.751,00	



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	2184/2025	Concessão	31/01/2025	2.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	17/03/2025	923,00	
		Devolvido	17/03/2025	1.077,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	3205/2025	Concessão	19/03/2025	5.000,00	18/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	16/04/2025	5.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	3206/2025	Concessão	19/03/2025	3.000,00	18/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	16/04/2025	3.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	620/2025	Concessão	23/01/2025	8.000,00	22/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/02/2025	8.000,00	
EDENES FERREIRA MATOS	2189/2025	Concessão	03/02/2025	3.000,00	05/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/03/2025	337,78	
		Devolvido	26/03/2025	2.662,22	
EDENES FERREIRA MATOS	2190/2025	Concessão	03/02/2025	3.000,00	05/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/03/2025	1.751,07	
		Devolvido	26/03/2025	1.248,93	
EDENES FERREIRA MATOS	3148/2025	Concessão	14/03/2025	3.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/04/2025	410,96	
		Devolvido	24/04/2025	2.589,04	
EDENES FERREIRA MATOS	3149/2025	Concessão	14/03/2025	3.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/04/2025	2.313,15	
		Devolvido	24/04/2025	686,85	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	2173/2025	Concessão	23/01/2025	1.300,00	22/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/03/2025	312,14	
		Devolvido	06/03/2025	987,86	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	2174/2025	Concessão	23/01/2025	700,00	22/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/03/2025	669,97	
		Devolvido	06/03/2025	30,03	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	3111/2025	Concessão	07/03/2025	1.000,00	06/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/04/2025	516,67	
		Devolvido	28/04/2025	483,33	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	3112/2025	Concessão	07/03/2025	1.000,00	06/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/04/2025	845,01	
		Devolvido	28/04/2025	154,99	
MICHELLE CAVALHEIRO	3142/2025	Concessão	14/03/2025	2.500,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	22/04/2025	2.375,49	
		Devolvido	22/04/2025	124,51	
MICHELLE CAVALHEIRO	3143/2025	Concessão	14/03/2025	2.500,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	22/04/2025	2.484,00	
		Devolvido	22/04/2025	16,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	70/2025	Concessão	10/01/2025	1.000,00	09/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/02/2025	999,90	
		Devolvido	13/02/2025	0,10	
MICHELLE CAVALHEIRO	71/2025	Concessão	10/01/2025	4.000,00	09/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/02/2025	4.000,00	
RENATO NUNES DE CARVALHO	2187/2025	Concessão	30/01/2025	800,00	01/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/03/2025	752,02	
		Devolvido	06/03/2025	47,98	
RENATO NUNES DE CARVALHO	2188/2025	Concessão	30/01/2025	2.200,00	01/03/2025 (30 dias)

DCI



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	06/03/2025	1.187,21	
		Devolvido	06/03/2025	1.012,79	
<b>RENATO NUNES DE CARVALHO</b>	<b>3107/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>06/03/2025</b>	<b>1.000,00</b>	<b>05/04/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	02/04/2025	997,32	
		Devolvido	02/04/2025	2,68	
<b>RENATO NUNES DE CARVALHO</b>	<b>3108/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>06/03/2025</b>	<b>2.000,00</b>	<b>05/04/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	02/04/2025	1.997,29	
		Devolvido	02/04/2025	2,71	
<b>RENATO NUNES DE CARVALHO</b>	<b>500/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>13/01/2025</b>	<b>800,00</b>	<b>12/02/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	21/02/2025	800,00	
<b>RENATO NUNES DE CARVALHO</b>	<b>501/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>13/01/2025</b>	<b>2.700,00</b>	<b>12/02/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	21/02/2025	2.687,88	
		Devolvido	21/02/2025	12,12	
<b>DEBORA GONCALVES PASTRO</b>	<b>2191/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>07/02/2025</b>	<b>1.200,00</b>	<b>09/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	27/02/2025	940,50	
		Devolvido	27/02/2025	259,50	
<b>DEBORA GONCALVES PASTRO</b>	<b>2192/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>07/02/2025</b>	<b>250,00</b>	<b>09/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	27/02/2025	134,70	
		Devolvido	27/02/2025	115,30	
<b>DEBORA GONCALVES PASTRO</b>	<b>3214/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>21/03/2025</b>	<b>1.000,00</b>	<b>20/04/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	10/04/2025	568,26	
		Devolvido	10/04/2025	431,74	
<b>DEBORA GONCALVES PASTRO</b>	<b>3215/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>21/03/2025</b>	<b>800,00</b>	<b>20/04/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	10/04/2025	607,80	
		Devolvido	10/04/2025	192,20	
<b>MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA</b>	<b>2195/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>0,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
<b>MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA</b>	<b>728/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>0,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
<b>REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU</b>	<b>2311/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>2.000,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	24/04/2025	1.723,51	
		Devolvido	24/04/2025	276,49	
<b>REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU</b>	<b>2312/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>1.000,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	30/04/2025	256,10	
		Devolvido	30/04/2025	743,90	
<b>GIOVANNA CRISTINA PEREIRA</b>	<b>2313/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>770,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	26/03/2025	231,00	
		Devolvido	26/03/2025	539,00	
<b>GIOVANNA CRISTINA PEREIRA</b>	<b>2314/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>230,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	26/03/2025	207,98	
		Devolvido	26/03/2025	22,02	
<b>RAPHAEL DE PAULA SILVA</b>	<b>2193/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>07/02/2025</b>	<b>1.000,00</b>	<b>09/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	17/03/2025	815,43	
		Devolvido	17/03/2025	184,57	
<b>RAPHAEL DE PAULA SILVA</b>	<b>2194/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>07/02/2025</b>	<b>1.500,00</b>	<b>09/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	17/03/2025	187,00	
		Devolvido	17/03/2025	1.313,00	
<b>IBERE ROCHA</b>	<b>2196/2025</b>	<b>Concessão</b>	<b>25/02/2025</b>	<b>1.750,00</b>	<b>27/03/2025 (30 dias)</b>
		Utilizado	30/04/2025	1.641,75	
		Devolvido	30/04/2025	108,25	

DCI



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
IBERE ROCHA	2197/2025	Concessão	25/02/2025	1.750,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/04/2025	1.427,54	
		Devolvido	30/04/2025	322,46	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	2179/2025	Concessão	31/01/2025	1.750,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/03/2025	1.591,00	
		Devolvido	05/03/2025	159,00	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	2180/2025	Concessão	31/01/2025	1.750,00	02/03/2025 (30 dias)
		Devolvido	05/03/2025	1.750,00	
<b>TOTAL</b>				<b>96.250,00</b>	

### 24.03. 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
<b>DEPARTAMENTO DE ENSINO FUNDAMENTAL</b>					
SUELY DE CAMARGO MILANESE	4294/2025	07/04/2025	8.000,00	30 dias	No Prazo
SUELY DE CAMARGO MILANESE	4448/2025	15/04/2025	8.000,00	30 dias	No Prazo
<b>DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO ESPECIAL</b>					
RUTE SOARES DE ABREU	4295/2025	07/04/2025	8.000,00	30 dias	No Prazo
RUTE SOARES DE ABREU	4449/2025	15/04/2025	8.000,00	30 dias	No Prazo
<b>GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>					
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	4504/2025	22/04/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	4505/2025	22/04/2025	7.000,00	30 dias	No Prazo
<b>SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS</b>					
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	4192/2025	03/04/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	4193/2025	03/04/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	4585/2025	28/04/2025	6.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	4586/2025	28/04/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	4379/2025	10/04/2025	3.000,00	30 dias	No Prazo
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	4380/2025	10/04/2025	3.000,00	30 dias	No Prazo
HOSANA BRITO DOS SANTOS CINTRA	4241/2025	10/04/2025	600,00	30 dias	No Prazo
INGRID DE PAULA OLIVEIRA TEODORO	4240/2025	10/04/2025	600,00	30 dias	No Prazo
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	4395/2025	14/04/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	4396/2025	14/04/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
RENATO NUNES DE CARVALHO	4242/2025	04/04/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
RENATO NUNES DE CARVALHO	4243/2025	04/04/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
DEBORA GONCALVES PASTRO	4393/2025	11/04/2025	800,00	30 dias	No Prazo
DEBORA GONCALVES PASTRO	4394/2025	11/04/2025	400,00	30 dias	No Prazo
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	4237/2025	11/04/2025	500,00	30 dias	No Prazo



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS NO PRAZO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4381/2025	10/04/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4382/2025	10/04/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA XAVIER	4391/2025	14/04/2025	1.450,00	30 dias	No Prazo
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA XAVIER	4392/2025	14/04/2025	750,00	30 dias	No Prazo
IBERE ROCHA	4383/2025	10/04/2025	3.000,00	30 dias	No Prazo
IBERE ROCHA	4384/2025	10/04/2025	500,00	30 dias	No Prazo
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	4238/2025	14/04/2025	2.800,00	30 dias	No Prazo
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	4239/2025	14/04/2025	700,00	30 dias	No Prazo
<b>TOTAL</b>			<b>88.100,00</b>		

*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.*

### 24.04. Adiantamentos em Atraso

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

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
<b>DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL</b>					
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	3211/2025	21/03/2025	1.000,00	30 Dias	ATRASO 10 dias
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	3213/2025	21/03/2025	3.000,00	30 Dias	ATRASO 10 dias
<b>GABINETE E DEPENDÊNCIAS</b>					
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	3146/2025	14/03/2025	1.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	3147/2025	14/03/2025	7.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
<b>SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS</b>					
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA PINTO	3144/2025	14/03/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA PINTO	3145/2025	14/03/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 17 dias
VINICIUS DO NASCIMENTO	2181/2025	31/01/2025	4.000,00	30 Dias	ATRASO 59 dias
VINICIUS DO NASCIMENTO	2182/2025	31/01/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 59 dias
VINICIUS DO NASCIMENTO	3207/2025	21/03/2025	4.000,00	30 Dias	ATRASO 10 dias
VINICIUS DO NASCIMENTO	3208/2025	21/03/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 10 dias
<b>TOTAL</b>			<b>28.000,00</b>		

*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.*



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 25. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

#### 25.01. 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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2025	30/04/25	24/04/25	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2025	30/04/25	30/04/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2025	10/04/25	09/04/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2025	09/04/25	03/04/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2025	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2024	31/03/25	21/03/25	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2024	31/03/25	25/03/25	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2024	31/03/25	21/03/25	Sim	Sim
TERMO DE CONSENTIMENTO DE ACESSO A CONTAS	12/2024	31/03/25	21/03/25	Sim	Sim
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS	1/2024	31/03/25	21/03/25	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2024	31/03/25	21/02/25	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2024	31/03/25	24/03/25	Sim	Sim
I-AMB	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
I-CIDADE	12/2024	31/03/25	28/03/25	Sim	Sim
I-EDUC	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
I-GOV TI	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
I-SAÚDE	12/2024	31/03/25	27/03/25	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2024	31/03/25	31/03/25	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2024	31/03/25	24/03/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2025	28/03/25	28/03/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2025	28/03/25	28/03/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2025	24/03/25	18/03/25	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2024	17/03/25	13/03/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2024	17/03/25	13/03/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2024	17/03/25	12/03/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2025	10/03/25	10/03/25	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2024	06/03/25	19/02/25	Sim	Sim



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2024	26/02/25	20/02/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2024	26/02/25	20/02/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2024	21/02/25	20/02/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2025	10/02/25	07/02/25	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/25	06/01/25	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/25	06/01/25	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2025	05/02/25	28/01/25	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2025	05/02/25	28/01/25	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2025	03/02/25	06/01/25	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2025	03/02/25	06/01/25	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2024	03/02/25	03/02/25	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2024	31/01/25	30/01/25	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2024	31/01/25	27/01/25	Sim	Sim
SISCAA	12/2024	31/01/25	24/01/25	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2024	28/01/25	24/01/25	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2024	28/01/25	24/01/25	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2024	28/01/25	24/01/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2024	27/01/25	24/01/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2024	27/01/25	24/01/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2024	22/01/25	15/01/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2024	10/01/25	09/01/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2024	10/01/25	23/12/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2024	10/01/25	23/12/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o envio tempestivo foi de **88,61%**.

### 25.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

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

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2025	23/04/25	30/04/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2025	23/04/25	30/04/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2025	13/03/25	14/03/25	Sim	Não



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2025	13/03/25	14/03/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	20/02/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	20/02/25	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2024	31/01/25	03/02/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2024	31/01/25	03/02/25	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2024	31/01/25	03/02/25	Sim	Não

Verificamos que até o período analisado, o envio intempestivo foi de 11,39%.

### 25.03. Documentos Não Entregues

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

#### DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES

Todos os documentos foram entregues.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 26. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

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

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
<b>Total:</b>	<b>5</b>	<b>7</b>

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 5 relatórios de alerta e 7 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### 27. Conclusão

#### **Índice e Indicadores da Gestão Municipal**

O Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEG-M), é uma ferramenta adotada pelo tribunal para avaliar a gestão municipal dos 644 municípios do Estado de São Paulo, objetivando melhorar sua efetividade, distribuindo todos os assuntos em apenas 7 dimensões. Mesmo com notas melhores nas áreas de I-Saúde, I-Fiscal e I-Governo/TI, três das sete dimensões avaliadas, considerando que cada dimensão tem um peso, na média, a Prefeitura obteve a nota C, que demonstra que precisamos adotar medidas para gradativamente mostrar evolução dos índices individuais em cada dimensão.

O Departamento de Controle Interno, com a anuência do Ilmo. Secretário Municipal de Administração, planeja implementar, em conjunto com as demais Secretarias, medidas para aprimoramento gradual dos índices de efetividade da Gestão Municipal.

#### **Avaliação da Receita Orçamentária**

##### Receita por Categoria Econômica

Na análise do demonstrativo, a Receita Total Arrecadada no Período de R\$ 214.907.486,26, corresponde a 30,10% da receita total prevista atualizada para o exercício (R\$ 714.055.182,97).

Em outra análise, apenas as Receitas Correntes realizadas no período de R\$ 213.760.076,31, correspondem a 115,72% das receitas correntes previstas para o período.

##### Arrecadação das Principais Receitas

As principais receitas de arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, 27,52%, 31,36%, 29,97%, 31,03% e 34,31% da previsão atualizada para o exercício, totalizando R\$148.047.335,95, que corresponde a 68,89% da receita total realizada no período (R\$ 214.907.486,26).

#### **Avaliação da despesa Orçamentária**

##### Despesa por categoria econômica

No quadro demonstrativo, para o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga, corresponde respectivamente, a 55,85%, 21,93% e 20,83% da despesa fixada atualizada. Demonstrando que a liquidação e pagamento apresentam equilíbrio nos índices percentuais.

##### Despesa por Elemento

O quadro apresenta necessidade de ajustes, por possuir descrições semelhantes dos elementos, faltarem informações correspondentes as dotação Inicial, dotação atualizada, percentual das colunas: Despesa Empenhada, Liquidada e Paga para efeito comparativo e acompanhamento. Solicitaremos as providencias aos responsáveis pelo suporte e manutenção do sistema e sendo atendida, estes dados serão atualizados e incluídos no próximo relatório.

##### Despesas por Fontes de Recursos

No demonstrativo, o valor total empenhado de R\$352.652.398,85, liquidado de R\$138.476.020,00 e pago de R\$131.534.074,16, corresponde respectivamente, a 55,85%, 21,93% e 20,83% da despesa fixada atualizada para o exercício. Do valor total da despesa liquidada no período de R\$ 138.476.020,00, 60% corresponde a recursos próprios, 34,36% a recursos Estaduais e 5,64% às demais fontes de recursos.

##### Despesas por Unidade Orçamentária

Na análise do quadro, constatamos até o período analisado que ocorreram alterações orçamentárias no percentual de 3,94% sobre a dotação inicial, a dotação atualizada totalizou R\$ 631.452.644,52, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente, 55,85% e 44,15% da despesa fixada atualizada.

As maiores alterações orçamentarias, ocorreram na Secretaria Municipal de Serviços Urbanos, Secretaria Municipal de Educação e Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social, na ordem respectivamente de R\$ 8.106.012,68, R\$ 5.035.936,88 e R\$ 4.773.705,18.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

Em outra análise, conforme apresentado, a Secretaria Municipal de Educação foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de R\$ 122.835.514,38 representando 49,10% da despesa fixada atualizada.

No quadro demonstrativo, é possível notar que, no primeiro quadrimestre, os valores empenhados representam 64,91%, 75,55% e 79,22% do total de despesas fixadas atualizadas no exercício para a Secretaria de Finanças, Secretaria de Assuntos Jurídicos e Secretaria de Serviços Urbanos, respectivamente.

### Despesas Mensal Realizada

Como demonstrado no quadro, até o período analisado, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas corresponderam, respectivamente, a 55,85%, 21,93% e 20,83% da despesa fixada e atualizada.

### **Avaliação da Gestão Orçamentária**

#### Resultado da Execução Orçamentária

No quadro, se compararmos o total da Receita até o mês de abril de R\$214.907.486,26 com as despesas empenhadas até abril de R\$352.652.398,85, constatamos um orçamento deficitário de R\$-137.744.912,59.

Em outra análise, se compararmos o total da Receita até o mês de abril de R\$214.907.486,26 com as despesas liquidadas até abril de R\$138.476.020,26, constatamos um orçamento superavitário de R\$76.431.466,26.

#### Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

No quadro, se compararmos o total da Receita até o mês de abril de R\$214.907.486,26 com as despesas empenhadas até abril de R\$352.652.398,85, e os repasses concedidos até abril de R\$45.626.376,77, constatamos um orçamento deficitário de R\$-183.371.289,36.

Outra análise, se compararmos o total da Receita até o mês de abril de R\$214.907.486,26 com as despesas liquidadas até abril de R\$138.476.020,26, e os repasses concedidos até abril, R\$45.626.376,77, constatamos um orçamento superavitário de R\$30.805.089,49.

### **Avaliação das Alterações Orçamentárias**

#### Percentual de Alterações Orçamentárias

No período, conforme quadro demonstrativo, a abertura de créditos suplementares foi na ordem de 3,52% e os créditos especiais e extraordinários representaram 14,12% da despesa inicial fixada (R\$607.527.319,31).

### **Avaliação da Execução Financeira**

#### Resultado da Execução Financeira

Na análise do quadro demonstrativo, conclui-se que, a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente às despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário de R\$ 32.648.093,87.

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente às despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário da ordem de R\$-198.023.389,36.

### **Avaliação das Conciliações Bancárias**

No demonstrativo, a coluna "BANCO" apresentam os saldos dos extratos bancários, totalizando R\$ 59.613.010,42. Ao comparar esse valor com a soma total da coluna "saldo contabilidade", que totaliza R\$ 58.653.300,37, encontramos uma diferença de R\$ 959.710,05. Essa diferença corresponde à soma total dos lançamentos identificados na coluna diferença, que representam valores que ainda precisam ser contabilizados, seja pela prefeitura ou pelo banco, para os ajuste de valores.

Os extratos bancários e relatórios sintéticos dos saldos contábeis foram fornecidos ao departamento de controle interno para confirmação e verificação de conformidades.



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### **Avaliação dos Restos a Pagar**

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de R\$ 30.398.965,61, representou 51,49% em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, 48,14% e 3,35% dos restos a pagar do exercício anterior, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.

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

Conforme apresentado no quadro, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga, representou, respectivamente, 38,45%, 23,01% e 22,62% não atendendo ao artigo 212, CF, pois somente a despesa empenhada atende o art. 212 da Constituição Federal.

### **Aplicação dos Recursos no FUNDEB**

#### Aplicação no FUNDEB

No demonstrativo, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município empenhou 97,21% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20 (Aplicação mínima dos Recursos recebidos de 90%).

Em outra análise, a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou 82,38%, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal. (Aplicação mínima no Magistério de 70%).

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

#### Aplicação da Saúde

Conforme apresentado no quadro, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga, com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 41,56%, 22,93% e 22,28% das receitas e transferências de impostos no período que totalizaram R\$151.434.103,95, portanto, cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12, que determina a aplicação mínima obrigatória de 15% da Receita arrecadada.

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

#### Despesa com Pessoal

Neste quadro demonstrativo, os gastos acumulados até o mês de abril totalizaram R\$313.938.518,89 correspondente a 46,04% da Receita Corrente Líquida, ficando abaixo do limite prudencial de 51,30% previsto no art. 22, Incisos I a V da Lei Complementar 101, de 04/05/2020, e nem tampouco, o limite máximo de gastos de 54% previsto no art. 20 inciso III da mesma lei.

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

Os gastos no período apresentam o percentual de 89,32%, quando o recomendável é que fique abaixo do limite prudencial de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% da Receita Corrente Arrecadada no período dos últimos 12 meses, portanto, o Departamento de Controle interno recomenda que o Chefe do Poder Executivo adote medidas cabíveis previstas neste dispositivo.

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

No quadrimestre houve um aumento de 5,45% (precatório de Pessoal), totalizando R\$54.029.464,26.

### **Resultado Primário**

O Quadro demonstrativo mostra o resultado primário no período de R\$54.413.737,47, que resulta da subtração das despesas fiscais liquidadas das receitas fiscais liquidadas, demonstrando que a execução do período superou a meta projetada para o exercício. (R\$-3.812,400,00)

### **Alienação de Ativos**

No período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos..



# Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### **DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias**

No quadro demonstrativo, o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado 4,19% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de 120% previsto nos art. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal e certifica 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.

### **Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa**

Nas demonstrações, com a Previsão Inicial de Receitas da Dívida Ativa de R\$26.317.700,00 para o exercício e o arrecadado no quadrimestre de R\$4.751.055,70, que equivale a 18,05% do total, projeta uma queda considerável na arrecadação em relação a previsão inicial que corresponde a 79,54% da arrecadação do exercício anterior(R\$ 23.221.111,59)

Este é um item que precisa ser melhorado e detalhado para que e os relatórios auxiliem a Secretaria e o Executivo na tomada de decisões.

### **Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

Despesa com Encargos Sociais

Conforme demonstrativos, no quadrimestre foram empenhados, liquidados e pagos respectivamente, R\$13.549.934,23, R\$ 13.507.381,48 e R\$ 9.201.007,72 restando um saldo pelo empenhado de R\$ 4.348.926,51 que representa 32,09% da despesa empenhada até o mês.

Em outra análise no item 21.02 Empenhos a Pagar (Restos a Pagar), temos os valores dos encargos sociais inscritos no ano anterior de R\$ 10.984.609,10, pagamento no 1º quadrimestre de 66,36%, cancelamento de 4,36% e saldo a pagar de R\$ 3.216.686,32, equivalente a 29,28% de saldo do exercício de 2024.

### **Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor**

Valor Repassado x RCL (Receita Corrente Líquida)

Conforme demonstrativo, no exercício está previsto a despesa empenhada de R\$ 10.876.252,47, no quadrimestre foi pago o valor de R\$ 3.518.032,18, restando a pagar no exercício o saldo de R\$7.358.220,29.

Em outra análise, constatamos que a liquidação no período representou 0,52% da Receita Corrente Líquida do Município (R\$ 682.405.824,86).

Repasses por Fonte de Recurso

Na análise dos Repasses por fonte de Recursos, do valor total pago de R\$ 3.518.032,18, com recursos próprios foi pago o valor de R\$ 2.076.693,75, correspondente a 57,65% do total, com recursos próprios de Fundos Especiais o valor de R\$ 1.224.800,46 correspondente a 34,81% do total e com recursos das demais fontes, o valor de R\$216.537,97 correspondente a 7,53 % do total.

### **Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)**

Conforme o quadro demonstrativo, os repasses ao Legislativo no período cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual e o valor repassado não ultrapassa 6% da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58 de2009.

### **Despesas com Adiantamento**

No quadrimestre em análise, para atendimento as despesas com adiantamento, em resumo, foi concedido o valor total de R\$ 212.350,00, com utilização do valor de R\$ 61.155,26, devolução de R\$ 35.094,74 ao erário, com saldo a prestar contas dentro do prazo de R\$ 88.100,00 e com prestação de contas em atraso o valor de R\$28.000,00. Requerendo providências para regularização e cumprimento do atendimento da Instrução Normativa 001/2018, específica de adiantamento quanto ao prazo para prestação de contas e outras providências.



# Prefeitura do Município de Itapeceira da Serra

## Relatório de Controle Interno

1º Quadrimestre de 2025

### **Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**

Documentos Entregues no Prazo e fora do prazo.

No demonstrativo, constatamos que todos os 79 documentos foram entregues, 88,61% dos documentos foram entregues tempestivamente e 11,39% foram entregues intempestivamente.

### **Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 5 relatórios de alerta e 7 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

### **Considerações Gerais:**

O Departamento de Controle Interno tem se esforçado para adaptar e usar o sistema e os recursos disponíveis da maneira mais eficiente possível. Alguns relatórios do sistema de controle interno da Prescon Informática estão sendo analisados e incorporados gradualmente nas avaliações regulares, ocasionalmente exigindo ajustes ou adaptações e, em alguns casos, apresentando instabilidades. Após avaliar e verificar a consistência dessas informações nos relatórios disponibilizados pelo sistema, temos buscado incluir novos dados que possam aprimorar o suporte à Gestão, sempre priorizando fornecer subsídios ao Exmo. Prefeito, cumprir a legislação e atender às normas em vigor.

Além das recomendações e análises resumidas em cada um dos tópicos mencionados acima, optamos por fornecer alguns quadros ilustrativos com dados que possibilitem outros tipos de análises específicas. Este departamento de controle interno decidiu não comentar cada um dos demonstrativos individualmente, concentrando-se no tópico principal. Contudo, eles estarão disponíveis para auxiliar o Executivo na tomada de decisões.

Com base nas análises realizadas para o período, não identificamos ocorrências significativas ou irregularidades que justifiquem o envio deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. Contudo, este relatório será apresentado ao Chefe do Poder Executivo, destacando os pontos que, segundo esta análise, necessitam de recomendações deste departamento de controle interno.

No exercício das minhas funções, assino este relatório de controle interno.

Atenciosamente,

Itapeceira da Serra, 31 de Julho de 2025.

**Jorge Geraldo Pereira da Silva**  
Diretor do Dep. de Controle Interno  
036.182.688-58