



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO AGOSTO/2025



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 - Plano Plurianual - PPA

03.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

03.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01 - Metas de Ações de Governo

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01 - Receita por Categoria Econômica

05.02 - Receita por Classificação Econômica

05.03 - Receita por Fonte de Recurso

05.04 - Receita Mensal Realizada

05.05 - Arrecadação das Principais Receitas

05.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas

05.07 - Comparativo das Principais Receitas

05.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 - Despesa por Categoria Econômica

06.02 - Despesa por Grupo de Natureza

06.03 - Despesa por Elemento

06.04 - Despesa por Função de Governo

06.05 - Despesa por Fonte de Recurso

06.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

06.07 - Despesa Mensal Realizada

06.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01 - Resultado da Execução Orçamentária

07.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

07.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

07.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01 - Resultado da Execução Financeira

09.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

09.03 - Índice de Liquidez Imediata

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

10.01 - Conciliação Bancária Mensal

10.02 - Conciliação Bancária Mensal com Pendência

11. Avaliação dos Restos a Pagar

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

12.01 - Aplicação do Ensino



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01 - Aplicação do FUNDEB

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

14.01 - Aplicação da Saúde

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

15.01 - Despesa com Pessoal

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

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

17.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

17.02 - Variação da Dívida Judicial

18. Dívidas de Curto e Longo Prazo

18.01 - Saldo da Dívida x RCL

18.02 - Variação do Endividamento

19. Resultado Nominal

20. Resultado Primário

21. Alienação de Ativos

22. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

22.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

23. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

23.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

23.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

23.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

24. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

24.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

24.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

25. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

25.01 - Despesa com Encargos Sociais

25.02 - Empenhos a Pagar

25.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

26. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

26.01 - Valor Repassado x RCL

26.02 - Repasses por Fonte de Recurso

26.03 - Repasses por Entidades

26.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

27. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

27.01 - Execução Orçamentária x RCL

27.02 - Variação do Ativo Imobilizado

27.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

29. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

30. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

30.01 - Licitações e Contratações Diretas

31. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

31.01 - Execução Orçamentária x RCL

31.02 - Variação do Estoque



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

32. Despesas com Adiantamento

- 32.01 - Despesa com Adiantamentos
- 32.02 - Adiantamentos Prestado Contas
- 32.03 - Adiantamentos no Prazo
- 32.04 - Adiantamentos em Atraso

33. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

- 33.01 - Documentos Entregues no Prazo
- 33.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo
- 33.03 - Documentos Não Entregues

34. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

35. Conclusão



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto 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 01/2024, artigos 67 a 69, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Agosto 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 deu adotação a metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Inteiramos 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

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

HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2025	C	C	C+	C	C	C	C	B
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;

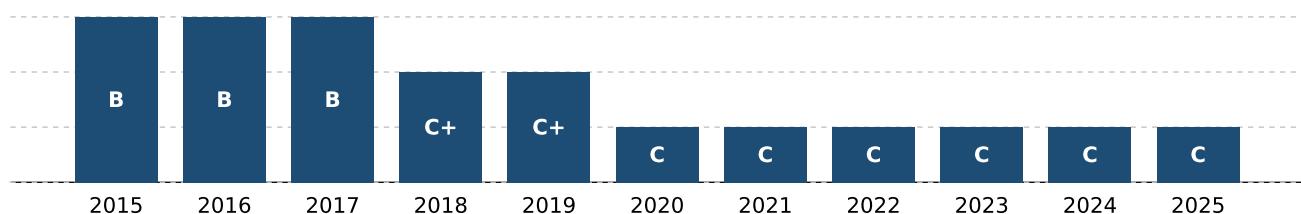
i-Amb: Índice Municipal do Meio Ambiente;

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 IEGM obtidos pelo município.





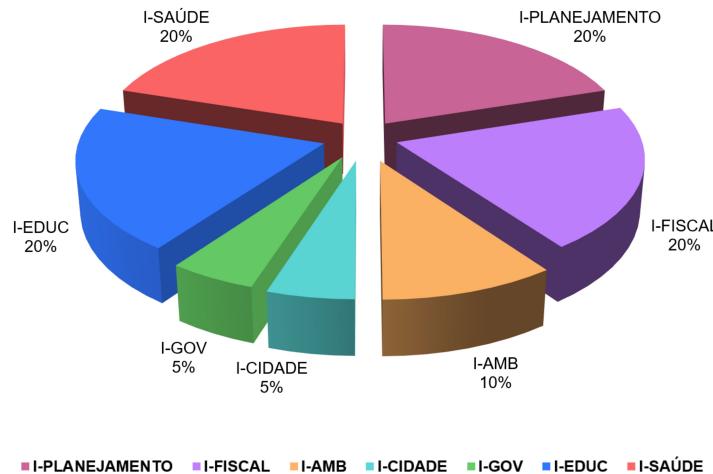
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto 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

Janeiro a Agosto 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

Janeiro a Agosto de 2025

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01. Metas de Ações de Governo

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

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
0001 - PASEP - GERAL		RECOLHIMENTOS EFETUADOS		12,00	QUANTIDADE	7,16	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
6.521.900,00	6.521.900,00	6.521.900,00	100,00	3.889.269,21	59,63	3.889.269,21	59,63
0006 - SERVICO DA DIVIDA INTERNA - GERAL		DIVIDAS CONF./OPER.CRED.		4,00	QUANTIDADE	2,85	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.094.000,00	11.094.000,00	11.094.000,00	100,00	7.897.290,86	71,19	7.897.290,86	71,19
0012 - PRECATORIOS		INDENIZACOES		87,00	QUANTIDADE	0,32	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
24.607.000,00	24.707.000,00	24.697.926,52	99,96	90.926,52	0,37	90.926,52	0,37
0029 - REQUISITORIOS DE PEQUENO VALOR		INDENIZACOES		100,00	QUANTIDADE	20,61	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
800.000,00	602.000,00	390.000,00	64,78	124.049,84	20,61	104.308,68	17,33
1005 - AMPLIACAO E REFORMA DE UNIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL		ESCOLAS MELHORADAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
7.375.000,00	7.375.000,00	7.375.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1008 - CONSTRUCAO DE UNIDADES DE EDUCACAO INFANTIL		UNIDADE CONSTRUIDA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.886.000,00	8.376.108,64	7.378.388,23	88,09	0,00	0,00	0,00	0,00
1036 - CONSTRUCAO DE PRACAS, PARQUES E JARDINS		UNIDADE CONSTRUIDA		0,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	717.743,16	717.743,16	100,00	169.255,31	23,58	169.255,31	23,58
1038 - PAVIMENTACAO DE VIAS PUBLICAS		RUAS RECAPEADAS		70,00	QUANTIDADE	9,16	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.338.200,00	6.613.103,75	5.792.356,19	87,59	865.336,11	13,09	865.336,11	13,09
1052 - REFORMA E AMPLIACAO DO CEMITERIO		UNIDADE MELHORADA		2,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
130.200,00	130.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1080 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		7,00	UNIDADES	4,03	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
12.000,00	36.658,80	36.152,21	98,62	21.093,41	57,54	21.093,41	57,54
1084 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES		UNIDADES MANTIDAS		5,00	UNIDADES	0,00	
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
51.000,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
1086 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				8,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	1.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1087 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,53
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	396.268,27	364.566,35	92,00	210.366,35	53,09	210.366,35	53,09
1088 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1090 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				21,00	UNIDADES	4,33
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
71.000,00	613.695,74	139.575,00	22,74	126.528,00	20,62	126.528,00	20,62
1096 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES-SE	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	ESCOLAS MANTIDAS				7,00	UNIDADES	6,64
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
31.000,00	275.786,21	261.556,77	94,84	261.556,77	94,84	239.508,87	86,85
1113 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1117 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	6.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1122 - PAVIMENTACAO DE ESTRADAS MUNICIPAIS	ESTRADAS PAVIMENTADAS				35,00	QUANTIDADE	0,26
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.527.500,00	10.324.380,48	5.243.273,68	50,79	77.604,12	0,75	77.604,12	0,75
1123 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				6,00	UNIDADES	5,90
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.000,00	6.300,00	6.200,00	98,41	6.200,00	98,41	6.200,00	98,41
1127 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				3,00	UNIDADES	1,07
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
16.000,00	726.415,92	719.821,92	99,09	259.081,92	35,67	7.598,68	1,05
1134 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				8,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1138 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1145 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
11.000,00	9.593,19	2.854,90	29,76	0,00	0,00	0,00	0,00
1146 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS				7,00	UNIDADES	6,43
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
24.000,00	361.852,81	341.852,81	94,47	332.198,01	91,80	332.198,01	91,80



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
1147 - CONSTRUCAO E AMPLIACAO DE BENS IMOVEIS	UNIDADE CONSTRUIDA			3,00	QUANTIDADE	1,31
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
131.000,00	643.825,62	641.881,98	99,70	281.175,94	43,67	281.175,94
1177 - ESTUDOS E PROJETOS	PROJETOS ELABORADOS			30,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
300.000,00	19.882,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1179 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS			7,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
16.000,00	248.796,29	157.546,39	63,32	0,00	0,00	0,00
1183 - OBRAS COMPLEMENTARES	OBRAS REALIZADAS			500,00	QUANTIDADE	19,62
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
7.479.000,00	6.115.011,82	629.960,94	10,30	240.002,84	3,92	240.002,84
1189 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS			2,00	UNIDADES	2,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
10.000,00	4.460,00	4.460,00	100,00	4.460,00	100,00	4.460,00
1209 - REFORMA E AMPLIACAO DE BENS IMOVEIS	UNIDADE MELHORADA			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1220 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS			2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS			1,00	UNIDADES	0,42
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
5.000,00	6.500,00	3.001,06	46,17	2.757,97	42,43	2.260,00
1264 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES	UNIDADES MANTIDAS			2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1276 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES PRE-ESCOLA	UNIDADES ATENDIDAS			2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
11.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1277 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E INSTALACOES CRECHE	UNIDADES ATENDIDAS			2,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
11.000,00	10.351,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1281 - HORIZONTE AZUL	UNIDADE CONSTRUIDA			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
8.093.000,00	10.800.785,96	3.402.339,98	31,50	0,00	0,00	0,00
1282 - PROTECAO SOCIAL ESPECIAL-ACOLHIMENTO INSTITUCIONAL	PESSOAS ATENDIDAS			200,00	QUANTIDADE	25,17
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
30.400,00	119.322,91	15.015,06	12,58	15.015,06	12,58	15.015,06
1370 -				1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	35.000,00	35.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
1392 - EMENDA Nº 129/2023 FABIO SANTANA	EMENDA Nº 129/2023 FABIO SANTANA			0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	2.000,00	2.000,00	100,00	2.000,00	100,00	2.000,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
1394 - EMENDA Nº 137/2023 FABIO SANTANA				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00
1415 - EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
0,00	2.000,00	2.000,00	100,00	2.000,00	100,00	2.000,00
1417 - Política Nacional Aldir Blanc (PNAB)	Política Nacional Aldir Blanc de Fomento a Cultura (PNAB)			4,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
76.000,00	76.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1418 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL FUMDEC	FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL FUMDEC			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1419 - FMSAI	FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO E AMBIENTAL INFRAESTRUTURA FMSAI			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420 - FUNDO MUNICIPAL DO TURISMO FMT	FUNDO MUNICIPAL DO TURISMO FMT			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
800,00	734,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1423 - EMENDA N 171/2024 ALEX PIRES	EMENDA N 171/2024 ALEX PIRES			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
435.958,00	435.958,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1424 - EMENDA N 007/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 007/2024 IRMA ROSE			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
8.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
1425 - EMENDA N 012/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 012/2024 IRMA ROSE			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1426 - EMENDA N 013/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 013/2024 IRMA ROSE			0,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1427 - EMENDA N 014/2024 DANIEL BELCHIOR	EMENDA N 014/2024 DANIEL BELCHIOR			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
180.000,00	180.000,00	180.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
1429 - EMENDA N 039/2024 CICERO MELO	EMENDA N 039/2024 CICERO MELO			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1430 - EMENDA N 042/2024 CICERO MELO	EMENDA N 042/2024 CICERO MELO			1,00	QUANTIDADE	1,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	20.000,00
1431 - EMENDA N 052/2024 VAL SANTOS	EMENDA N 052/2024 VAL SANTOS			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1432 - EMENDA N 054/2024 VAL SANTOS	EMENDA N 054/2024 VAL SANTOS			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago
50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado			
1433 - EMENDA N 059/2024 SOARES			EMENDA N 059/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1434 - EMENDA N 061/2024 SOARES			EMENDA N 061/2024 SOARES		0,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1435 - EMENDA N 062/2024 SOARES			EMENDA N 062/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1436 - EMENDA N 063/2024 SOARES			EMENDA N 063/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1437 - EMENDA N 065/2024 SOARES			EMENDA N 065/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1438 - EMENDA N 071/2024 SOARES			EMENDA N 071/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1439 - EMENDA N 074/2024 SOARES			EMENDA N 074/2024 SOARES		0,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1440 - EMENDA N 080/2024 CICERO MELO			EMENDA N 080/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1441 - EMENDA N 084/2024 CICERO MELO			EMENDA N 084/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1443 - EMENDA N 094/2024 GIBA			EMENDA N 094/2024 GIBA		0,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1444 - EMENDA N 101/2024 CEPACOL			EMENDA N 101/2024 CEPACOL		0,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	150.000,00	100,00	100,00
1446 - EMENDA N 114/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 114/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	1,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	100,00
1447 - EMENDA N 116/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 116/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	1,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	5.000,00	100,00	100,00
1449 - EMENDA N 122/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 122/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1450 - EMENDA N 130/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 130/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	0,00
	Inicial	Atualizada	Empenhado	Liquidado		Pago	%
	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹							
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%						
1451 - EMENDA N 157/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 157/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00							
Inicial	15.000,00	Atualizada	15.000,00	Empenhado	15.000,00	%	100,00	Liquidado	0,00	%	0,00	Pago	0,00	%
1452 - EMENDA N 161/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 161/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00							
Inicial	15.000,00	Atualizada	15.000,00	Empenhado	0,00	%	0,00	Liquidado	0,00	%	0,00	Pago	0,00	%
1453 - EMENDA N 163/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 163/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	1,00							
Inicial	100.000,00	Atualizada	100.000,00	Empenhado	100.000,00	%	100,00	Liquidado	100.000,00	%	100,00	Pago	100.000,00	%
1454 - PAV RUA ANTONIO V DA SILVA - JD PELUCIO			PAV RUA ANTONIO V DA SILVA - JD PELUCIO		1,00	QUANTIDADE	0,00							
Inicial	100.000,00	Atualizada	0,00	Empenhado	0,00	%	0,00	Liquidado	0,00	%	0,00	Pago	0,00	%
1455 - AQUISICAO DE RETROESCAVADEIRA DRJJ			AQUISICAO DE RETROESCAVADEIRA DRJJ		1,00	QUANTIDADE	0,00							
Inicial	600.000,00	Atualizada	0,00	Empenhado	0,00	%	0,00	Liquidado	0,00	%	0,00	Pago	0,00	%
2041 - FUNCIONAMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL			ALUNOS EDUCADOS		25.016,00	QUANTIDADE	14.274,60							
Inicial	99.644.450,00	Atualizada	99.674.013,18	Empenhado	64.096.769,76	%	64,31	Liquidado	56.875.848,34	%	57,06	Pago	55.746.083,87	%
2042 - FUNCIONAMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL PARA JOVENS EADULTOS			ALUNOS ATENDIDOS		480,00	QUANTIDADE	251,88							
Inicial	349.800,00	Atualizada	408.796,00	Empenhado	281.172,78	%	68,78	Liquidado	214.514,47	%	52,47	Pago	211.017,35	%
2043 - FUNCIONAMENTO DA EDUCACAO ESPECIAL DO ENSINOFUNDAMENTAL			PESSOAS ATENDIDAS		843,00	QUANTIDADE	493,35							
Inicial	10.606.400,00	Atualizada	10.672.980,25	Empenhado	6.997.348,90	%	65,56	Liquidado	6.246.156,42	%	58,52	Pago	6.101.214,62	%
2046 - TRANSPORTE ALUNOS ENSINO FUNDAMENTAL			ALUNOS TRANSPORTADOS		930,00	QUANTIDADE	477,29							
Inicial	27.973.500,00	Atualizada	30.343.526,46	Empenhado	25.964.416,51	%	85,57	Liquidado	15.572.821,99	%	51,32	Pago	15.533.623,92	%
2050 - FUNCIONAMENTO DA PRE-ESCOLA			ALUNOS ATENDIDOS		8.120,00	QUANTIDADE	4.620,44							
Inicial	31.811.900,00	Atualizada	32.162.536,60	Empenhado	21.608.034,54	%	67,18	Liquidado	18.301.115,55	%	56,90	Pago	17.898.594,27	%
2051 - FUNCIONAMENTO DAS CRECHES			CRIANCAS ATENDIDAS		4.186,00	QUANTIDADE	2.667,67							
Inicial	18.057.000,00	Atualizada	18.847.526,79	Empenhado	13.208.694,15	%	70,08	Liquidado	12.011.244,12	%	63,73	Pago	11.713.944,66	%
2068 - FUNCIONAMENTO DO ENSINO SUPERIOR			UNIDADES MANTIDAS		1,00	UNIDADES	0,00							
Inicial	26.000,00	Atualizada	26.000,00	Empenhado	0,00	%	0,00	Liquidado	0,00	%	0,00	Pago	0,00	%
2072 - CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO DE ENSINO SUPERIOR			BOLSAS CONCEDIDAS		72,00	QUANTIDADE	33,43							
Inicial	500.000,00	Atualizada	510.528,00	Empenhado	510.528,00	%	100,00	Liquidado	237.039,75	%	46,43	Pago	237.039,75	%
2076 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL			ALUNOS ATENDIDOS		12.508,00	QUANTIDADE	5.416,43							
Inicial	9.035.100,00	Atualizada	9.551.674,81	Empenhado	9.210.196,22	%	96,42	Liquidado	4.136.233,61	%	43,30	Pago	3.721.077,58	%
2077 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS			UNIDADES MANTIDAS		5,00	UNIDADES	2,51							
Inicial	8.847.500,00	Atualizada	8.288.832,40	Empenhado	5.561.155,11	%	67,09	Liquidado	4.155.157,30	%	50,13	Pago	4.091.117,99	%



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
2090 - PROMOCAO DE EVENTOS CULTURAIS	EVENTO REALIZADO				61,00	QUANTIDADE	10,07
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
722.500,00	964.140,61	782.667,50	81,18	159.197,26	16,51	105.910,26	10,98
2094 - FUNCIONAMENTO DO MUSEU DO MUNICIPIO	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,60
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
963.800,00	954.200,00	570.579,78	59,80	568.047,27	59,53	540.129,17	56,61
2108 - FUNCIONAMENTO DE NUCLEOS DE ESPORTES	NUCLEO MANTIDO				20,00	UNIDADES	13,14
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.784.100,00	9.859.712,04	7.326.428,50	74,31	6.475.890,66	65,68	6.266.961,54	63,56
2109 - PROMOCAO DE EVENTOS ESPORTIVOS	EVENTO REALIZADO				61,00	QUANTIDADE	35,36
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
509.000,00	855.713,96	816.190,62	95,38	495.995,37	57,96	495.995,37	57,96
2118 - MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	1,01
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
769.800,00	747.420,00	424.834,23	56,84	376.469,61	50,37	367.181,63	49,13
2124 - MANUTENCAO DO CONSELHO DOS DIREITOS DA CRIANCA EDO ADOLESCENTE	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,59
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000,00	47.600,00	27.850,00	58,51	27.850,00	58,51	27.850,00	58,51
2125 - APOIO AS ENTIDADES DE ATENDIMENTO A JUVENTUDE	ENTIDADES APOIADAS				6,00	QUANTIDADE	2,93
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.102.000,00	5.902.982,83	3.800.982,83	64,39	2.881.534,42	48,81	2.881.534,42	48,81
2130 - ATIVIDADES DO FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,23
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
134.700,00	168.018,89	94.605,05	56,31	38.912,57	23,16	38.030,67	22,63
2132 - ATENDIMENTO AO TRABALHADOR	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	0,86
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
316.600,00	364.165,51	230.381,56	63,26	156.861,06	43,07	153.893,18	42,26
2136 - ATENDIMENTO A PESSOA IDOSA	IDOSOS ATENDIDOS				91.000,00	QUANTIDADE	29.854,28
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
932.980,00	999.204,92	521.531,58	52,19	327.808,20	32,81	319.898,20	32,02
2152 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				7,00	UNIDADES	3,93
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.891.900,00	5.926.763,55	3.408.425,28	57,51	3.327.206,51	56,14	3.223.723,65	54,39
2164 - LIMPEZA PUBLICA DOMICILIAR	TONELADAS/DIA RECOLHIDAS				4,00	T - TONELADAS	2,07
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.949.400,00	1.797.129,71	1.015.256,80	56,49	928.428,76	51,66	885.101,21	49,25
2167 - RECICLAGEM DE LIXO	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,33
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
267.800,00	267.800,00	167.060,73	62,38	88.821,89	33,17	82.177,89	30,69
2169 - MANUTENCAO DE ATERRO SANITARIO	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,37
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
63.000,00	34.416,70	34.408,48	99,98	12.853,74	37,35	12.502,84	36,33
2170 - MANUTENCAO DA ILUMINACAO PUBLICA	PONTOS DE ILUMINACAO MANTIDOS				2.000,00	QUANTIDADE	732,55
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
5.581.000,00	8.823.530,40	7.556.128,85	85,64	3.231.839,50	36,63	3.231.835,86	36,63



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO	QTD	UND	QTD REAL ¹			
2171 - CONSERVACAO DE PRACAS, PARQUES E JARDINS	UNIDADES CONSERVADAS	40,00	QUANTIDADE	22,68			
Inicial 551.800,00	Atualizada 872.714,27	Empenhado 553.953,40	% 63,47	Liquidado 494.917,62	% 56,71	Pago 487.818,77	% 55,90
2173 - CONSERVACAO DE VIAS PUBLICAS	RUAS CONSERVADAS	400,00	QUANTIDADE	282,03			
Inicial 4.686.250,00	Atualizada 9.798.813,97	Empenhado 8.420.266,81	% 85,93	Liquidado 6.908.838,64	% 70,51	Pago 6.852.313,67	% 69,93
2175 - CONSERVACAO DE ESTRADAS	ESTRADAS CONSERVADAS	100,00	QUANTIDADE	44,64			
Inicial 2.800.000,00	Atualizada 3.600.508,55	Empenhado 3.025.201,24	% 84,02	Liquidado 1.607.414,74	% 44,64	Pago 1.607.414,74	% 44,64
2182 - ADMINISTRACAO DE CEMITERIO	CEMITERIO MANTIDO	2,00	QUANTIDADE	1,02			
Inicial 1.006.800,00	Atualizada 992.005,75	Empenhado 542.955,28	% 54,73	Liquidado 505.087,95	% 50,92	Pago 488.531,43	% 49,25
2190 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS	7,00	UNIDADES	5,19			
Inicial 12.035.100,00	Atualizada 10.804.169,42	Empenhado 8.630.341,95	% 79,88	Liquidado 8.017.140,16	% 74,20	Pago 7.774.947,33	% 71,96
2192 - MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	UNIDADES MANTIDAS	1,00	UNIDADES	0,55			
Inicial 691.000,00	Atualizada 1.732.930,16	Empenhado 1.239.138,13	% 71,51	Liquidado 958.356,96	% 55,30	Pago 958.356,96	% 55,30
2220 - EVENTOS TURISTICOS NO MUNICIPIO	EVENTO REALIZADO	35,00	QUANTIDADE	13,95			
Inicial 1.100.000,00	Atualizada 2.647.894,67	Empenhado 2.642.690,63	% 99,80	Liquidado 1.055.020,96	% 39,84	Pago 789.066,96	% 29,80
2224 - GESTAO AMBIENTAL DO MUNICIPIO	UNIDADES MANTIDAS	3,00	UNIDADES	2,11			
Inicial 6.216.400,00	Atualizada 5.772.292,55	Empenhado 4.805.042,35	% 83,24	Liquidado 4.059.516,55	% 70,33	Pago 3.948.992,83	% 68,41
2234 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS	6,00	UNIDADES	2,97			
Inicial 7.077.400,00	Atualizada 6.433.798,61	Empenhado 3.308.769,83	% 51,43	Liquidado 3.186.000,50	% 49,52	Pago 3.095.486,60	% 48,11
2265 - OPERACIONALIZACAO DO TRANSITO MUNICIPAL	FISCAIS/DIA	30,00	QUANTIDADE	16,45			
Inicial 18.734.520,00	Atualizada 22.315.554,04	Empenhado 19.892.211,33	% 89,14	Liquidado 12.235.284,21	% 54,83	Pago 12.097.549,47	% 54,21
2266 - MANUTENCAO DE SEMAFAROS	SEMAFAROS MANTIDOS	20,00	QUANTIDADE	12,30			
Inicial 16.000,00	Atualizada 13.738,72	Empenhado 13.527,00	% 98,46	Liquidado 8.448,47	% 61,49	Pago 8.448,47	% 61,49
2267 - MANUTENCAO DA GUARDA MUNICIPAL	HOMENS NA SEGURANCA	150,00	QUANTIDADE	88,99			
Inicial 22.840.500,00	Atualizada 23.206.383,41	Empenhado 14.802.596,88	% 63,79	Liquidado 13.767.960,35	% 59,33	Pago 13.268.035,38	% 57,17
2270 - COLABORACAO PARA O CUSTEIO E INVESTIMENTODAS POLICIAS	UNIDADES MANTIDAS	2,00	UNIDADES	0,78			
Inicial 382.000,00	Atualizada 590.731,62	Empenhado 471.655,13	% 79,84	Liquidado 230.275,25	% 38,98	Pago 222.775,25	% 37,71
2279 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS	8,00	UNIDADES	4,91			
Inicial 12.580.300,00	Atualizada 12.819.659,01	Empenhado 8.729.685,03	% 68,10	Liquidado 7.860.653,25	% 61,32	Pago 7.563.496,77	% 59,00
2285 - ESTAGIARIOS	ESTAGIARIO CONTRATADO	158,00	QUANTIDADE	73,76			
Inicial 1.796.000,00	Atualizada 2.482.693,50	Empenhado 1.214.629,33	% 48,92	Liquidado 1.159.069,33	% 46,69	Pago 1.159.069,33	% 46,69



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
2286 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				7,00	UNIDADES	3,68
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
38.621.600,00	37.853.339,88	31.011.754,17	81,93	19.880.757,21	52,52	19.362.595,70	51,15
2290 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	0,98
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.062.400,00	1.087.509,83	619.400,64	56,96	531.605,86	48,88	505.873,60	46,52
2299 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS-SE	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,35
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
768.600,00	531.700,00	205.805,93	38,71	188.620,06	35,47	178.834,66	33,63
2300 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				7,00	UNIDADES	4,75
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.101.300,00	3.176.662,89	2.480.743,21	78,09	2.155.284,76	67,85	2.040.849,17	64,25
2309 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				8,00	UNIDADES	4,45
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.406.400,00	15.592.527,00	10.268.839,67	65,86	8.681.704,70	55,68	8.386.807,39	53,79
2312 - PROGRAMA DE ESTIMULO E DESENV.ECONOMICO-PEDE	EMPRESAS PARTICIPANTES				2,00	QUANTIDADE	1,08
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.126.000,00	1.126.000,00	1.126.000,00	100,00	605.891,07	53,81	489.033,77	43,43
2319 - CONSORCIO INTERMUNICIPAL DA REGIAO SUDESTE DAGRANDAO SAO PAULO - CONISUD	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,46
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
290.000,00	256.380,00	172.108,46	67,13	116.818,14	45,56	116.818,14	45,56
2363 - PROGRAMA EMERGENCIAL DE TRABALHO E CIDADANIA	QTDE.TRABALHADORES				263,00	QUANTIDADE	152,88
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.470.800,00	4.734.687,50	4.636.200,75	97,92	2.752.152,89	58,13	2.694.084,71	56,90
2368 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - EDUCACAO JOVENS EADULTOS	ALUNOS ATENDIDOS				240,00	QUANTIDADE	60,49
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
292.200,00	267.545,56	233.614,26	87,32	67.437,87	25,21	60.635,15	22,66
2371 - ALUGUEL SOCIAL	FAMILIAS BENEFICIADAS				1,00	QUANTIDADE	0,68
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
8.400,00	8.400,00	8.400,00	100,00	5.693,33	67,78	4.993,33	59,44
2376 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,31
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.355.300,00	2.395.087,86	804.953,30	33,61	741.282,94	30,95	720.036,24	30,06
2377 - CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	UNIDADES CONSERVADAS				1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.000,00	701.395,27	439.803,19	62,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2378 - FUNCIONAMENTO DA EDUCACAO PROFISSIONAL	NUCLEO MANTIDO				2,00	UNIDADES	1,24
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
291.100,00	294.445,67	197.978,88	67,24	183.097,55	62,18	175.797,48	59,70
2379 - FUNCIONAMENTO DA DEFESA CIVIL	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	1,20
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.514.300,00	3.084.980,00	2.010.571,63	65,17	1.852.940,71	60,06	1.814.205,36	58,81
2386 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,59
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.070.000,00	1.070.000,00	629.460,39	58,83	629.460,39	58,83	604.427,86	56,49



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
2397 - REGULARIZACAO FUNDIARIA	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,02
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
93.200,00	1.093.200,00	42.995,62	3,93	20.966,20	1,92	20.966,20	1,92
2405 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR ENSINO MEDIO	ALUNOS ATENDIDOS				1,00	QUANTIDADE	0,01
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	174.718,80	30.831,30	17,65	1.508,40	0,86	801,00	0,46
2406 - MANUTENCAO DO BANCO DE ALIMENTOS	UNIDADES ATENDIDAS				1,00	UNIDADES	0,37
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
62.800,00	62.800,00	48.247,75	76,83	23.269,17	37,05	22.475,62	35,79
2524 - MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,26
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
85.100,00	85.100,00	36.873,09	43,33	22.186,67	26,07	22.186,67	26,07
2526 - OBRAS COMPLEMENTARES	OBRAS REALIZADAS				400,00	QUANTIDADE	260,95
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500.000,00	554.638,19	444.761,79	80,19	361.837,87	65,24	349.952,50	63,10
2534 - REGIME DE ADIANTAMENTO	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS				219,00	QUANTIDADE	145,37
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
522.900,00	662.640,49	443.862,75	66,98	439.862,75	66,38	386.862,75	58,38
2535 - PUBLICIDADE INSTITUCIONAL	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,65
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
90.000,00	90.900,00	90.900,00	100,00	59.400,00	65,35	56.400,00	62,05
2536 - PUBLICIDADE DE UTILIDADE PUBLICA	UNIDADES MANTIDAS				1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	90.000,00	90.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2537 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	UNIDADES MANTIDAS				2,00	UNIDADES	1,25
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.310.400,00	1.306.900,00	830.186,62	63,52	813.910,40	62,28	789.289,37	60,39
2538 - FORNECIMENTO MERENDA ESCOLAR - EDUCACAO ESPECIAL	ALUNOS ATENDIDOS				252,00	QUANTIDADE	168,97
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
117.400,00	212.090,38	201.368,97	94,94	142.208,61	67,05	128.472,05	60,57
2539 - JOVEM APRENDIZ	JOVEM APRENDIZ				4,00	JOVENS ORIENTADOS	0,36
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
25.000,00	25.000,00	2.277,00	9,11	2.277,00	9,11	2.277,00	9,11
2540 - APOIO AS ENTIDADES PRIVADAS E FILANTROPICAS DE PRE ESCOLA	APOIO AS FILANTROPICAS DE PRE	ENTIDADES PRIVADAS ESCOLA	E		1,00	ENTIDADES APOIADAS	0,68
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
628.800,00	628.800,00	593.391,12	94,37	429.252,82	68,27	429.252,82	68,27
2542 - APOIO AS ENTIDADES PRIVADAS E FILANTROPICAS DE CRECHE	ENTIDADES APOIADAS				6,00	QUANTIDADE	3,50
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.171.200,00	4.044.000,32	3.867.768,62	95,64	2.361.098,28	58,39	2.361.098,28	58,39
2546 - FORNECIMENTO DE MERENDA ESCOLAR - CRECHE	CRIANCAS ATENDIDAS				2.093,00	QUANTIDADE	1.120,31
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.426.800,00	3.510.658,22	3.301.058,22	94,03	1.879.139,15	53,53	1.689.692,54	48,13
2547 - FORNECIMENTO DE MERENDA ESCOLAR - PRE-ESCOLA	ALUNOS ATENDIDOS				4.060,00	QUANTIDADE	1.827,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
4.532.600,00	4.724.167,65	4.558.167,65	96,49	2.126.244,05	45,01	1.910.484,73	40,44



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO	QTD	UND	QTD REAL ¹			
2548 - AUXILIO MORADIA EMERGENCIAL	FAMILIAS BENEFICIADAS	278,00	QUANTIDADE	155,07			
Inicial 1.040.600,00	Atualizada 1.039.200,00	Empenhado 925.762,08	% 89,08	Liquidado 579.674,72	% 55,78	Pago 579.674,72	% 55,78
2549 - TRANSPORTES DE ALUNOS DO ENSINO ESPECIAL	ALUNO TRANSPORTADO	252,00	QUANTIDADE	76,51			
Inicial 8.280.400,00	Atualizada 8.280.400,00	Empenhado 6.154.738,41	% 74,33	Liquidado 2.514.163,41	% 30,36	Pago 2.451.523,41	% 29,61
2550 - MANUTENCAO DA DIFUSAO CULTURAL	UNIDADES ATENDIDAS	5,00	UNIDADES	2,74			
Inicial 5.157.200,00	Atualizada 5.201.403,77	Empenhado 3.360.140,67	% 64,60	Liquidado 2.846.390,71	% 54,72	Pago 2.724.426,79	% 52,38
2551 - ATIVIDADES DO FUNDO MUN.DOS DIREITOS DO IDOSOS	UNIDADES MANTIDAS	1,00	UNIDADES	0,26			
Inicial 92.000,00	Atualizada 184.000,00	Empenhado 47.195,00	% 25,65	Liquidado 47.195,00	% 25,65	Pago 47.195,00	% 25,65
2553 - COLABORACAO PARA O CUSTEIO DO CORPO DE BOMBEIROS	UNIDADES MANTIDAS	1,00	UNIDADES	0,54			
Inicial 774.600,00	Atualizada 726.040,00	Empenhado 601.953,96	% 82,91	Liquidado 394.586,59	% 54,35	Pago 348.226,46	% 47,96
2554 - PUBLICIDADE LEGAL	UNIDADES MANTIDAS	2,00	UNIDADES	0,69			
Inicial 185.000,00	Atualizada 94.569,40	Empenhado 94.471,15	% 99,90	Liquidado 32.655,67	% 34,53	Pago 28.947,41	% 30,61
2556 - ATENDIMENTO A FAMILIAS EM VULNERABILIDADE SOCIAL	PESSOAS ATENDIDAS	15.500,00	QUANTIDADE	5.310,43			
Inicial 1.040.100,00	Atualizada 1.391.225,60	Empenhado 739.895,70	% 53,18	Liquidado 476.645,37	% 34,26	Pago 452.715,33	% 32,54
2557 - ORGANIZACAO DA SOCIEDADE CIVIL	ENTIDADES APOIADAS	1,00	QUANTIDADE	0,53			
Inicial 775.500,00	Atualizada 888.707,12	Empenhado 705.000,00	% 79,33	Liquidado 470.000,00	% 52,89	Pago 470.000,00	% 52,89
2558 - ATENDIMENTO A PESSOA COM DEFICIENCIA	PESSOAS ATENDIDAS	350,00	QUANTIDADE	0,00			
Inicial 16.000,00	Atualizada 16.000,00	Empenhado 0,00	% 0,00	Liquidado 0,00	% 0,00	Pago 0,00	% 0,00
2559 - ATENDIMENTO A CRIANCA, ADOLESCENTE E JOVEM	PESSOAS ATENDIDAS	28.000,00	QUANTIDADE	13.819,11			
Inicial 5.928.600,00	Atualizada 6.703.043,66	Empenhado 3.836.945,56	% 57,24	Liquidado 3.308.217,78	% 49,35	Pago 3.174.135,46	% 47,35
2560 - PROTECAO SOCIAL ESPECIAL	UNIDADES MANTIDAS	2,00	UNIDADES	1,58			
Inicial 56.000,00	Atualizada 209.853,00	Empenhado 172.000,40	% 81,96	Liquidado 165.954,00	% 79,08	Pago 165.954,00	% 79,08
2561 - PROTECAO SOCIAL ESPECIAL-ACOLHIMENTO INSTITUCIONALPARA CRIANCA E ADOLESCENTE	PESSOAS ATENDIDAS	200,00	QUANTIDADE	104,64			
Inicial 967.600,00	Atualizada 1.379.678,18	Empenhado 1.327.084,55	% 96,19	Liquidado 721.831,88	% 52,32	Pago 721.831,88	% 52,32
2562 - HORIZONTE AZUL	UNIDADES MANTIDAS	1,00	UNIDADES	0,00			
Inicial 3.779.000,00	Atualizada 3.779.000,00	Empenhado 1.919.367,06	% 50,79	Liquidado 0,00	% 0,00	Pago 0,00	% 0,00
2563 - SUBSIDIO FINANCEIRO	PASSAGENS SUBSIDIADAS	323.387,00	QUANTIDADE	170.559,55			
Inicial 370.000,00	Atualizada 370.000,00	Empenhado 370.000,00	% 100,00	Liquidado 195.144,00	% 52,74	Pago 168.724,50	% 45,60
2565 - ATIVIDADES DO FUNDO MUN.ENFRENTAMENTO A VIOLENCIA CONTRA AS MULHERES	UNIDADES MANTIDAS	1,00	UNIDADES	0,01			
Inicial 470.000,00	Atualizada 375.928,12	Empenhado 16.481,00	% 4,38	Liquidado 3.910,00	% 1,04	Pago 3.910,00	% 1,04



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
2649 - HIGIENE MENSTRUAL	HIGIENE MENSTRUAL				100,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
60.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2650 - HIGIENE MENSTRUAL	HIGIENE MENSTRUAL				50,00	QUANTIDADE	1,66
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
30.000,00	30.000,00	993,20	3,31	993,20	3,31	993,20	3,31
2651 -					3,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	72.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2652 - AUXILIO A ATLETAS	AUXILIO A ATLETAS				1,00		1,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
220.000,00	54.960,00	54.960,00	100,00	54.960,00	100,00	54.960,00	100,00
2653 -					1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
50.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2654 - BENEFICIO EVENTUAL - CESTAS BASICAS	BENEFICIO EVENTUAL - CESTAS BASICAS				5,00		2,35
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2.200.000,00	1.218.148,70	967.064,83	79,39	573.661,40	47,09	538.005,50	44,17
2655 -					1,00		0,86
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	17.137,50	85,69	17.137,50	85,69	17.137,50	85,69
2656 - VERDE E AGRICULTURA	VERDE E AGRICULTURA				1,00		0,15
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
14.800,00	14.800,00	4.064,73	27,46	2.266,77	15,32	2.266,77	15,32
2658 - LIMPEZA URBANA, COLETA E MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS	LIMPEZA URBANA, COLETA E MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS				54.000,00		23.981,58
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
53.371.000,00	53.371.000,00	53.371.000,00	100,00	23.702.241,12	44,41	22.662.085,04	42,46
2660 - DIA DA FAVELA	DIA DA FAVELA				1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
78.500,00	78.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2676 -					1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2692 -					1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2750 - EMENDA Nº 129/2023 FABIO SANTANA	EMENDA Nº 129/2023 FABIO SANTANA				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00
2752 - EMENDA Nº 131/2023 FABIO SANTAN	EMENDA Nº 131/2023 FABIO SANTAN				0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	60.000,00	60.000,00	100,00	60.000,00	100,00	60.000,00	100,00
2753 -					1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	31.000,00	31.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
2755 -				1,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2756 -				1,00		1,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
0,00	105.000,00	105.000,00	100,00	105.000,00	100,00	105.000,00
2757 - EMENDA Nº 137/2023 FABIO SANTANA	EMENDA Nº 137/2023 FABIO SANTANA			0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	25.000,00	100,00	25.000,00
2784 - EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA	EMENDA N 125/2023 FABIO SANTANA			0,00		0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
0,00	48.000,00	48.000,00	100,00	48.000,00	100,00	48.000,00
2786 - POLITICA NACIONAL ALDIR BLANC (PNAB)	Politica Nacional Aldir Blanc de Fomento a Cultura (PNAB)			50,00	QUANTIDADE	11,30
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
1.324.000,00	1.404.744,59	317.554,77	22,61	317.554,77	22,61	317.554,77
2788 - PROGRAMA TRANSPORTE PARA TODOS	PROGRAMA TRANSPORTE PARA TODOS			3.384.000,00	KMS QUILOMETROS	2.277.710,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
3.117.000,00	3.207.500,00	3.207.403,20	100,00	2.158.911,54	67,31	1.910.938,92
2789 - MODERNIZACAO DA ILUMINACAO PUBLICA	MODERNIZACAO DA ILUMINACAO PUBLICA			2.000,00	QUANTIDADE	115,76
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
8.972.000,00	7.437.918,50	1.722.009,00	23,15	430.500,00	5,79	430.500,00
2790 - FESTIVIDADES E SOLENIDADES	FESTIVIDADES E SOLENIDADES			1,00	UNIDADES	0,84
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
550.000,00	518.854,44	502.026,60	96,76	434.889,51	83,82	364.248,41
2791 - ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL PARA A PESSOA COM DEFICIENCIA	ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL PARA A PESSOA COM DEFICIENCIA			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
168.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2792 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL FUMDEC	FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL FUMDEC			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2794 - FMSAI	FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO INFRAESTRUTURA FMSAI			1,00	UNIDADES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2795 - FUNDO MUNICIPAL DO TURISMO FMT	FUNDO MUNICIPAL DO TURISMO FMT			1,00	UNIDADES	0,99
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
200,00	7.491,32	7.432,00	99,21	7.432,00	99,21	852,00
2810 - EMENDA N 003/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 003/2024 IRMA ROSE			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2811 - EMENDA N 004/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 004/2024 IRMA ROSE			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
25.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2812 - EMENDA N 005/2024 IRMA ROSE	EMENDA N 005/2024 IRMA ROSE			1,00	QUANTIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquido	%	Pago
20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2813 - EMENDA N 006/2024 IRMA ROSE			EMENDA N 006/2024 IRMA ROSE		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00
2815 - EMENDA N 008/2024 IRMA ROSE			EMENDA N 008/2024 IRMA ROSE		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2816 - EMENDA N 011/2024 IRMA ROSE			EMENDA N 011/2024 IRMA ROSE		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2817 - EMENDA N 015/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 015/2024 DANIEL BELCHIOR		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00
2818 - EMENDA N 016/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 016/2024 DANIEL BELCHIOR		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	140.000,00	140.000,00	140.000,00	100,00	140.000,00	100,00	140.000,00	100,00
2819 - EMENDA N 017/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 017/2024 DANIEL BELCHIOR		1,00	QUANTIDADE	0,02	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	45.624,72	91,25	750,00	1,50	750,00	1,50
2823 - EMENDA N 026/2024 TONHO PARAIBA			EMENDA N 026/2024 TONHO PARAIBA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2824 - EMENDA N 027/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 027/2024 DANIEL BELCHIOR		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	5.000,00	100,00	5.000,00	100,00
2825 - EMENDA N 028/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 028/2024 DANIEL BELCHIOR		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	5.000,00	5.000,00	4.995,60	99,91	4.995,60	99,91	4.995,60	99,91
2826 - EMENDA N 029/2024 DANIEL BELCHIOR			EMENDA N 029/2024 DANIEL BELCHIOR		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	5.500,00	5.500,00	5.500,00	100,00	5.500,00	100,00	5.500,00	100,00
2827 - EMENDA N 030/2024 TONHO PARAIBA			EMENDA N 030/2024 TONHO PARAIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	150.000,00	100,00	150.000,00	100,00
2828 - EMENDA N 031/2024 TONHO PARAIBA			EMENDA N 031/2024 TONHO PARAIBA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	315.000,00	315.000,00	308.406,72	97,91	0,00	0,00	0,00	0,00
2829 - EMENDA N 032/2024 IRMA ROSE			EMENDA N 032/2024 IRMA ROSE		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	92.758,00	92.758,00	92.758,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2833 - EMENDA N 040/2024 CICERO MELO			EMENDA N 040/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,22	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	120.000,00	120.000,00	120.000,00	100,00	26.043,76	21,70	26.043,76	21,70
2834 - EMENDA N 041/2024 CICERO MELO			EMENDA N 041/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2835 - EMENDA N 042/2024 CICERO MELO			EMENDA N 042/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	80.000,00	80.000,00	80.000,00	100,00	80.000,00	100,00	80.000,00	100,00
2836 - EMENDA N 043/2024 CICERO MELO			EMENDA N 043/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00
2837 - EMENDA N 044/2024 CICERO MELO			EMENDA N 044/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2839 - EMENDA N 046/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 046/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2840 - EMENDA N 047/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 047/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	30.000,00	30.000,00	28.569,50	95,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2841 - EMENDA N 048/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 048/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2844 - EMENDA N 051/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 051/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2845 - EMENDA N 053/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 053/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	30.000,00	30.000,00	29.977,66	99,93	0,00	0,00	0,00	0,00
2846 - EMENDA N 055/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 055/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,01	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	45.090,00	45.090,00	540,00	1,20	540,00	1,20	540,00	1,20
2847 - EMENDA N 056/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 056/2024 VAL SANTOS		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2848 - EMENDA N 057/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 057/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2849 - EMENDA N 058/2024 VAL SANTOS			EMENDA N 058/2024 VAL SANTOS		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2850 - EMENDA N 060/2024 SOARES			EMENDA N 060/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2851 - EMENDA N 064/2024 SOARES			EMENDA N 064/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100,00	40.000,00	100,00	40.000,00	100,00
2852 - EMENDA N 066/2024 SOARES			EMENDA N 066/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2853 - EMENDA N 068/2024 SOARES			EMENDA N 068/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2854 - EMENDA N 069/2024 SOARES			EMENDA N 069/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2855 - EMENDA N 071/2024 SOARES			EMENDA N 071/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2857 - EMENDA N 076/2024 SOARES			EMENDA N 076/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	65.000,00	65.000,00	65.000,00	100,00	65.000,00	100,00	65.000,00	100,00
2858 - EMENDA N 077/2024 CICERO MELO			EMENDA N 077/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2859 - EMENDA N 078/2024 CICERO MELO			EMENDA N 078/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2860 - EMENDA N 079/2024 CICERO MELO			EMENDA N 079/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2861 - EMENDA N 081/2024 CICERO MELO			EMENDA N 081/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2862 - EMENDA N 082/2024 CICERO MELO			EMENDA N 082/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2863 - EMENDA N 083/2024 CICERO MELO			EMENDA N 083/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2864 - EMENDA N 084/2024 CICERO MELO			EMENDA N 084/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2866 - EMENDA N 086/2024 GIBA			EMENDA N 086/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	75.000,00	100,00	75.000,00	100,00	75.000,00	100,00
2867 - EMENDA N 087/2024 GIBA			EMENDA N 087/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2868 - EMENDA N 088/2024 GIBA			EMENDA N 088/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2869 - EMENDA N 089/2024 GIBA			EMENDA N 089/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	74.980,07	99,97	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2870 - EMENDA N 090/2024 GIBA			EMENDA N 090/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00
2873 - EMENDA N 095/2024 GIBA			EMENDA N 095/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2874 - EMENDA N 096/2024 GIBA			EMENDA N 096/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00
2877 - EMENDA N 099/2024 CEPACOL			EMENDA N 099/2024 CEPACOL		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2878 - EMENDA N 100/2024 CEPACOL			EMENDA N 100/2024 CEPACOL		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2879 - EMENDA N 101/2024 CEPACOL			EMENDA N 101/2024 CEPACOL		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00
2880 - EMENDA N 102/2024 CEPACOL			EMENDA N 102/2024 CEPACOL		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2881 - EMENDA N 103/2024 CEPACOL			EMENDA N 103/2024 CEPACOL		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	255.500,00	255.500,00	255.380,00	99,95	254.880,00	99,76	254.880,00	99,76
2882 - EMENDA N 107/2024 SOARES			EMENDA N 107/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2884 - EMENDA N 109/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 109/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2885 - EMENDA N 110/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 110/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2886 - EMENDA N 111/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 111/2024 ALLAN DIAS		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2887 - EMENDA N 112/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 112/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2888 - EMENDA N 113/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 113/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2889 - EMENDA N 115/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 115/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2891 - EMENDA N 119/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 119/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2892 - EMENDA N 120/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 120/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2893 - EMENDA N 121/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 121/2024 ALLAN DIAS		0,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2894 - EMENDA N 123/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 123/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2895 - EMENDA N 124/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 124/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,90	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	100.000,00	100.000,00	89.655,15	89,66	89.655,15	89,66	89.655,15	89,66
2896 - EMENDA N 125/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 125/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2897 - EMENDA N 126/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 126/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,45	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	150.000,00	150.000,00	67.060,00	44,71	67.060,00	44,71	67.060,00	44,71
2898 - EMENDA N 127/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 127/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2899 - EMENDA N 128/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 128/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	155.900,00	155.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900 - EMENDA N 129/2024 ALLAN DIAS			EMENDA N 129/2024 ALLAN DIAS		1,00	QUANTIDADE	0,13	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	43.000,00	43.000,00	5.734,00	13,33	5.734,00	13,33	5.734,00	13,33
2901 - EMENDA N 131/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 131/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	75.000,00	100,00	75.000,00	100,00	75.000,00	100,00
2902 - EMENDA N 132/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 132/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00	100.000,00	100,00
2903 - EMENDA N 133/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 133/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2905 - EMENDA N 135/2024 KINHO BRITO			EMENDA N 135/2024 KINHO BRITO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2910 - EMENDA N 140/2024 ALEX PIRES			EMENDA N 140/2024 ALEX PIRES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹	
	Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2911 - EMENDA N 156/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 156/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2912 - EMENDA N 157/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 157/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00		0,00	0,00
2914 - EMENDA N 159/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 159/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00		0,00	0,00
2915 - EMENDA N 160/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 160/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00		0,00	0,00
2917 - EMENDA N 164/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 164/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
Início	20.958,33	20.958,33	20.958,33	100,00	20.958,33	100,00	20.958,33	100,00
2918 - EMENDA N 165/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 165/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2919 - EMENDA N 166/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 166/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00	0,00		0,00	0,00
2921 - EMENDA N 168/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 168/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
Início	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00
2922 - EMENDA N 169/2024 FABIO SANTANA			EMENDA N 169/2024 FABIO SANTANA		1,00	QUANTIDADE	0,20	
Início	200.000,00	200.000,00	199.999,98	100,00	40.000,00	20,00	40.000,00	20,00
2923 - RECAP EST ABIAS DA SILVA CHAC BALBINA			RECAP EST ABIAS DA SILVA CHAC BALBINA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2924 - REFORMA E ADEQUACAO CRECHE STA JULIA			REFORMA E ADEQUACAO CRECHE STA JULIA		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2925 - DIA DO EVANGELICO			DIA DO EVANGELICO		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2926 - TACA DAS FAVELAS			TACA DAS FAVELAS		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	155.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2927 - FOMENTO A CURSINHOS PRE VESTIBULAR			FOMENTO A CURSINHOS PRE VESTIBULAR		100,00	QUANTIDADE	0,00	
Início	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2929 - POLITICAS PUBLICAS P/PROTECAO E CUIDADO DOS ANIMAIS			POLITICAS PUBLICAS P/PROTECAO E CUIDADO DOS ANIMAIS		1,00	UNIDADES	0,00	
Início	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO

AÇÃO DO GOVERNO	META DA AÇÃO				QTD	UND	QTD REAL ¹
Início	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
2930 - RUA DE LAZER LEI MUNICIPAL N 3 069/2024		RUA DE LAZER LEI MUNICIPAL N 3 069/2024		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2931 - FOMENTO AO GRAFITE		FOMENTO AO GRAFITE		100,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2934 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS	DOS	SERVICOS	1,00	UNIDADES	0,24
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	1.181.405,00	290.658,78	24,60	286.592,24	24,26	276.855,71	23,43
2935 - EMENDA N 062/2024 SOARES		EMENDA N 062/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2936 - EMENDA N 039/2024 CICERO MELO		EMENDA N 039/2024 CICERO MELO		1,00	QUANTIDADE	1,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00
2937 - EMENDA N 094/2024 GIBA		EMENDA N 094/2024 GIBA		1,00	QUANTIDADE	1,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	40.000,00	40.000,00	100,00	40.000,00	100,00	40.000,00	100,00
2938 - EMENDA N 074/2024 SOARES		EMENDA N 074/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2939 - EMENDA N 013/2024 IRMA ROSE		EMENDA N 013/2024 IRMA ROSE		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2940 - EMENDA N 061/2024 SOARES		EMENDA N 061/2024 SOARES		1,00	QUANTIDADE	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	30.000,00	30.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9100 - EMENDAS PARLAMENTARES IMPOSITIVAS		NAO HA		0,00	NAO HA	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTINGENCIA		NAO HA		0,00	NAO HA	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

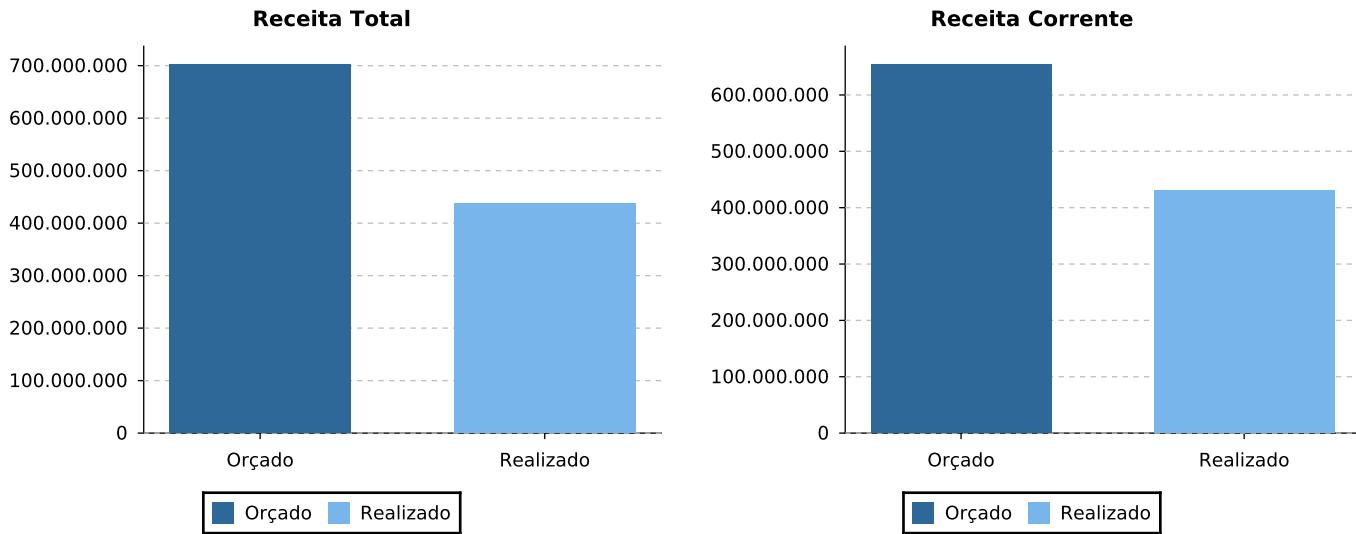
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRÍÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	716.475.000,00	653.636.140,51	403.207.100,59	430.678.534,49	65,89
RECEITAS DE CAPITAL	37.075.000,00	48.129.917,60	11.054.917,60	6.306.739,79	13,10
TOTAL DA RECEITA	753.550.000,00	701.766.058,11	414.262.018,19	436.985.274,28	62,27

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **62,27%** 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 **106,81%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de crescimento na arrecadação a partir do mês setembro.

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



05.02. Receita por Classificação Econômica

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRÍÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	221.201.900,00	166.191.791,41	86.992.911,41	112.484.825,19	67,68
CONTRIBUIÇÕES	20.350.000,00	18.830.000,00	11.743.420,00	12.601.166,03	66,92
RECEITA PATRIMONIAL	9.221.400,00	4.768.913,47	-85.769,89	3.864.791,33	81,04
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	436.640.900,00	435.604.235,63	286.051.142,43	280.543.738,24	64,40
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	29.060.800,00	28.241.200,00	18.505.396,64	21.184.013,70	75,01



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

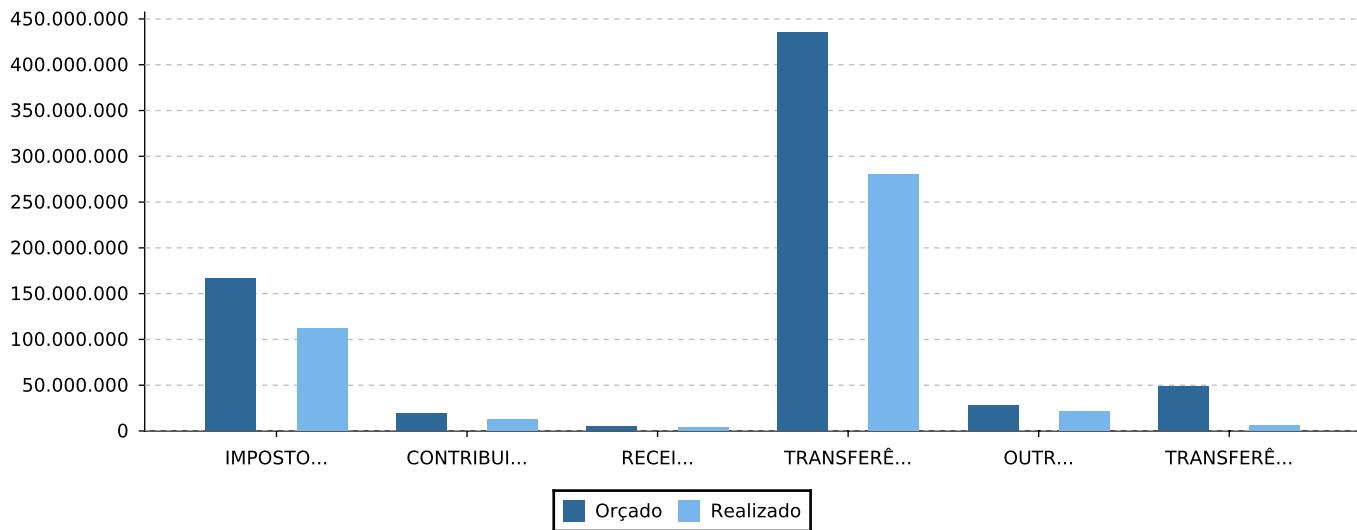
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizado Até o Mês	% AH
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	37.075.000,00	48.129.917,60	11.054.917,60	6.306.739,79	13,10
TOTAL DA RECEITA	753.550.000,00	701.766.058,11	414.262.018,19	436.985.274,28	62,27

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **62,27%** da receita prevista atualizada para o exercício.

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



05.03. Receita por Fonte de Recurso

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

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizado Até o Mês	% AH
RECUSOS PRÓPRIOS	535.759.100,00	473.968.891,41	283.211.034,85	316.334.735,74	66,74
RECUSOS ESTADUAIS	154.625.800,00	161.490.007,51	109.605.207,51	100.740.792,86	62,38
RECUSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	2.342.100,00	2.540.449,32	2.017.615,96	1.485.571,52	58,48
RECUSOS FEDERAIS	60.823.000,00	61.769.466,06	17.430.916,06	18.420.475,51	29,82
OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	1.996.343,81	1.996.343,81	3.022,40	0,15
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	900,00	900,00	676,25	75,14
TOTAL DA RECEITA	753.550.000,00	701.766.058,11	414.262.018,19	436.985.274,28	62,27

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **62,27%** da receita prevista atualizada para o exercício.

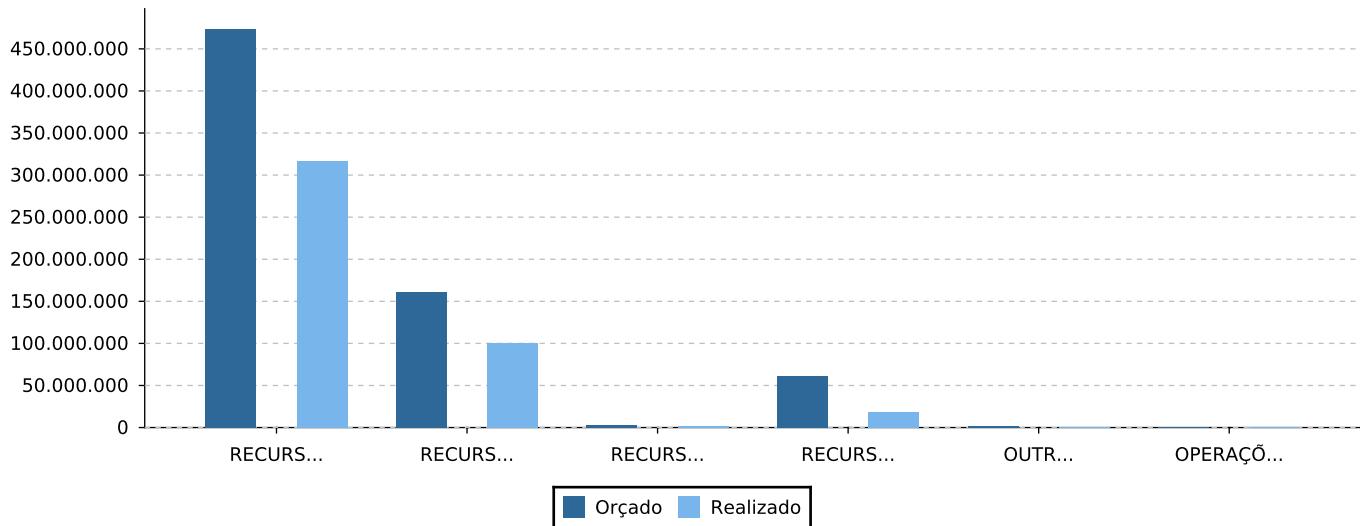
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025



5.04. 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	58.780.532,75	58.780.532,75	53.779.038,64	91,49
JUNHO	56.516.760,01	63.658.089,81	63.658.089,81	47.224.707,76	74,18
JULHO	62.168.550,01	42.942.630,48	42.942.630,48	63.219.404,20	147,22
AGOSTO	61.236.460,01	60.911.162,14	60.911.162,14	57.854.637,42	94,98
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
TOTAL	753.550.000,00	701.766.058,11	414.262.018,19	436.985.274,28	62,27

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **62,27%** da receita prevista atualizada para o exercício.

5.05. 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.
DCI						



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

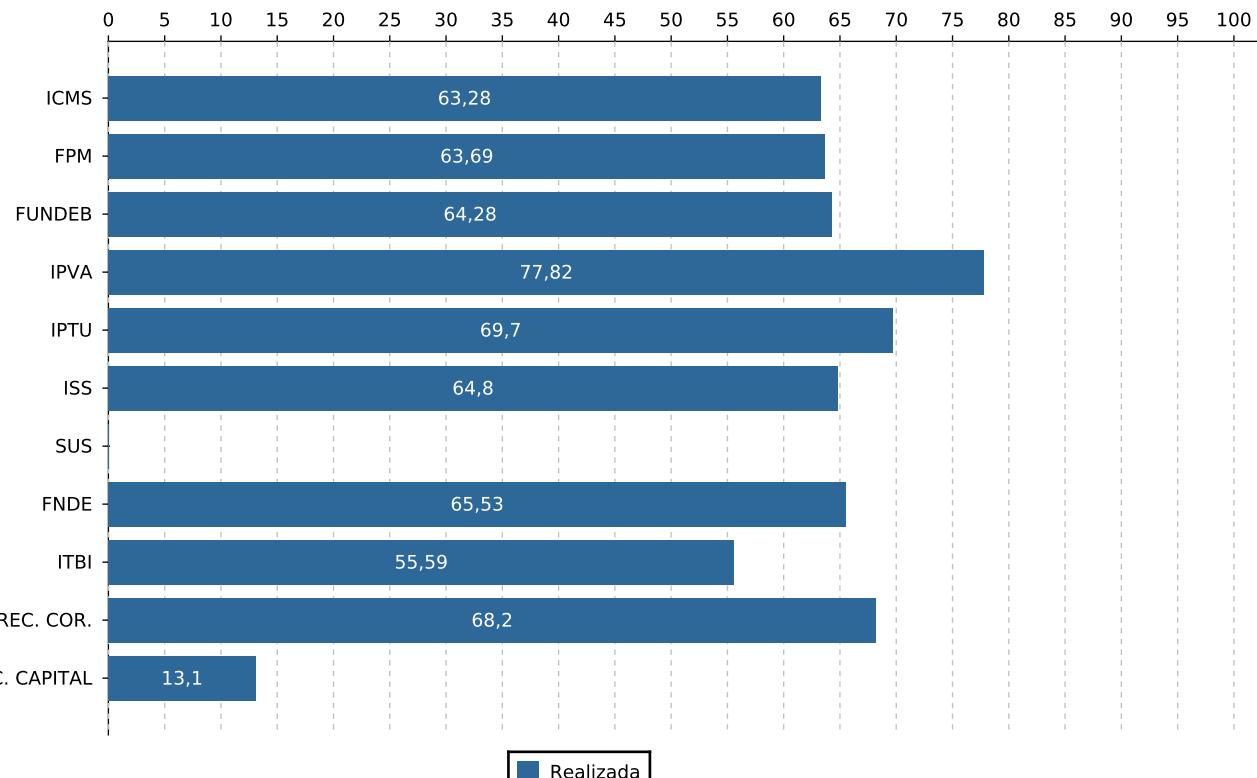
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas Até o Mês	Realizada	% AH	DIF.
ICMS	101.200.000,00	101.200.000,00	67.466.666,72	64.037.524,68	63,28	37.162.475,32
FPM	127.900.000,00	127.900.000,00	80.386.666,72	81.462.106,57	63,69	46.437.893,43
FUNDEB	129.000.000,00	129.000.000,00	87.531.700,00	82.924.132,75	64,28	46.075.867,25
IPVA	28.800.000,00	28.800.000,00	19.200.000,00	22.412.250,80	77,82	6.387.749,20
IPTU	65.006.200,00	55.971.524,59	34.985.424,59	39.010.283,11	69,70	16.961.241,48
ISS	51.548.600,00	51.508.600,00	28.732.800,00	33.376.767,41	64,80	18.131.832,59
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	13.050.000,00	13.112.561,37	9.526.961,37	8.592.519,36	65,53	4.520.042,01
ITBI	5.779.800,00	6.430.000,00	4.489.633,36	3.574.259,34	55,59	2.855.740,66
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	194.190.400,00	139.713.454,55	70.887.247,83	95.288.690,47	68,20	44.424.764,08
RECEITAS DE CAPITAL	37.075.000,00	48.129.917,60	11.054.917,60	6.306.739,79	13,10	41.823.177,81
TOTAL DA RECEITA	753.550.000,00	701.766.058,11	414.262.018,19	436.985.274,28	62,27	264.780.783,83

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **69,70%**, **64,80%**, **63,69%**, **63,28%** e **64,28%** da previsão atualizada para o exercício.

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



05.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
Descrição	Previsão Atualizada	Jan/Jul	Fev/Ago	Mar/Set	Abr/Out	Mai/Nov	Jun/Dez	Total %
ICMS	101.200.000,00	7.252.942,51	7.733.413,22	7.901.495,08	8.510.130,62	7.877.925,98	5.971.479,93	64.037.524,68
		10.812.111,42	7.978.025,92	0,00	0,00	0,00	0,00	63,28
FPM	127.900.000,00	9.295.245,18	12.473.146,26	8.214.140,22	8.346.968,16	10.647.741,37	10.936.693,30	81.462.106,57
		12.690.523,63	8.857.648,45	0,00	0,00	0,00	0,00	63,69
FUNDEB	129.000.000,00	12.483.747,73	10.704.380,66	10.216.314,27	10.861.232,13	10.006.280,00	7.560.025,51	82.924.132,75
		11.820.591,96	9.271.560,49	0,00	0,00	0,00	0,00	64,28
IPVA	28.800.000,00	7.372.264,15	3.607.409,35	3.062.384,03	2.393.545,01	2.417.910,69	1.010.011,34	22.412.250,80
		1.284.119,85	1.264.606,38	0,00	0,00	0,00	0,00	77,82
IPTU	55.971.524,59	662.897,23	1.937.487,88	9.002.752,15	6.285.682,95	4.213.599,64	3.495.297,36	39.010.283,11
		5.206.937,36	8.205.628,54	0,00	0,00	0,00	0,00	69,70
ISS	51.508.600,00	4.267.598,77	3.680.067,52	4.039.692,27	4.178.001,14	4.708.789,73	4.173.694,02	33.376.767,41
		4.332.786,41	3.996.137,55	0,00	0,00	0,00	0,00	64,80
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNDE	13.112.561,37	1.271.792,76	1.044.600,35	1.043.195,60	1.043.724,92	1.034.546,86	1.056.674,40	8.592.519,36
		1.082.655,61	1.015.328,86	0,00	0,00	0,00	0,00	65,53
ITBI	6.430.000,00	237.304,46	646.239,43	202.495,74	387.539,92	840.012,78	647.517,10	3.574.259,34
		340.012,25	273.137,66	0,00	0,00	0,00	0,00	55,59
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	139.713.454,55	7.551.649,51	10.942.643,02	12.575.639,75	12.330.312,36	11.989.730,77	12.035.287,89	95.288.690,47
		13.787.343,08	14.076.084,09	0,00	0,00	0,00	0,00	68,20
RECEITAS DE CAPITAL	48.129.917,60	48.335,39	1.016.772,08	40.657,60	41.644,88	42.500,82	338.026,91	6.306.739,79
		1.862.322,63	2.916.479,48	0,00	0,00	0,00	0,00	13,10
TOTAL	701.766.058,11	50.443.777,69	53.786.159,77	56.298.766,71	54.378.782,09	53.779.038,64	47.224.707,76	436.985.274,28
		63.219.404,20	57.854.637,42	0,00	0,00	0,00	0,00	62,27

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **69,70%, 64,80%, 63,69% e 63,28%** da previsão atualizada para o exercício.

05.07. Comparativo das Principais Receitas

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

COMPARATIVO DE RECEITA					
Descrição	Atualizada	2024	2025	%	
ICMS	101.200.000,00	58.685.684,01	64.037.524,68	9,12	
FPM	127.900.000,00	75.150.198,92	81.462.106,57	8,40	
FUNDEB	129.000.000,00	81.763.695,41	82.924.132,75	1,42	
IPVA	28.800.000,00	20.057.627,24	22.412.250,80	11,74	
IPTU	55.971.524,59	43.819.409,98	39.010.283,11	-10,97	
ISS	51.508.600,00	27.250.023,73	33.376.767,41	22,48	
SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
FNDE	13.112.561,37	10.890.818,90	8.592.519,36	-21,10
ITBI	6.430.000,00	1.961.860,83	3.574.259,34	82,19
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	139.713.454,55	90.199.921,44	95.288.690,47	5,64
RECEITAS DE CAPITAL	48.129.917,60	17.437.108,02	6.306.739,79	-63,83
TOTAL DA RECEITA	701.766.058,11	427.216.348,48	436.985.274,28	2,29

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **-10,97%**, **22,48%**, **8,40%**, **9,12%** e **1,42%**.

05.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

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

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRÍÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
RECEITAS CORRENTES	459.600.571,71	526.829.342,44	14,63	557.265.388,39	5,78	623.342.829,24	11,86
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
RECEITAS DE CAPITAL	15.325.451,30	14.397.234,64	-6,06	15.284.610,29	6,16	23.634.642,96	54,63
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
TOTAL DA RECEITA	474.926.023,01	541.226.577,08	13,96	572.549.998,68	5,79	646.977.472,20	13,00

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

Janeiro a Agosto de 2025

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01. Despesa por Categoria Econômica

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

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
DESPESAS CORRENTES	547.869.606,33	574.599.346,60	437.876.938,96	76,21	295.585.899,11	51,44	287.292.517,34	50,00
DESPESAS DE CAPITAL	59.137.058,00	69.734.902,24	44.611.551,13	63,97	7.362.637,31	10,56	7.088.608,20	10,17
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **74,88%**, **47,02%** e **45,69%** da despesa fixada atualizada.

06.02. Despesa por Grupo de Natureza

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

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	266.496.000,00	268.365.263,05	173.779.512,24	64,75	155.008.458,66	57,76	150.474.824,10	56,07
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.843.000,00	4.843.000,00	4.843.000,00	100,00	3.716.285,36	76,74	3.716.285,36	76,74
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	276.530.606,33	301.391.083,55	259.254.426,72	86,02	136.861.155,09	45,41	133.101.407,88	44,16
INVESTIMENTOS	46.687.100,00	58.819.025,74	37.499.546,63	63,75	3.181.631,81	5,41	2.907.602,70	4,94
INVERSÕES FINANCEIRAS	6.198.958,00	4.664.876,50	861.004,50	18,46	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	4.181.005,50	66,89	4.181.005,50	66,89
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **74,88%**, **47,02%** e **45,69%** da despesa fixada atualizada.

06.03. Despesa por Elemento

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

DESPESA POR ELEMENTO								
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	2.036.960,09	0,00	1.959.083,50	0,00	1.878.705,81	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	% DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	116.983.360,49	0,00	116.680.281,17	0,00	116.680.281,17
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	4.980.572,88	0,00	4.964.954,64	0,00	4.308.705,52
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	8.882.305,47	0,00	8.882.305,47	0,00	8.882.305,47
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	18.102.000,00	0,00	57.045,45	0,00	40.730,63
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	98.950,47	0,00	98.950,47	0,00	98.950,47
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	0,00	0,00	22.395.362,84	0,00	22.365.837,96	0,00	18.585.145,03
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - INTRA OFSS	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	4.200.000,00	0,00	3.292.548,09	0,00	3.292.548,09
OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	643.000,00	0,00	423.737,27	0,00	423.737,27
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	242.000,00	0,00	106.000,00	0,00	106.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	12.028.243,45	0,00	8.012.075,73	0,00	7.972.975,73
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00	3.597.403,20	0,00	2.374.055,54	0,00	2.099.663,42
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00	861.004,50	0,00	430.500,00	0,00	430.500,00
CONTRATO DE PPP, EXCETO SUBVENÇÕES ECONÔMICAS, APORTE E FUNDO GARANTIDOR	0,00	0,00	53.371.000,00	0,00	23.702.241,12	0,00	22.662.085,04
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	172.108,46	0,00	116.818,14	0,00	116.818,14
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	0,00	0,00	7.404,00	0,00	3.702,00	0,00	3.702,00
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	1.295,70	0,00	1.295,70	0,00	1.295,70
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	0,00	0,00	510.528,00	0,00	237.039,75	0,00	237.039,75
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	21.722.249,97	0,00	12.816.907,22	0,00	12.150.110,40
PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	0,00	0,00	184.137,90	0,00	114.657,90	0,00	114.657,90
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	11.113.818,46	0,00	8.641.409,73	0,00	8.605.753,83
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	88.805,49	0,00	71.602,27	0,00	71.602,27
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO	0,00	0,00	2.201.053,20	0,00	1.329.680,33	0,00	1.147.882,35
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	1.999.459,07	0,00	531.357,49	0,00	531.357,49
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	2.591.418,74	0,00	2.106.125,46	0,00	1.972.876,96
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	121.136.486,40	0,00	60.932.691,43	0,00	59.792.737,29
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	5.353.279,39	0,00	2.530.721,46	0,00	2.403.066,63
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	0,00	0,00	3.253.291,00	0,00	2.203.756,00	0,00	2.203.756,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	6.527.357,66	0,00	3.894.726,87	0,00	3.894.019,67
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	3.684.314,97	0,00	2.133.994,77	0,00	2.133.994,77
AUXÍLIO TRANSPORTE	0,00	0,00	288.758,50	0,00	288.758,50	0,00	288.758,50
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	3.236.000,00	0,00	67.004,39	0,00	63.578,05
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	65.071,35	0,00	64.292,27	0,00	64.292,27



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	5.017.937,31	0,00	4.149.741,02	0,00	4.032.883,72	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	318.000,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	59.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
AUXÍLIOS	0,00	0,00	15.015,06	0,00	15.015,06	0,00	15.015,06	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	32.087.013,80	0,00	2.089.443,96	0,00	1.914.211,01	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	1.361.517,77	0,00	768.172,79	0,00	669.376,63	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	3.659.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE DE RECURSOS PELO PARCEIRO PÚBLICO EM FAVOR DO PARCEIRO PRIVADO - PPP	0,00	0,00	861.004,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	6.251.000,00	0,00	4.181.005,50	0,00	4.181.005,50	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	520.654,98	0,00	482.488.490,09	0,00	302.948.536,42	0,00	294.381.125,54	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **0,00%**, **0,00%** e **0,00%** da despesa fixada atualizada.

06.04. Despesa por Função de Governo

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

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
ESSENCIAL À JUSTIÇA	12.845.000,00	14.117.612,83	8.880.943,87	62,91	7.986.202,67	56,57	7.686.546,19	54,45
ADMINISTRAÇÃO	67.007.790,00	65.896.467,62	49.357.201,60	74,90	35.393.141,59	53,71	34.180.926,62	51,87
SEGURANÇA PÚBLICA	49.484.120,00	56.333.884,71	40.514.786,27	71,92	30.503.648,02	54,15	29.703.879,10	52,73
ASSISTÊNCIA SOCIAL	23.023.788,00	29.126.883,20	17.893.094,67	61,43	13.592.385,78	46,67	13.264.361,23	45,54
SAÚDE	771.600,00	534.700,00	205.805,93	38,49	188.620,06	35,28	178.834,66	33,45
TRABALHO	4.169.750,00	5.484.548,68	5.099.131,14	92,97	3.124.821,45	56,97	3.056.485,32	55,73
EDUCAÇÃO	243.196.008,00	250.272.091,12	182.070.780,37	72,75	128.174.306,86	51,21	125.161.748,81	50,01
CULTURA	8.792.958,33	9.347.743,59	5.532.051,79	59,18	4.184.392,69	44,76	3.981.223,67	42,59
URBANISMO	44.485.850,00	55.576.566,82	38.198.582,74	68,73	23.597.508,38	42,46	23.263.246,20	41,86
HABITAÇÃO	14.240.400,00	16.953.422,76	7.096.839,69	41,86	1.410.062,40	8,32	1.381.241,37	8,15
SANEAMENTO	55.383.400,00	55.202.546,41	54.420.665,28	98,58	24.643.523,62	44,64	23.559.689,09	42,68
GESTÃO AMBIENTAL	6.837.100,00	6.428.592,55	5.118.227,40	79,62	4.275.038,38	66,50	4.152.870,66	64,60
COMÉRCIO E SERVIÇOS	2.618.400,00	3.787.058,60	3.295.280,01	87,01	1.619.335,56	42,76	1.317.069,30	34,78
TRANSPORTE	18.686.500,00	19.083.889,03	11.850.378,12	62,10	4.043.574,40	21,19	3.769.182,28	19,75



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPORTO E LAZER	12.441.100,00	13.263.340,92	10.250.894,69	77,29	8.210.438,13	61,90	7.742.025,77	58,37
ENCARGOS ESPECIAIS	43.022.900,00	42.924.900,00	42.703.826,52	99,48	12.001.536,43	27,96	11.981.795,27	27,91
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	520.654,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **74,88%**, **47,02%** e **45,69%** da despesa fixada atualizada.

06.05. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	383.918.754,98	394.066.051,24	317.334.448,94	80,53	187.249.612,78	47,52	181.432.029,78	46,04
RECURSOS ESTADUAIS	154.625.800,00	164.518.886,14	113.065.836,14	68,73	95.756.943,37	58,20	93.877.971,85	57,06
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	2.342.100,00	6.539.409,61	4.141.058,09	63,32	3.125.821,49	47,80	3.119.241,49	47,70
RECURSOS FEDERAIS	60.823.000,00	69.954.855,72	41.161.787,14	58,84	13.633.772,16	19,49	12.839.495,80	18,35
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	7.258.702,32	4.789.015,97	65,98	3.182.386,62	43,84	3.112.386,62	42,88
TOTAL DA DESPESA	607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **74,88%**, **47,02%** e **45,69%** da despesa fixada atualizada.

06.06. Despesa por Unidade Orçamentária

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

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
GABINETE DO PREFEITO	7.366.400,00	6.723.419,41	-8,73	3.573.304,07	53,15	3.150.115,34	46,85
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	4.319.390,00	4.354.147,33	0,80	3.370.895,20	77,42	983.252,13	22,58
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	8.858.158,33	9.408.743,59	6,22	5.586.469,19	59,38	3.822.274,40	40,62
SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER	12.596.900,00	13.419.140,92	6,53	10.402.086,46	77,52	3.017.054,46	22,48
SECRETARIA MUNICIPAL DE INCLUSÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	23.930.538,00	30.138.656,38	25,94	18.615.884,39	61,77	11.522.771,99	38,23
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E MEIO AMBIENTE	7.044.900,00	6.672.504,55	-5,29	5.352.660,28	80,22	1.319.844,27	19,78



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	38.832.600,00	38.193.761,48	-1,65	31.199.535,61	81,69	6.994.225,87	18,31
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	34.995.954,98	34.611.039,40	-1,10	29.199.366,72	84,36	5.411.672,68	15,64
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	245.136.608,00	252.154.572,64	2,86	183.592.083,90	72,81	68.562.488,74	27,19
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS	22.869.100,00	26.414.810,70	15,50	14.259.097,17	53,98	12.155.713,53	46,02
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS JURÍDICOS	38.252.000,00	39.426.612,83	3,07	33.968.870,39	86,16	5.457.742,44	13,84
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	3.857.058,60	43,73	3.364.424,56	87,23	492.634,04	12,77
SECRETARIA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	14.240.400,00	16.953.422,76	19,05	7.096.839,69	41,86	9.856.583,07	58,14
SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL	3.354.900,00	3.877.020,00	15,56	2.632.525,59	67,90	1.244.494,41	32,10
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS	93.799.650,00	102.464.973,54	9,24	89.184.782,99	87,04	13.280.190,55	12,96
SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	24.839.056,68	0,00	15.477.015,57	62,31	9.362.041,11	37,69
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSITO E TRANSPORTES	0,00	30.825.308,03	0,00	25.612.648,31	83,09	5.212.659,72	16,91
TOTAL DA DESPESA	607.527.319,31	644.334.248,84	6,06	482.488.490,09	74,88	161.845.758,75	25,12

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 644.334.248,84**, representando o percentual de **6,06%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **74,88%** e **25,12%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO foi na ordem de **R\$ 1.173.458,60** representando **43,73%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 183.592.083,90** representando **72,81%** despesa fixada atualizada.

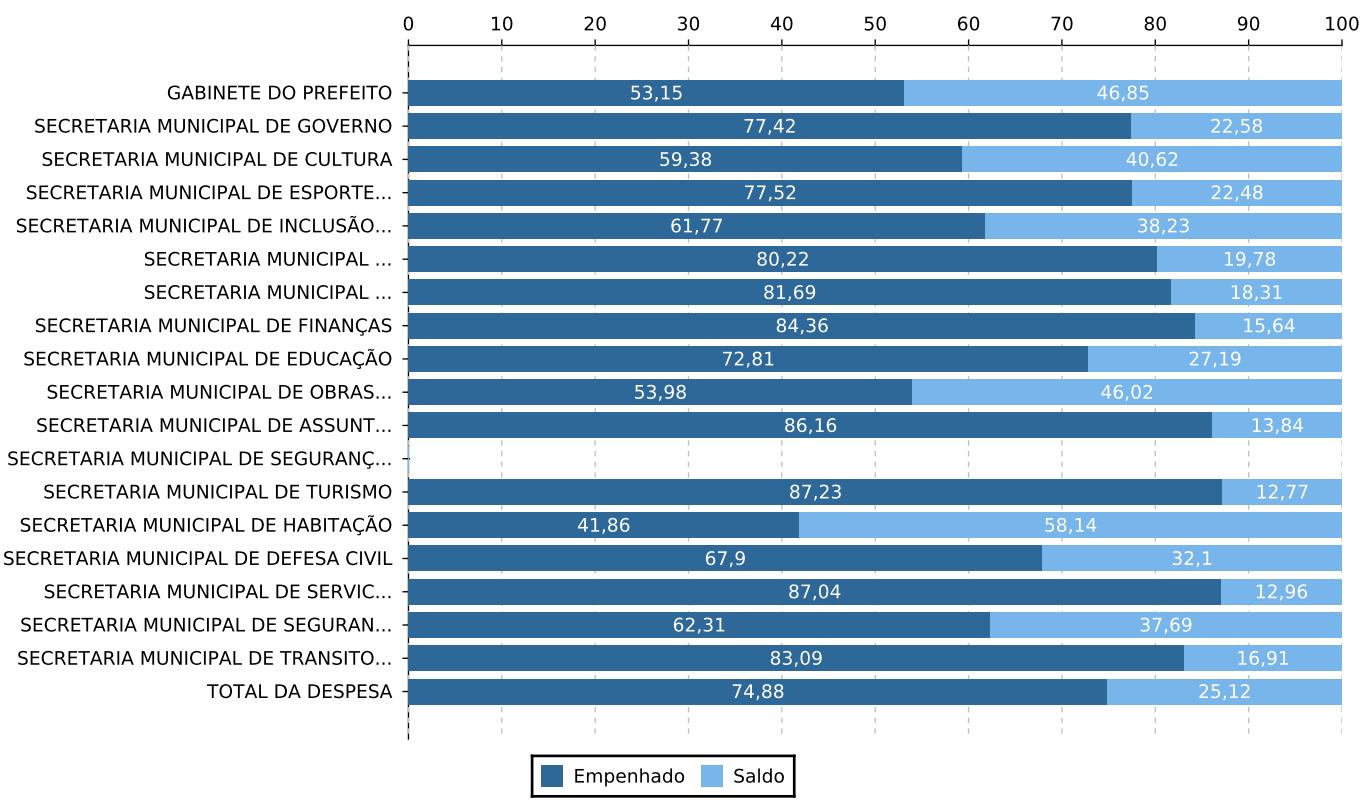
Segue abaixo o gráfico apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025



06.07. Despesa Mensal Realizada

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

Descrição	Despesa Mensal Realizada							
	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	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	54.599.365,79	35.387.882,17	64,81	40.184.852,67	73,60	39.759.836,56	72,82
Junho	50.627.276,61	51.063.727,01	30.830.264,68	60,38	40.016.835,34	78,37	41.027.552,35	80,35
Julho	50.627.276,61	52.082.797,68	26.504.314,39	50,89	46.045.770,18	88,41	43.682.901,44	83,87
Agosto	50.627.276,61	57.644.820,28	37.113.630,00	64,38	38.225.058,23	66,31	38.376.761,03	66,57
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
Total	607.527.319,31	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69



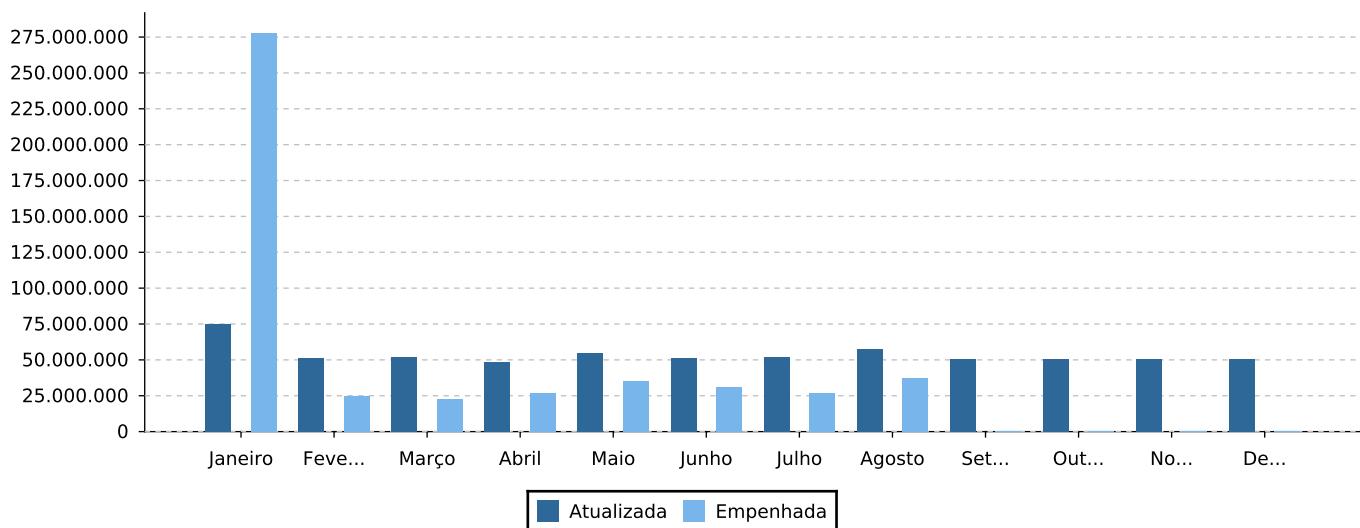
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **74,88%**, **47,02%** e **45,69%** da despesa fixada atualizada.

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



06.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

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

DESPESAS REALIZADAS DO ULTIMOS 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESCRÍÇÃO	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
TOTAL DA DESPESA	341.246.918,27	406.006.079,82	18,98	452.258.573,78	11,39	539.501.934,42	19,29

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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA						
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH	
RECEITA CORRENTE	653.636.140,51	403.207.100,59	54.938.157,94	430.678.534,49	65,89	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	166.191.791,41	86.992.911,41	17.439.231,09	112.484.825,19	67,68	
CONTRIBUIÇÕES	18.830.000,00	11.743.420,00	1.590.530,21	12.601.166,03	66,92	
RECEITA PATRIMONIAL	4.768.913,47	-85.769,89	552.309,99	3.864.791,33	81,04	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	435.604.235,63	286.051.142,43	32.208.207,47	280.543.738,24	64,40	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	28.241.200,00	18.505.396,64	3.147.879,18	21.184.013,70	75,01	
RECEITA DE CAPITAL	48.129.917,60	11.054.917,60	2.916.479,48	6.306.739,79	13,10	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	48.129.917,60	11.054.917,60	2.916.479,48	6.306.739,79	13,10	
TOTAL DA RECEITA	701.766.058,11	414.262.018,19	57.854.637,42	436.985.274,28	62,27	
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH		
DESPESA CORRENTE	574.599.346,60	437.876.938,96	76,20	295.585.899,11	51,44	287.292.517,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	268.365.263,05	173.779.512,24	64,75	155.008.458,66	57,76	150.474.824,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.843.000,00	4.843.000,00	100,00	3.716.285,36	76,73	3.716.285,36
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	301.391.083,55	259.254.426,72	86,01	136.861.155,09	45,40	133.101.407,88
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	69.734.902,24	44.611.551,13	63,97	7.362.637,31	10,55	7.088.608,20
INVESTIMENTOS	58.819.025,74	37.499.546,63	63,75	3.181.631,81	5,40	2.907.602,70
INVERSÕES FINANCEIRAS	4.664.876,50	861.004,50	18,45	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.251.000,00	6.251.000,00	100,00	4.181.005,50	66,88	4.181.005,50
TOTAL DA DESPESA ()	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,01	294.381.125,54
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()	-45.503.215,81	-10,41	134.036.737,86	30,67	142.604.148,74	32,63

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

07.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	436.985.274,28		436.985.274,28	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	482.488.490,09		302.948.536,42	
(-) REPASSES	93.278.447,27		93.278.447,27	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	93.278.447,27		93.278.447,27	
(+) RECEBIMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	621.474,76		621.474,76	
451220199 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	621.474,76		621.474,76	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-138.160.188,32	-31,62	41.379.765,35	9,47

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de **R\$ -138.160.188,32**, que corresponde a **-31,62%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de **R\$ 41.379.765,35**, pela despesa liquidada, que corresponde a **9,47%** sobre a receita arrecadada.

07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

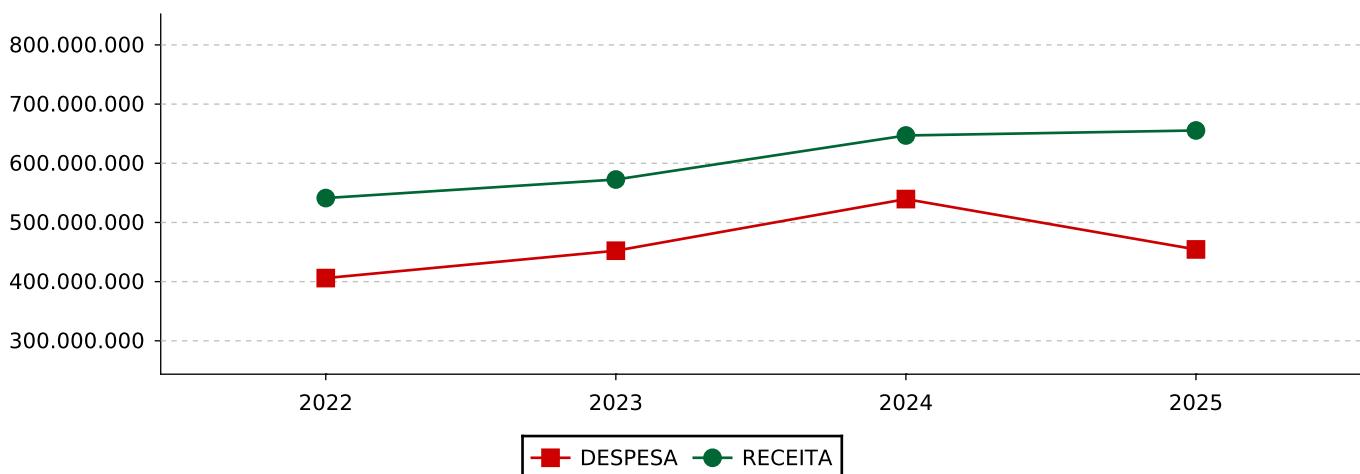
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	LIQUIDADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	316.334.735,74	187.249.612,78	129.085.122,96	40,80
RECURSOS ESTADUAIS	100.740.792,86	95.756.943,37	4.983.849,49	4,94
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	1.485.571,52	3.125.821,49	-1.640.249,97	-110,41
RECURSOS FEDERAIS	18.420.475,51	13.633.772,16	4.786.703,35	25,98
OUTRAS FONTES	3.022,40	0,00	3.022,40	100,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	676,25	0,00	676,25	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	3.182.386,62	-3.182.386,62	0,00
TOTAL DA RECEITA	436.985.274,28	302.948.536,42	134.036.737,86	30,67

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\$ 129.085.122,96**, que corresponde a **40,80%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

07.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

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



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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

08. Avaliação das Alterações Orçamentárias

08.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
	SUPLEMENTAÇÃO		ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT/OPER. CRÉDITO
LEI 1/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	1.209.920,25	0,00	0,00
LEI 1/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	4.461.618,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 10/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	251.650,00	0,00	0,00
LEI 10/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	409.065,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 11/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
LEI 12/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	91.376,87	0,00	0,00
LEI 12/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	214.658,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 13/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	9.415.433,16	0,00	0,00
LEI 13/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	646.871,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 14/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	219.709,25	0,00	0,00
LEI 14/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	52.299,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 15/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	48.088,68	0,00	0,00
LEI 15/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	114.501,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 16/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	92.758,00	0,00	0,00
LEI 17/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	363.445,00	0,00	0,00
LEI 17/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.022.816,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 18/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	57.766,00	0,00	0,00
LEI 18/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	94.395,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 19/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	892.088,20	0,00	0,00
LEI 19/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	31.281,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
			ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	
LEI 2/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	228.412,74	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00				
LEI 2/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			480.484,63	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00				
LEI 20/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	12.829,77	0,00	0,00
2.545,00	0,00	0,00				
LEI 21/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	347.066,52	0,00	0,00
89.860,00	0,00	0,00				
LEI 22/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	92.184,80	0,00	0,00
55.919,72	0,00	0,00				
LEI 23/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	20.000,00	0,00	0,00
33.409,36	0,00	0,00				
LEI 3/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	105.000,00	0,00	0,00
135.400,00	0,00	0,00				
DEC 3786/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	49.246.220,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00				
DEC 3787/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	8.521.087,80	15.654.223,06	0,00
0,00	0,00	0,00				
DEC 3788/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	2.925.720,58	0,00	0,00
2.352.134,89	0,00	0,00				
DEC 3789/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	10.000,00	0,00	307.597,13
0,00	0,00	0,00				
DEC 3791/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	100.000,00	0,00	0,00
4.329.383,01	0,00	0,00				
DEC 3796/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			200.000,00	0,00	0,00	0,00
1.498.907,50	0,00	0,00				
DEC 3803/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	0,00	0,00	0,00
2.426.465,55	0,00	0,00				
DEC 3807/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	223.817,19	54.280,00	94.662,06
0,00	0,00	0,00				
DEC 3807/2025 - 17/12/2024 - Não Informado			0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
			ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	
DEC 3818/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	3.244.335,58	0,00	214.762,99
						0,00
DEC 3824/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	507.598,68
						0,00
DEC 3824/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.037.670,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3825/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.789,50
						0,00
DEC 3829/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	13.161,42	0,00	0,00
						0,00
DEC 3829/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	579.774,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3833/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	39.720,00	0,00	211.775,63
						0,00
DEC 3833/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	76.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3839/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
						0,00
DEC 3841/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	29.861,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3843/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.183,01
						0,00
DEC 3843/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	39.732,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3844/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00
						0,00
DEC 3850/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	151.901,63
						0,00
DEC 3850/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.047.768,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3857/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	66.206,50	5.103,86	145.206,46
						0,00
DEC 3857/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	252.610,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3858/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	431.935,50	2.068.174,95	495.652,36
						0,00
DEC 3858/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	184.777,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3860/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3861/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
						0,00
DEC 3862/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00
						0,00
DEC 3863/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	1.405.984,86	985.829,80	247.674,07
						0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS
			ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVENT/OPER. CRÉDITO	
DEC 3863/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.391.173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3865/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	56.013,32	4.201,05	70.906,95
DEC 3865/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	604.354,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3870/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	1.319.138,99	0,00	7.450,40
DEC 3870/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	870.245,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3876/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	1.200,00	315.000,00	0,00
DEC 3876/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	228.325,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3881/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
DEC 3882/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
DEC 3883/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
DEC 3884/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
DEC 3886/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00
DEC 3887/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00
DEC 3888/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	157.100,00	306.500,00	124.718,80
DEC 3888/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	795.882,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3899/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	188.381,89	4.302,27	0,00
DEC 3899/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	695.433,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3906/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00
DEC 3906/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3911/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.452.616,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3915/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	1.627.201,50	110,16	272.925,41
DEC 3915/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	3.054.064,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3916/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

SUPLEMENTAÇÃO		ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO				OUTROS
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	
DEC 3917/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
DEC 3918/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
DEC 3919/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
DEC 3920/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
DEC 3922/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	216.063,26	777.259,67	843.248,43
DEC 3922/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	1.133.007,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC 3925/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.000,00
DEC 3925/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	186.275,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 4/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	104.000,00	0,00	0,00
LEI 5/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	414.750,00	0,00	0,00
LEI 5/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	305.171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 6/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	40.262,93	0,00	0,00
LEI 6/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	242.308,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 7/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	53.877,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 8/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	406.521,58	0,00	0,00
LEI 8/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	43.582,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEI 9/2025 - 17/12/2024 - Não Informado	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTAL 38.056.835,57	0,00	0,00	77.765.464,34	13.041.849,56	20.133.276,57	0,00
PERCENTUAL	6,26%		18,26%			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **6,26%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **18,26%** da despesa inicial fixada (**R\$ 607.527.319,31**).



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01. Resultado da Execução Financeira

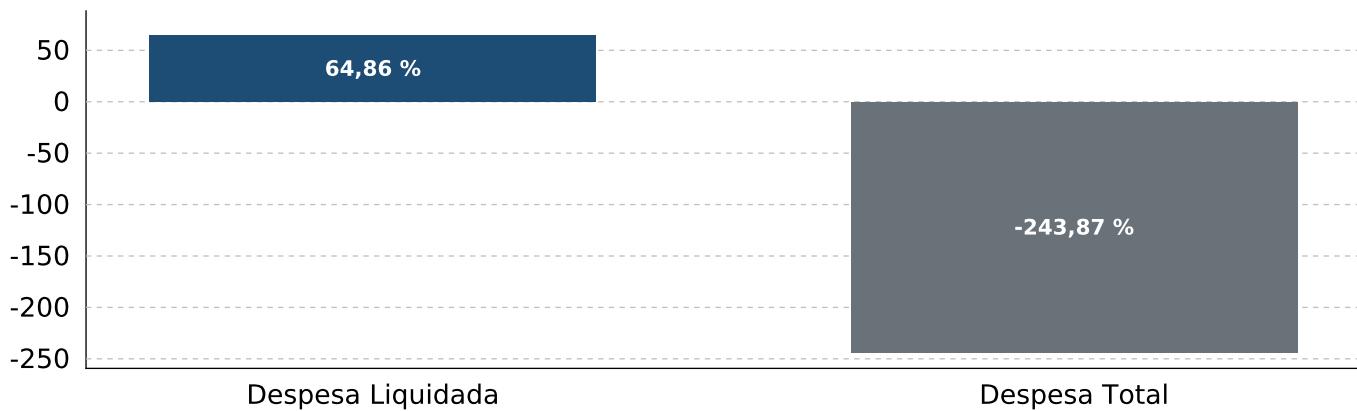
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	51.150.198,66		61.705.770,43	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	43.786.982,42	14,39	21.678.467,65	64,86
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	7.363.216,24		40.027.302,78	
PASSIVO FINANCEIRO ³	65.518.355,09		212.192.637,58	-
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	-14.368.156,43	-28,09	-150.486.867,15	243,87

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

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

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.

09.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS

DESCRÍÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	15.331.233,29	12.016.695,84	39.233,87	5.817.583,00	-2.542.279,42	-16,58
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	11.015.858,22	0,00	0,00	1.878.971,52	9.136.886,70	82,94
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	8.370.448,19	0,00	0,00	6.580,00	8.363.868,19	99,92
5 - RECURSOS FEDERAIS	25.221.891,89	1.055.127,06	0,00	794.276,36	23.372.488,47	92,66
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	46.792,48	0,00	0,00	0,00	46.792,48	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	50.400,46	0,00	0,00	0,00	50.400,46	100,00
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.184,00	0,00	0,00	70.000,00	-68.816,00	-5.812,16
TOTAL	60.037.808,53	13.071.822,90	39.233,87	8.567.410,88	38.359.340,88	63,89

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -2.542.279,42**, que corresponde a **-16,58%** do saldo bancário disponível.

09.03. Índice de Liquidez Imediata

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	60.037.808,53	2,03
	PASSIVO CIRCULANTE	29.503.687,18	

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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

10.01. Conciliação Bancária Mensal

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

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000050961-2	8.458,20	8.458,20
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 54058-7	671.863,92	671.863,92
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 61908-6	315.004,38	315.004,38
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064369-6	134.452,52	134.452,52
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64654-7	5.820,71	5.820,71
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064743-8	2.300,97	2.300,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064915-5	711,71	711,71
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 65254-7	1.376,64	1.376,64
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000065659-3	548.840,93	548.840,93
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66093-0	3.061,57	3.061,57
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66094-9	286,09	286,09
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66110-4	23.022,22	23.022,22
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066713-7	284,89	284,89
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66746-3	9.967,94	9.967,94
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66748-X	75.400,02	75.400,02
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67762-0	67.724,26	67.724,26
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67763-9	57.612,72	57.612,72
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67764-7	42.536,60	42.536,60
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67765-5	43.688,04	43.688,04
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68209-8	177.207,45	177.207,45
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70082-7	24.662,08	24.662,08
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70354-0	117.768,65	117.768,65
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70389-3	52.417,57	52.417,57
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70942-5	4.960,88	4.960,88
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71129-2	6.135,31	6.135,31
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71210-8	31.660,98	31.660,98
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72349-5	22.675,15	22.675,15
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72416-5	39.061,54	39.061,54
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72466-1	52.070,86	52.070,86
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72530-7	122.492,19	122.492,19
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72543-9	95.000,60	95.000,60
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72759-8	11.669,77	11.669,77
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 72918-3	1.136.536,38	1.136.536,38
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73267-2	10.099,81	10.099,81
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73683-X	3.568.564,03	3.568.564,03
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73997-9	42.006,83	42.006,83
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74064-0	222.819,52	222.819,52
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74065-9	3.311,18	3.311,18
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74066-7	31.329,37	31.329,37



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74067-5	1.198,85	1.198,85
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74068-3	7.308,97	7.308,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74078-0	590,88	590,88
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74278-3	2.003,03	2.003,03
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74279-1	57.547,80	57.547,80
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74464-6	14.091,24	14.091,24
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 76784-0	35.215,96	35.215,96
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 76785-9	20.778,83	20.778,83
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 77409-X	150.011,44	150.011,44
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 78036-7	301.806,34	301.806,34
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 78134-7	20,00	20,00
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 78737-X	887,21	887,21
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108218-3	2.807,26	2.807,26
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108262-0	10.310,47	10.310,47
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108366-X	991.340,18	991.340,18
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124273-3	371.265,31	371.265,31
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000125460-X	6.860,51	6.860,51
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 126207-6	481,52	481,52
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130399-6	528,44	528,44
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130680-4	310,99	310,99
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130837-8	48.442,07	48.442,07
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130892-0	29.735,78	29.735,78
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130893-9	4.609,04	4.609,04
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131051-8	911,69	911,69
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131058-5	226,54	226,54
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000152012-1	6.660,36	6.660,36
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173040-1	6.312,09	6.312,09
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000183142-9	254.494,34	254.494,34
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000213824-7	11.684,61	11.684,61
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000217259-3	48.518,27	48.518,27
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221253-6	3.994,12	3.994,12
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230009-5	30.742,87	30.742,87
CEF / 981-6 / 00000647016-9	0,18	0,18
CEF / 981-6 / 647142-4	143.276,87	143.276,87
CEF / 981-1 / 575244016-1	3.014,10	3.014,10
CEF / 981-1 / 575244017-0	1.716,17	1.716,17
CEF / 981-1 / 575244022-6	38.318,61	38.318,61
CEF / 981-1 / 575244023-4	7.351,58	7.351,58
CEF / 981-1 / 575861562-1	385,06	385,06
CEF / 981-6 / 1300011304-9	14.098.679,86	14.098.679,86

De acordo com o quadro exibido, verifica-se que dentre as conciliações bancárias acima, não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que os lançamentos acima estão conformidade entre banco e contabilidade.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

10.02. Conciliação Bancária Mensal com Pendência

O quadro abaixo apresenta as conciliações bancárias com divergências entre contabilidade e extrato bancário, decorrentes de lançamentos pendentes de regularização.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054061-7	177,17	257,87	-80,70
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Rend A Maior		31/07/2025	82,43
Rend Aplic Financ Jul/2025		31/07/2025	-1,73
TOTAL			80,70
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054069-2	336.125,31	306.100,17	30.025,14
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Est Inf 269/2025		15/08/2025	69.811,70
Saldo Conta 604		31/08/2025	-99.836,84
TOTAL			-30.025,14
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000057240-3	129.439,43	45.958,54	83.480,89
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Conta 608		31/08/2025	-13.787,53
Saldo Conta 619		31/08/2025	-44.029,58
Saldo Conta 620		31/08/2025	-25.663,78
TOTAL			-83.480,89
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064110-3	547,96	32.090,76	-31.542,80
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Transf Dep Judicial		03/03/2023	10.219,27
Tarifas Bancarias		31/08/2025	21.323,53
TOTAL			31.542,80
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064112-X	26.815,22	31.942,37	-5.127,15
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Transf Dep Judicial		03/03/2023	2.794,41
Tarifas Bancarias		31/08/2025	2.332,74
TOTAL			5.127,15
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66721-8	174.487,11	10.181,27	164.305,84
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Conta 881		31/08/2025	-164.305,84
TOTAL			-164.305,84
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68120-2	1.807.571,81	1.807.584,50	-12,69
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias		31/07/2025	12,69
TOTAL			12,69
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73088-2	86.882,65	8.245,72	78.636,93
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Saldo Conta 857		31/08/2025	-1.070,73
Saldo Conta 861		31/08/2025	-1,46
Saldo Conta 884		31/08/2025	-77.564,74
TOTAL			-78.636,93
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 73089-0	33.765,36	22.480,57	11.284,79



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 859	31/08/2025	-3.573,80	
Saldo Conta 885	31/08/2025	-7.761,75	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	50,76	
TOTAL		-11.284,79	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74019-5	1.535.971,70	1.535.984,39	-12,69
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	12,69	
TOTAL		12,69	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 74418-2	154.315,06	153.277,25	1.037,81
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Ago/2025	31/08/2025	-1.037,81	
TOTAL		-1.037,81	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 77407-3	299.153,50	24.255,00	274.898,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 889	31/08/2025	-2.646,00	
Saldo Conta 900	31/08/2025	-136.704,36	
Saldo Conta 901	31/08/2025	-40.115,34	
Saldo Conta 902	31/08/2025	-95.432,80	
TOTAL		-274.898,50	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 77408-1	182.647,10	41.902,00	140.745,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 904	31/08/2025	-118.064,88	
Saldo Conta 905	31/08/2025	-22.680,22	
TOTAL		-140.745,10	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 78119-3	2.646.192,42	732.792,06	1.913.400,36
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 912	31/08/2025	-1.709.848,16	
Saldo Conta 913	31/08/2025	-61.065,66	
Saldo Conta 914	31/08/2025	-142.486,54	
TOTAL		-1.913.400,36	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100222-8	1.823.048,46	1.823.101,15	-52,69
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	52,69	
TOTAL		52,69	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100314-3	62.900,96	63.205,52	-304,56
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	304,56	
TOTAL		304,56	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 108263-9	470.599,84	208.454,86	262.144,98
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 709	30/06/2025	-98.700,97	
Saldo Conta 710	30/06/2025	-163.444,01	
TOTAL		-262.144,98	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000123350-5	558.961,02	162.757,30	396.203,72



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 743	31/08/2025	-76.698,39	
Saldo Conta 744	31/08/2025	-158.322,98	
Saldo Conta 745	31/08/2025	-2.628,59	
Saldo Conta 746	31/08/2025	-32.765,34	
Saldo Conta 770	31/08/2025	-125.788,42	
TOTAL		-396.203,72	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124342-X	384.693,33	384.706,02	-12,69
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	12,69	
TOTAL		12,69	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126515-6	165.686,37	95.887,36	69.799,01
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pgto Op	15/08/2025	-69.811,70	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	12,69	
TOTAL		-69.799,01	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000129620-5	465,65	1.965,65	-1.500,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	01/03/2021	1.500,00	
TOTAL		1.500,00	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131053-4	683,12	721,19	-38,07
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	38,07	
TOTAL		38,07	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173004-5	169,88	179,88	-10,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	10,00	
TOTAL		10,00	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000173034-7	942,89	0,00	942,89
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 807	31/08/2025	-1.184,00	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	241,11	
TOTAL		-942,89	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173065-7	65.868,88	65.957,71	-88,83
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	88,83	
TOTAL		88,83	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221044-4	9.972.216,29	9.972.228,98	-12,69
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	31/08/2025	12,69	
TOTAL		12,69	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230008-7	1.275.370,76	851.975,10	423.395,66



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA	
HISTÓRICO		DATA	VALOR	
Resgate Dep Judicial Marco/2024		01/05/2024	-2.114,93	
Resgate Dep Judicial		01/06/2023	-237,69	
Pgto Sabesp		01/08/2025	129.457,06	
Resgate Dep Judicial		05/12/2022	-34.521,13	
Pagto Imposto		08/02/2023	8.799,19	
Transf Recebida		08/04/2025	-0,30	
Pix Recebido		12/05/2025	-668,80	
Doc Cred Em Cta		12/11/2024	-8.965,58	
Pgto Vivo		15/08/2025	64.136,67	
Bloq Judicial		16/05/2023	36.710,54	
Resgate Deposito Jud		19/05/2023	-2.242,91	
Resg Dep Judicial		20/04/2023	-4.620,72	
Resgate Dep Judicial Dvs		22/08/2025	-37.796,13	
Pgto Enel		23/08/2025	41.991,45	
Resgate Dep Judicial Dvs		23/10/2024	-7.236,36	
Resgate Dep Judicial		25/01/2023	-88,44	
Pix Recebido		25/04/2025	-176,96	
Transf Fundeb Pgto Duplicidade		27/09/2023	2.630,03	
Resgate Dep Judicial		28/02/2023	-18.830,19	
Resgate Dep Judicial Dvs		28/02/2025	-9.082,48	
Transf Cc 561		29/08/2025	-244.100,44	
Resgate Dep Judicial Dvs		29/11/2024	-14.522,95	
Resgate Deposito Jud		30/04/2024	-1.530,83	
Resgate Deposito Jud		30/04/2025	-4.716,59	
Resgate Deposito Jud Ref Junho/2024		30/06/2024	-1.006,66	
Resgate Deposito Jud		30/06/2025	-33.235,27	
Resgate Dep Judicial Dvs		30/09/2023	-35.736,69	
Resgate Dep Judicial Dvs		31/01/2025	-14.392,57	
Resgate Dep Judicial		31/03/2023	-9.013,10	
Resgate Dep Judicial Dvs		31/03/2025	-41.595,31	
Transf Dep Judicial		31/05/2024	-163,23	
Resgate Dep Judicial		31/05/2025	-16.794,69	
Resgate Deposito Jud		31/07/2024	-9.696,12	
Resgate Dep Judicial Dvs		31/07/2025	-105.207,59	
Resgate Dep Judicial Dvs		31/08/2023	-9.728,04	
Resgate Deposito Jud		31/08/2024	-7.537,49	
Tarifas Bancarias		31/08/2025	491,11	
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	
TOTAL			-423.395,66	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000311547-X		10.317,59	10.337,39	-19,80
HISTÓRICO		DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias		31/08/2025	19,80	
TOTAL			19,80	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000407983-3		427.979,89	430.185,65	-2.205,76
HISTÓRICO		DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias		31/08/2025	2.205,76	
TOTAL			2.205,76	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
SANTANDER / 37-7 / 4500000106-2	12.207,95	16.761,53	-4.553,58
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Resg Judicial	01/11/2021		790,32
Tarifas Bancarias	31/08/2025		3.763,26
TOTAL			4.553,58
CEF / 98-1 / 060000006-3	145.277,45	245.345,81	-100.068,36
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Envio Ted	04/07/2025		11.733,79
Cred Tev	13/06/2025		-960,59
Est Dep Ch	14/04/2025		518,28
Cred Tev	18/07/2025		-2.309,04
Cred Ted	19/08/2025		-32.000,00
Cred Tev	21/07/2025		-131,00
Tr Vlr Ou	23/06/2021		32.766,74
Cred Tev	25/08/2025		-2.106,91
Cred Tev	27/06/2025		-3.891,70
Arr Autoat	29/08/2025		-1.250,11
Arr Inter	29/08/2025		-7.121,81
Arr Multas Transito Bradesco	31/08/2025		-80.857,00
Arrecadacao	31/08/2025		162.565,71
Tarifas Bancarias	31/08/2025		23.112,00
TOTAL			100.068,36
CEF / 98-1 / 0600000012-8	21.833,14	21.902,14	-69,00
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias	31/07/2025		69,00
TOTAL			69,00
CEF / 981-6 / 647146-7	2.885.616,05	2.881.695,10	3.920,95
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Rend Aplic Finan Ago/2025	31/08/2025		-3.920,95
TOTAL			-3.920,95
CEF / 981-1 / 575213917-8	7.502.946,44	7.503.027,44	-81,00
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias	31/08/2025		81,00
TOTAL			81,00
CEF / 981-1 / 575213918-6	125.062,41	125.143,41	-81,00
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias	31/08/2025		81,00
TOTAL			81,00
CEF / 981-1 / 575213919-4	575.988,70	576.081,70	-93,00
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Tarifas Bancarias	31/08/2025		93,00
TOTAL			93,00
CEF / 981-1 / 575244005-6	4,97	638,01	-633,04
HISTÓRICO		DATA	VALOR
Db Salario Estagiarios Duplicidade	30/09/2024		633,04
TOTAL			633,04
CEF / 981-1 / 575244007-2	46.723,48	46.792,48	-69,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	69,00	
TOTAL		69,00	
CEF / 981-1 / 575244008-0	840.004,66	840.835,94	-831,28
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	831,28	
TOTAL		831,28	
CEF / 981-1 / 575244009-9	2.472,60	2.400,00	72,60
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Es Cx Prog	21/08/2025	-200,00	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	127,40	
TOTAL		-72,60	
CEF / 981-1 / 575244012-9	24.018,99	24.087,99	-69,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	69,00	
TOTAL		69,00	
CEF / 981-1 / 575244015-3	5.764,79	5.947,79	-183,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	183,00	
TOTAL		183,00	
CEF / 981-1 / 575861563-0	90.860,32	68.446,04	22.414,28
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 893	31/08/2025	-22.414,28	
TOTAL		-22.414,28	
CEF / 981-1 / 575861564-8	517.586,22	427.430,38	90.155,84
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 896	31/08/2025	-4.460,96	
Saldo Conta 897	31/08/2025	-85.694,88	
TOTAL		-90.155,84	
CEF / 981-1 / 575861565-6	141.919,16	34.042,42	107.876,74
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 899	31/08/2025	-107.374,06	
Saldo Conta 932	31/08/2025	-502,68	
TOTAL		-107.876,74	
BANCO BRADESCO S.A. / 1464-8 / 00000062235-4	10.045,84	12.694,63	-2.648,79
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	13/12/2022	1.977,99	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	670,80	
TOTAL		2.648,79	
BANCO ITAU S.A. / 799-5 / 00000017407-0	158,90	0,00	158,90
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rec Conv	29/08/2025	-255.763,82	
Transf C 682	29/08/2025	244.100,44	
Tarifas Bancarias	31/08/2025	11.504,48	
TOTAL		-158,90	

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

11. 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	27.792.369,41	701.934,15	0,00	12.016.695,84
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
TOTAL	43.786.654,42	30.012.897,37	701.934,15	0,00	13.071.822,90
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	10.121.911,69	7.816.472,31	921.144,38	0,00	1.384.295,00
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	1.481.151,89	194.481,18	0,00	1.531.851,07
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.380.960,33	1.278.037,27	94.326,64	0,00	8.596,42
TOTAL	15.250.153,89	10.723.342,74	1.339.543,45	0,00	3.187.267,70
TOTAL GERAL ()	59.036.808,31	40.736.240,11	2.041.477,60	0,00	16.259.090,60

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 42.777.717,71**, representou **72,46%** 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, **69%** e **3,46%** 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

Janeiro a Agosto de 2025

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

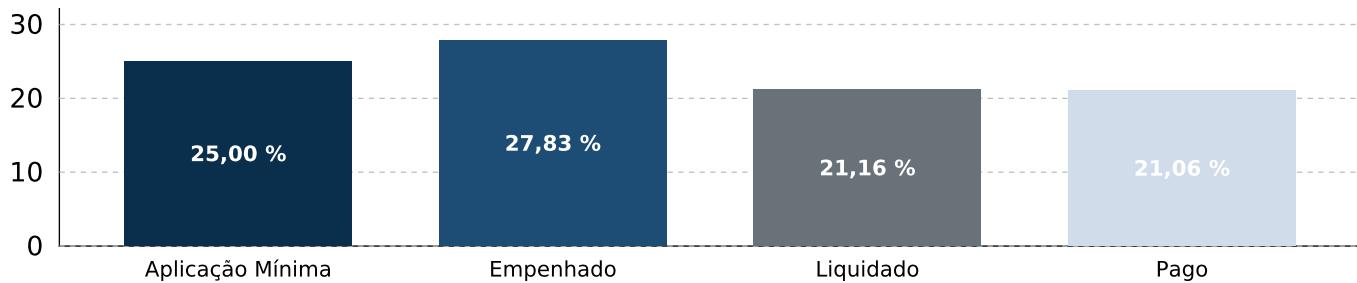
12.01. Aplicação do Ensino

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							462.690.124,59
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS							305.916.989,23
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)							76.479.247,31
DESPESAS COM ENSINO							
Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	36.196.426,97	19.539.606,34	6,39	8.608.191,12	2,81	8.479.516,88	2,77
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	26.881.853,75	24.987.049,71	8,17	15.534.689,14	5,08	15.353.124,29	5,02
RETENÇÕES AO FUNDEB	60.078.000,00	40.600.447,98	13,27	40.600.447,98	13,27	40.600.447,98	13,27
TOTAL	123.156.280,72	85.127.104,03	27,83	64.743.328,24	21,16	64.433.089,15	21,06

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, **27,83%** e **21,16%** 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

Janeiro a Agosto de 2025

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01. Aplicação do FUNDEB

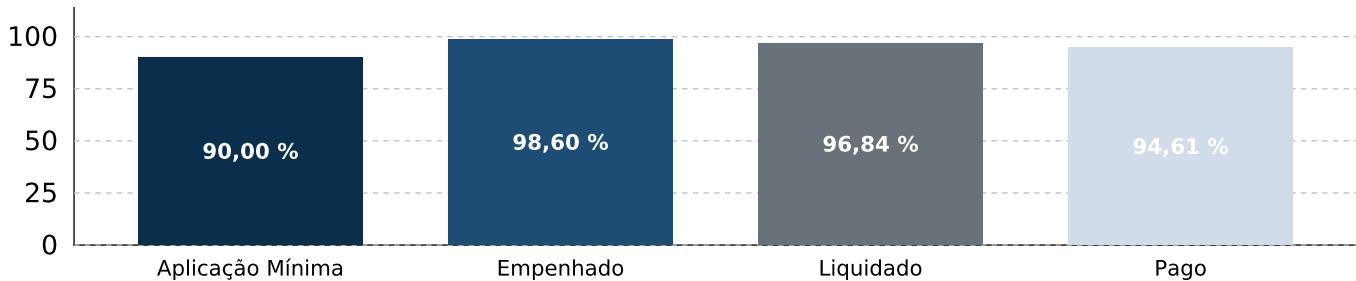
O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISÃO ATUALIZADA	129.363.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	83.372.997,01
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	58.361.097,91
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	75.035.697,31

DESPESAS COM FUNDEB							
Descrição	Dotação Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	0,00	75.196.708,61	90,19	75.070.920,67	90,04	73.226.545,63	87,83
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	159.679.889,47	7.010.137,03	8,41	5.670.585,81	6,80	5.654.952,33	6,78
TOTAL GERAL APPLICADO (MIN. 90%)	159.679.889,47	82.206.845,64	98,60	80.741.506,48	96,84	78.881.497,96	94,61

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 **98,60%** 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 **90,19%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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

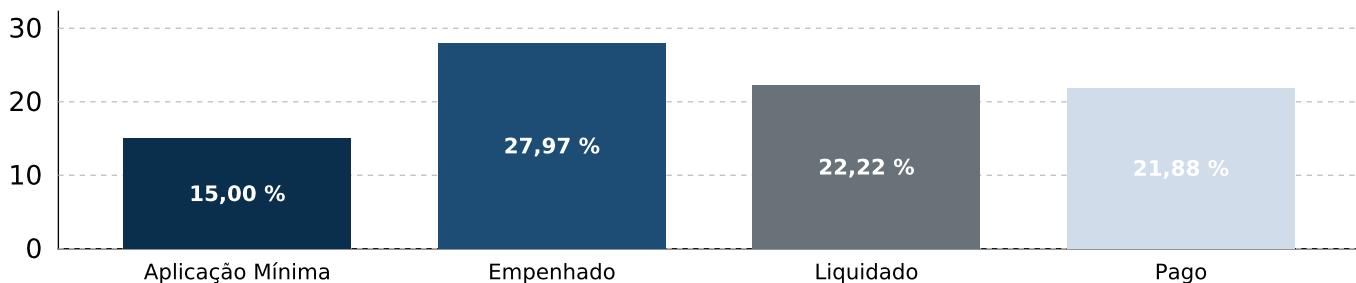
14.01. Aplicação da Saúde

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	RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	44.390.124,59	299.940.115,06	44.991.017,26
Administração Geral	11.696.900,00	7.873.838,05	7.873.837,58	7.693.901,58		
Atenção Básica	29.759.000,00	22.533.544,98	22.533.544,98	21.985.906,24		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	58.005.528,35	53.223.427,03	35.972.640,92	35.702.302,73		
Vigilância Epidemiológica	479.000,00	266.991,11	266.991,11	266.991,11		
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	99.940.428,35	83.897.801,17	27,97	66.647.014,59	22,22	65.649.101,66
						21,88

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, **27,97%** e **22,22%** 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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

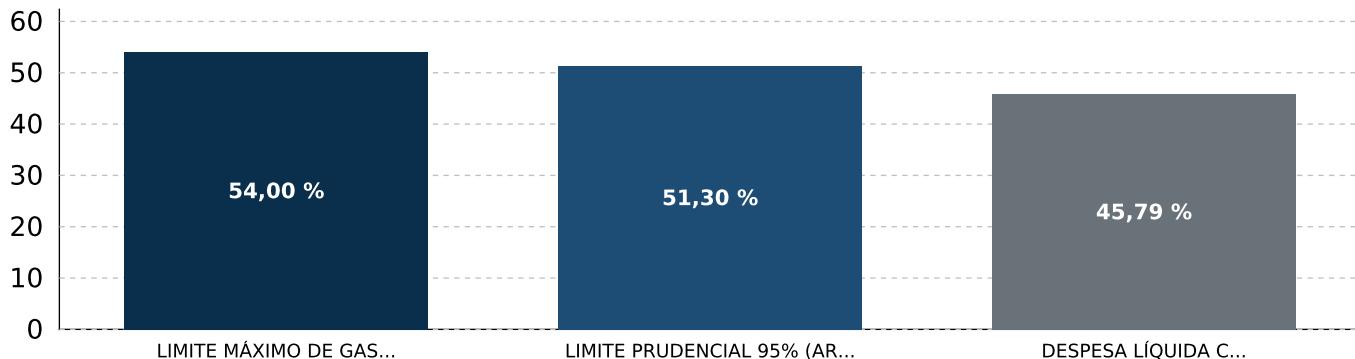
15.01. Despesa com Pessoal

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			
DESCRÍÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR	AGOSTO/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	690.512.270,68	696.679.703,91	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	372.876.626,17	54,00	376.207.040,11
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	354.232.794,86	51,30	357.396.688,11
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	310.233.598,85	44,92	319.018.803,70
			45,79

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

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **45,79%** 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 excede 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

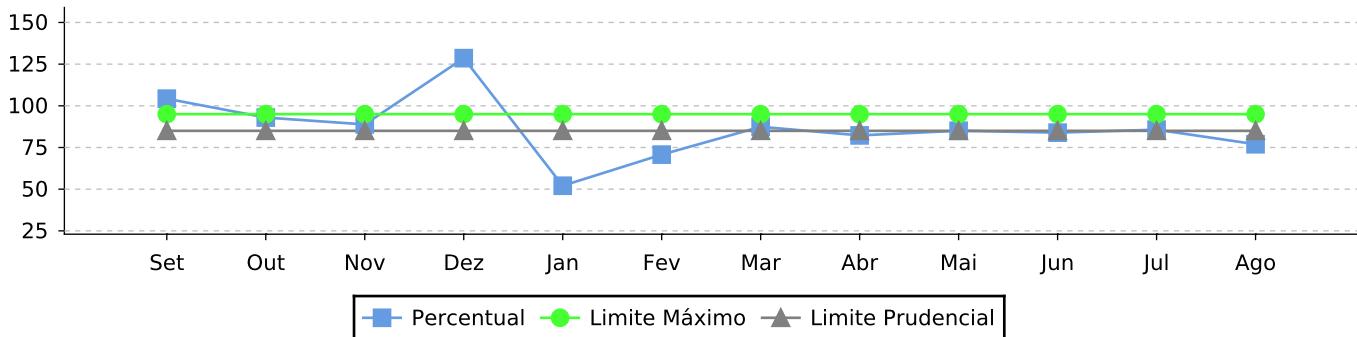
16. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

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 AGOSTO
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses		743.731.097,79
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses		650.956.406,03
= Percentual		87,52
Limite Máximo de Gastos (95%)		706.544.542,90
Limite Prudencial de Gastos (85%)		632.171.433,12

Mês	Receita	Despesa	Percentual
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
Maio	61.046.810,51	51.917.365,03	85,04
Junho	63.292.992,74	53.110.614,93	83,91
Julho	70.211.918,10	60.168.911,41	85,69
Agosto	64.726.821,78	49.808.284,77	76,95

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 **87,52%** 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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

17.01. Saldo Conta Depósito Judicial

17.02. Variação da Dívida Judicial

LONGO PRAZO	SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
221110403 PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	33.369.331,31	13.017.087,05	46.386.418,36
223110703 PRECATORIOS DE CONTAS A PAGAR - REGIME ORDINARIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS (P)	17.865.715,07	3.242.527,60	21.108.242,67
SUB-TOTAL	51.235.046,38	16.259.614,65	67.494.661,03
SALDO TOTAL	51.235.046,38	16.259.614,65	67.494.661,03

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 **31,73%** em relação ao exercício anterior.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

18. Dívidas de Curto e Longo Prazo

18.01. Saldo da Dívida x RCL

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

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.185.270,00	165.923.362,71	165.050.470,93	7.312.378,22	-10,66
212000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	7.124.889,46	7.124.889,46	0,00	0,00
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	19.114.314,89	164.856.856,14	150.969.830,98	5.227.289,73	-72,65
214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	4.112.085,53	4.112.085,53	0,00	0,00
215000000 - TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	4.406.127,36	4.445.227,36	39.100,00	0,00
218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	22.968.944,31	73.818.973,84	67.774.948,76	16.924.919,23	-26,31
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	33.369.331,31	5.377.045,05	18.394.132,10	46.386.418,36	39,01
222000000 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	49.076.345,25	5.373.667,00	1.192.661,50	44.895.339,75	-8,52
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	19.302.328,76	0,00	3.242.527,60	22.544.856,36	16,80
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	3.960,89	4.923,79	962,90	0,00
SALDO TOTAL	152.016.534,52	430.996.967,98	422.311.698,01	143.331.264,55	-5,71

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	696.679.703,91
PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL	20,57

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

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **5,71%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **20,57%** da Receita Corrente Líquida do Município.

18.02. Variação do Endividamento

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

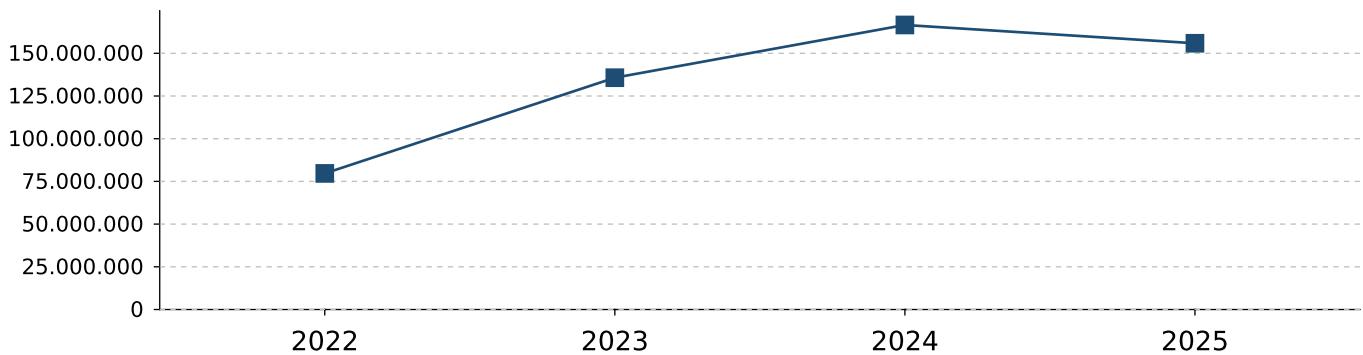
EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	79.682.488,12	0,00
2023	135.705.806,71	70,31
2024	166.579.547,60	22,75
2025	155.866.278,55	-6,43



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

19. Resultado Nominal

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

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2024	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	56.229.989,35	53.101.969,39	52.048.983,85
Deduções (II)	0,00	34.700.285,73	49.676.561,19
Ativo Disponível	52.395.388,31	69.381.009,52	70.810.132,25
Haveres Financeiros	1.182.288,89	2.586.889,82	1.170.514,97
(-) Restos a Pagar Processados	48.218.575,48	20.555.677,11	13.181.418,21
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.721.770,80	16.711.936,50	9.122.667,82
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	56.229.989,35	18.401.683,66	2.372.422,66
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	56.229.989,35	18.401.683,66	2.372.422,66
Resultado Nominal			-53.857.566,69
Meta Fixada Para o Exercício			0,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 52.048.983,85** referente a dívida fundada e **R\$ 22.304.086,03** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 71.980.647,22**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 49.676.561,19**, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

20. Resultado Primário

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

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	830.385.800,00	772.097.044,22	532.094.799,19
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	224.856.200,00	170.158.708,59	112.665.251,74
CONTRIBUIÇÕES	43.862.000,00	42.342.000,00	29.377.793,74
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	23.512.000,00	23.512.000,00	16.776.627,71
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	20.350.000,00	18.830.000,00	12.601.166,03
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	476.500,00	260.500,00	145.012,48
RECEITA PATRIMONIAL	12.052.500,00	7.729.009,10	9.905.679,15
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.576.000,00	7.468.509,10	9.760.666,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	531.758.000,00	530.721.335,63	364.075.453,45
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	29.433.100,00	28.614.500,00	25.831.287,78
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	29.433.100,00	28.614.500,00	25.831.287,78
RECEITAS DE CAPITAL (II)	37.075.000,00	48.129.917,60	7.806.725,79
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	48.129.917,60	7.806.725,79
CONVÊNIOS	29.075.000,00	35.974.829,60	1.308.017,79
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.000.000,00	12.155.088,00	6.498.708,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	37.075.000,00	48.129.917,60	7.806.725,79
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	63.736.800,00	64.179.412,81	41.557.526,35
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	803.724.000,00	756.047.549,01	498.343.998,63



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	717.190.687,02	768.710.119,63	408.052.708,75
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	341.813.600,00	342.182.324,37	196.304.259,08
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	5.470.000,00	5.470.000,00	4.124.902,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	369.907.087,02	421.057.795,26	207.623.546,88
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	711.720.687,02	763.240.119,63	403.927.805,96
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	67.171.658,00	79.306.431,24	8.914.338,20
INVESTIMENTOS	53.028.700,00	66.697.554,74	4.218.935,55
INVERSÕES FINANCEIRAS	7.218.958,00	5.684.876,50	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	5.684.876,50	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	6.924.000,00	6.924.000,00	4.695.402,65
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	60.247.658,00	72.382.431,24	4.218.935,55
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	29.637.654,98	29.117.000,00	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	801.606.000,00	864.739.550,87	408.146.741,51
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	2.118.000,00	-108.692.001,86	90.197.257,12
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-3.812.400,00

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\$ 90.197.257,12**.

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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

21. Alienação de Ativos

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

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIPÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	400,00
Valor Arrecadado	294,86
Saldo de Banco	4.609,04

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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

22. 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		
DESCRÍÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	696.679.703,91	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	2.372.422,66	0,34
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	836.015.644,69	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	153.269.534,86	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	111.468.752,63	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	48.767.579,27	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

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

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 **0,34%** 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

23. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

23.01. 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	11.509.700,00	7.497.618,89	65,14
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	8.579.800,00	2.999.800,00	1.220.311,55	40,67
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	2.039.900,00	1.629.900,00	1.028.149,78	63,08
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	769.900,00	449.900,00	320.038,20	71,13
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.349.500,00	1.599.500,00	758.814,86	47,44
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	449.600,00	269.600,00	150.683,53	55,89
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	1.809.800,00	1.213.352,10	67,04
11225304	Taxa pela Prestação de Serviços de Limpeza Pública e Manejo de Resíduos Sólidos - Dívida Ativa - Multas e Juros	59.800,00	29.800,00	17.342,52	58,19
11315303	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	39.600,00	39.600,00	1.840,89	4,64
11315304	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	19.800,00	19.800,00	2.017,17	10,18
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	10.000,00	498,64	4,98
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	3.504,98	5,01
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
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa		26.317.700,00	20.507.700,00	12.214.173,11	59,55

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **59,55%** da receita prevista para o exercício.

23.02. 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.



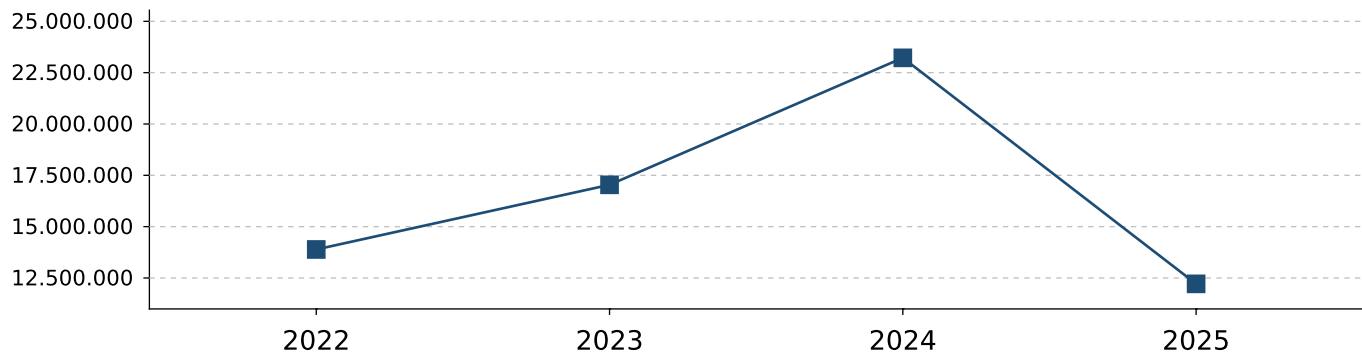
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto 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	12.214.173,11	-47,40

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\$ 12.214.173,11** representando uma redução de **47,40%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

23.03. 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.

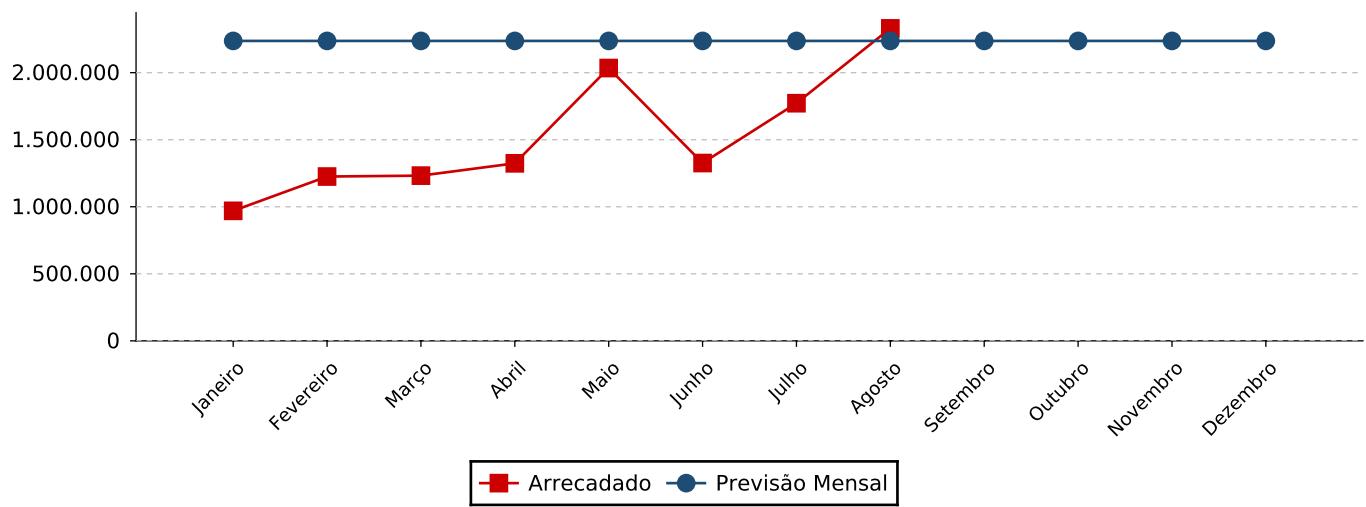
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	2.236.833,33	969.641,44
Fevereiro	2.236.833,33	1.225.401,53
Março	2.236.833,33	1.232.165,34
Abril	2.236.833,33	1.323.847,39
Maio	2.236.833,33	2.034.529,23
Junho	2.236.833,33	1.326.018,11
Julho	2.236.833,33	1.772.264,43
Agosto	2.236.833,33	2.330.305,64
Setembro	2.236.833,33	
Outubro	2.236.833,33	
Novembro	2.236.833,33	
Dezembro	2.236.833,37	
Total	26.842.000,00	12.214.173,11



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

24. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

24.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

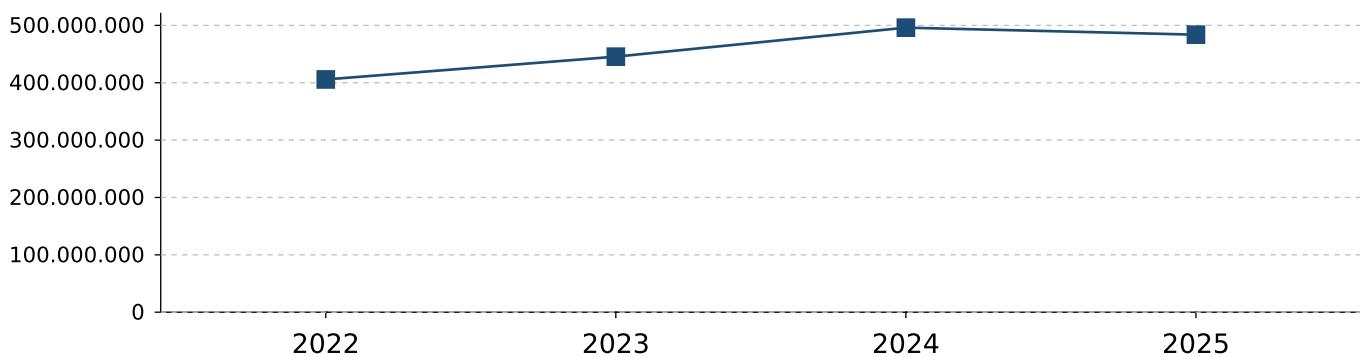
CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO	SALDO ATUAL	
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	474.240.000,64	1.755.833,54	13.967.195,50	462.028.638,68
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	42.522.005,96	546,29	4.549,91	42.518.002,34
121119904	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P)	-20.735.861,92	0,00	0,00	-20.735.861,92
121119905	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	-143,50	0,00	0,00	-143,50
TOTAL		496.026.001,18	1.756.379,83	13.971.745,41	483.810.635,60

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram R\$ **1.756.379,83** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram R\$ **13.971.745,41**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **0,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **483.810.635,60**.

24.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos em dívida ativa de curto e longo prazo nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	405.749.551,72	0,00
2023	445.480.684,15	9,79
2024	496.026.001,18	11,35
2025	483.810.635,60	-2,46





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

25. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

25.01. Despesa com Encargos Sociais

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

DESPESSAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	49.044,57	46.612,45	52.295,04
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	616.280,22	609.973,66	622.664,64
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	1.783.248,11	1.779.200,58	1.812.249,42
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.018.999,43	1.016.686,58	1.035.573,20
TOTAL		3.467.572,33	3.452.473,27	3.522.782,30

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

DESPESSAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901301	FGTS	0,00	373.307,48	370.421,84	324.146,38
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	4.607.265,40	4.594.532,80	3.984.559,14
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	14.425.920,00	14.407.131,43	12.001.236,45
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE	0,00	7.969.442,84	7.958.706,53	6.583.908,58
TOTAL		0,00	27.375.935,72	27.330.792,60	22.893.850,55
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS					
					4.482.085,17 16,37%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 27.375.935,72**, **R\$ 27.330.792,60** e **R\$ 22.893.850,55**.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 4.482.085,17** representa **16,37%** da despesa liquidada no mês.

25.02. 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	4.571.405,95	479.406,68	0,00	1.524.637,16
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA -	3.757.403,50	2.868.475,22	0,00	0,00	888.928,28
TOTAL		10.984.609,10	8.091.636,51	479.407,15	0,00	2.413.565,44

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **73,66%**, e **4,36%** dos restos a pagar.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

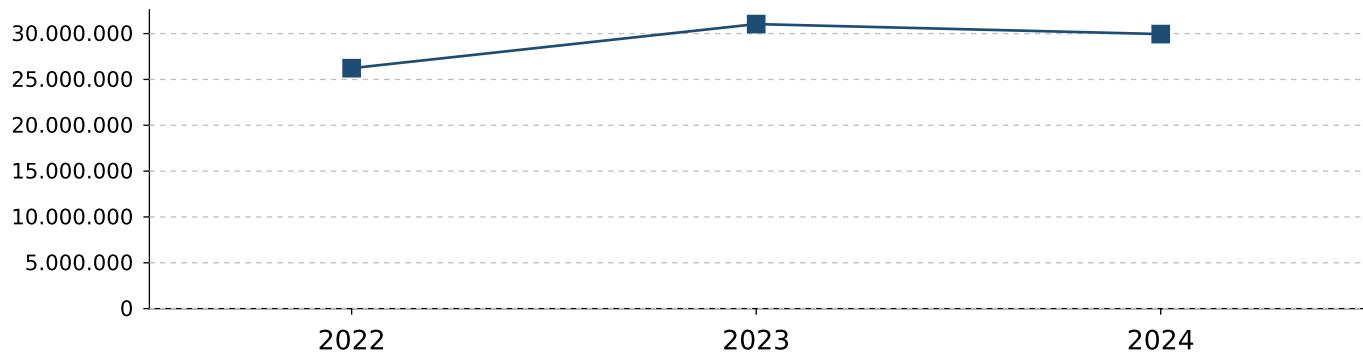
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

25.03. 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

26. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

26.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 4.259.267,72**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRÍÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	15.015,06	15.015,06	15.015,06
MATERIAL DE CONSUMO	242.000,00	106.000,00	106.000,00
MATERIAL DE CONSUMO	318.000,00	295.000,00	295.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	59.000,00	14.000,00	14.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	12.028.243,45	8.012.075,73	7.972.975,73
TOTAL DE REPASSES	12.662.258,51	8.442.090,79	8.402.990,79
SALDO A PAGAR			4.259.267,72
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			701.334.613,68
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			1,20

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **66,67%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,20%** da Receita Corrente Líquida do Município.

26.02. 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	6.443.106,68	4.009.901,76	3.989.764,76
2 - Recursos Estaduais	525.312,27	301.710,52	282.747,52
5 - Recursos Federais	76.406,37	39.406,58	39.406,58
8 - Emendas Parlamentares Individuais	1.297.216,33	841.458,33	841.458,33
92 - Recursos Estaduais	108.904,85	58.750,00	58.750,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	3.800.982,83	2.881.534,42	2.881.534,42
95 - Recursos Federais	7.329,18	7.329,18	7.329,18
98 - Emendas Parlamentares Individuais	403.000,00	302.000,00	302.000,00
TOTAL DE REPASSES	12.662.258,51	8.442.090,79	8.402.990,79

26.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.252.336/0001-82 - ASSOC PROM N S PRAZERES DE ITAP DA SERRA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2025/378	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	686.887,62	427.590,66	427.590,66



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8667	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2025/8668	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	716.887,62	427.590,66	427.590,66
04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2152	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/529	U.E.: F.U.M.A.S.	28.950,00	20.770,00	18.725,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/530	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	13.230,00	11.025,00
	TOTAL	171.000,00	106.000,00	101.750,00
29.292.998/0001-27 - ASSOC.CULTURAL E DESPORTIVA MULTIPLICARTE				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5541	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00
43.349.312/0001-18 - ASSOCIACAO BRASILEIRA DE TEASHIDO NINJA				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5540	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/7602	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00
05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2153	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/533	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	41.540,00	37.450,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/534	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	26.460,00	22.050,00
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/5738	U.E.: F.U.M.A.C.A.	451.992,00	210.588,40	210.588,40
2025/7330	U.E.: F.U.M.A.C.A.	13.508,40	0,00	0,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8983	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
2025/8984	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2025/8985	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
2025/8986	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2025/9592	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	25.000,00	0,00	0,00
2025/9593	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
2025/9594	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
		TOTAL	787.500,40	350.588,40
42.862.977/0001-68 - ASSOCIAÇÃO COMUNITARIA MUNIFICENTE RAIZES ACM RAIZES				
8 - Assistência Social				
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/9838	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	35.000,00	0,00	0,00
2025/9839	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	50.000,00	0,00	0,00
51.946.960/0001-80 - ASSOCIAÇÃO DE PROMOÇÃO INS E SERVIÇOS APIS				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2154	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2025/3471	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	60.253,30	35.726,96	35.726,96
2025/448	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	336.596,88	336.596,88	336.596,88
2025/7854	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	161.635,58	0,00	0,00
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8895	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
2025/8896	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	708.485,76	444.323,84	444.323,84
18.758.115/0001-05 - ASSOCIAÇÃO UNIACAO UNIAO DE AMIGOS EM ACAO				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/7550	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/7551	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTAL	15.000,00	15.000,00	15.000,00
02.285.000/0002-91 - ASSOCIACAO MARIA MATER ECCLESIAE				
13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5770	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00
11.450.508/0001-08 - Cadastro não encontrado				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
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
	TOTAL	130.000,00	130.000,00	130.000,00
51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANÇA IZILDINHA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/379	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	376.479,24	233.117,94	233.117,94
	TOTAL	376.479,24	233.117,94	233.117,94

07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA

8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/303	U.E.: F.U.M.A.S.	591.792,88	411.250,00	411.250,00
92 - Recursos Estaduais				
2025/8692	U.E.: F.U.M.A.S.	108.904,85	58.750,00	58.750,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/8693	U.E.: F.U.M.A.S.	4.302,27	0,00	0,00
	TOTAL	705.000,00	470.000,00	470.000,00

07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO FELIZ

8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/368	U.E.: F.U.M.A.S.	34.740,00	24.924,00	22.470,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/369	U.E.: F.U.M.A.S.	26.460,00	15.876,00	13.230,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/7591	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2025/7592	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.500,00	5.500,00	5.500,00
2025/7593	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2025/7594	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2025/7595	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/7596	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/7597	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	TOTAL	126.700,00	106.300,00	101.200,00

17.118.367/0001-07 - CENTRO MUSICAL IMACULADA CONCEICAO

13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/6604	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	TOTAL	10.000,00	10.000,00	10.000,00

11.415.568/0001-90 - CENTRO UNIF.INT.DIR.DEF.IDOSO REGIAO CUIDARIS

8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/9630	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	8.000,00	0,00	0,00
2025/9631	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2025/9770	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ACOES PARA A PESSOA COM DEFICIENCIA	5.000,00	0,00	0,00
2025/9771	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE ACOES PARA A PESSOA COM DEFICIENCIA	10.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	33.000,00	0,00	0,00

31.328.630/0001-13 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA SOCIAL

8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2155	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	60.000,00	60.000,00



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2025/370	U.E.: F.U.M.A.S.	104.220,00	67.410,00	67.410,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/371	U.E.: F.U.M.A.S.	79.380,00	39.690,00	39.690,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/9971	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	30.000,00	0,00	0,00
2025/9972	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
2025/9973	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	92.758,00	0,00	0,00
2025/9974	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2025/9975	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
2025/9976	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
		TOTAL	476.358,00	167.100,00
30.056.891/0001-69 - ESPACO SOCIOCULTURAL E ESPORTIVO E TUDO NOSSO				
13 - Cultura				
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4904	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2025/4905	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2025/4906	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	10.000,00	10.000,00
27 - Desporto e Lazer				
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5498	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2025/5499	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2025/5500	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	48.000,00	48.000,00	48.000,00
2025/5501	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5531	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2025/5532	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2025/5533	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	150.000,00	150.000,00	150.000,00
13 - Cultura				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5722	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2025/5723	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.958,33	20.958,33	20.958,33
8 - Assistência Social				
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/6640	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	31.000,00	0,00	0,00
2025/8041	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	105.000,00	105.000,00	105.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8042	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2025/8043	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2025/8044	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	6.000,00	0,00	0,00
2025/8045	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	24.000,00	0,00	0,00
		TOTAL	923.958,33	862.958,33
62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA PASSAGEM				
12 - Educação				
DCI				



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2025/377	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	924.914,34	573.860,74	573.860,74
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8897	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	30.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	954.914,34	573.860,74	573.860,74
05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2156	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
2025/3478	U.E.: F.U.M.A.C.A.	82.690,22	0,00	0,00
2025/380	U.E.: F.U.M.A.C.A.	2.292.792,21	2.106.946,02	2.106.946,02
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8046	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	2.515.482,43	2.178.946,02	2.178.946,02
60.958.972/0023-20 - LAR BATISTA DE CRIANÇAS				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/301	U.E.: F.U.M.A.S.	11.594,96	11.594,96	11.594,96
2025/302	U.E.: F.U.M.A.S.	445.047,99	445.047,99	445.047,99
95 - Recursos Federais				
2025/3222	U.E.: F.U.M.A.S.	7.329,18	7.329,18	7.329,18
5 - Recursos Federais				
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
2 - Recursos Estaduais				
2025/4588	U.E.: F.U.M.A.S.	252.000,00	148.242,52	148.242,52
1 - Recursos Próprios				
2025/6645	U.E.: F.U.M.A.S.	3.420,10	3.420,10	3.420,10
2025/6646	U.E.: F.U.M.A.S.	141.552,01	81.805,61	81.805,61
5 - Recursos Federais				
2025/6647	U.E.: F.U.M.A.S.	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2025/8666	U.E.: F.U.M.A.S.	6.999,79	6.999,79	6.999,79
2025/8818	U.E.: F.U.M.A.S.	6.999,79	0,00	0,00
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/9591	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2025/9742	U.E.: F.U.M.A.S.	404.749,00	0,00	0,00
5 - Recursos Federais				
2025/9743	U.E.: F.U.M.A.S.	30.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.362.099,61	736.846,94	736.846,94
51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.HUMANA				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/2157	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2025/376	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	637.853,90	355.286,70	355.286,70
	TOTAL	757.853,90	427.286,70	427.286,70
61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA NAZARE				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2158	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/372	U.E.: F.U.M.A.S.	57.900,00	41.540,00	37.450,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/373	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	26.460,00	22.050,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/8982	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	232.000,00	140.000,00	131.500,00
61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2025/2168	U.E.: F.U.M.A.C.A.	120.000,00	72.000,00	72.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2025/374	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	683.147,76	398.918,40	398.918,40
2025/375	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL	593.391,12	429.252,82	429.252,82
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/531	U.E.: F.U.M.A.S.	100.080,00	70.248,00	62.790,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/532	U.E.: F.U.M.A.S.	52.920,00	31.752,00	26.460,00
	TOTAL	1.549.538,88	1.002.171,22	989.421,22
	TOTAL DE REPASSES	12.662.258,51	8.442.090,79	8.402.990,79



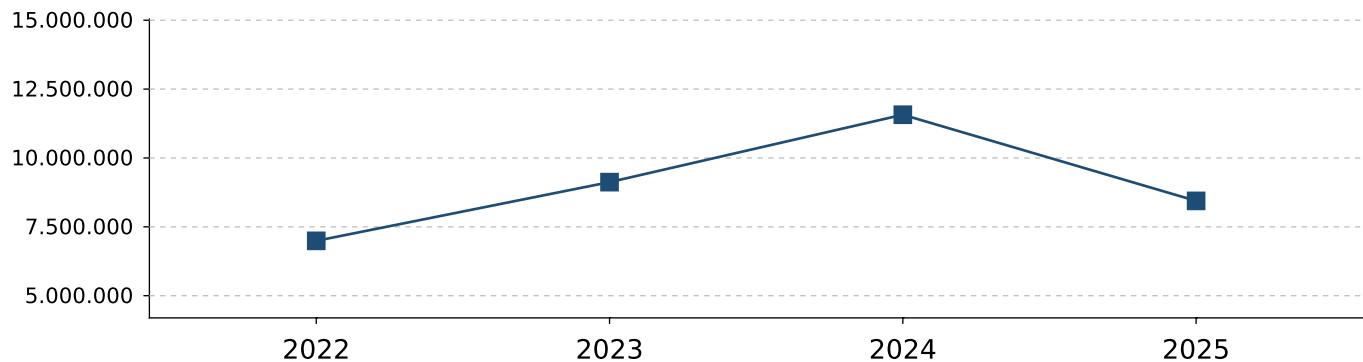
Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

26.04. 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 segundo 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

27. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

27.01. Execução Orçamentária x RCL

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS								
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES	637.322,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	318.000,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00	0,00	
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS -	0,00	59.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	
AUXÍLIOS	0,00	15.015,06	0,00	15.015,06	0,00	15.015,06	0,00	
APLICAÇÕES DIRETAS	58.181.702,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	32.087.013,80	0,00	2.089.443,96	0,00	1.914.211,01	0,00	
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	0,00	1.361.517,77	0,00	768.172,79	0,00	669.376,63	0,00	
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	3.659.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DE INVESTIMENTOS	58.819.025,74	37.499.546,63	63,75	3.181.631,81	5,40	2.907.602,70	4,94	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						701.334.613,68		
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL							0,45 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **5,40%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,45%** da Receita Corrente Líquida do Município.

27.02. Variação do Ativo Imobilizado

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	50.733.505,19	1.642.777,12	-269.786,46	52.106.495,85	2,63
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.164.818,89	392.579,81	-131.390,09	5.426.008,61	4,81
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	19.078.335,26	183.062,61	-7.941,93	19.253.455,94	0,90
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	8.898.440,71	422.611,78	-2.779,44	9.318.273,05	4,50
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	3.490.450,56	18.196,81	-1.228,24	3.507.419,13	0,48
123110500	VEÍCULOS	12.532.613,17	497.402,82	-125.515,15	12.904.500,84	2,88
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	1.568.846,60	128.923,29	-931,61	1.696.838,28	7,54
123200000	BENS IMÓVEIS	369.913.074,74	4.154.802,70	0,00	374.067.877,44	1,11
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	88.843.799,40	0,00	0,00	88.843.799,40	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	253.050.754,37	737.999,44	0,00	253.788.753,81	0,29
123210700	INSTALAÇÕES (P)	279.787,12	0,00	0,00	279.787,12	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	27.738.733,85	3.416.803,26	0,00	31.155.537,11	10,96
123800000	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-27.416.661,23	0,00	-2.581.363,35	-29.998.024,58	8,60
123810100	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-27.416.661,23	0,00	-2.581.363,35	-29.998.024,58	8,60

DCI



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123000000	TOTAL	393.229.918,70	5.797.579,82	-2.851.149,81	396.176.348,71	0,74

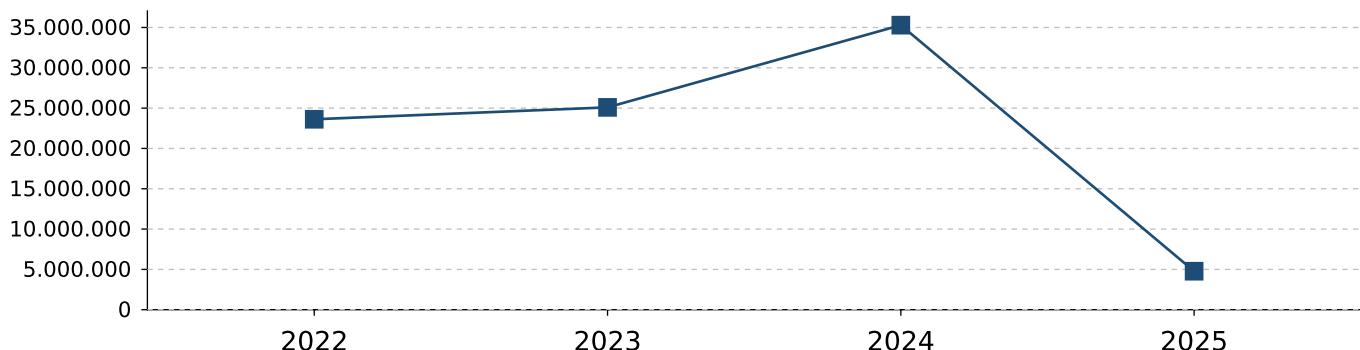
Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **0,74%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

27.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2022	23.616.835,48
2023	25.092.738,74
2024	35.285.707,23
2025	4.772.447,71

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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

28. 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
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	6,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	27.494.099,65
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	27.117.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO ^(B)	17.472.750,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	3,82

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
TOTAL	458.234.994,14



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

29. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

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

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	2.058.000,00	2.058.000,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	2.058.000,00	2.058.000,00	100,00	0,00	0,00
Março	2.058.000,00	2.058.000,00	100,00	0,00	0,00
Abril	2.058.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maio	2.360.625,00	4.519.500,00	191,45	0,00	0,00
Junho	2.360.625,00	2.259.750,00	95,72	21.474,76	0,90
Julho	2.360.625,00	2.259.750,00	95,72	0,00	0,00
Agosto	2.360.625,00	2.259.750,00	95,72	600.000,00	25,41
Setembro	2.360.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	2.360.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	2.360.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	2.360.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	27.117.000,00	17.472.750,00	64,43	621.474,76	2,29

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

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

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2022	15.366.000,00	0,00	2.373.646,43	0,00
2023	19.133.200,00	24,51	2.050.652,85	-13,60
2024	22.031.700,00	15,14	3.162.063,39	54,19



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

30. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

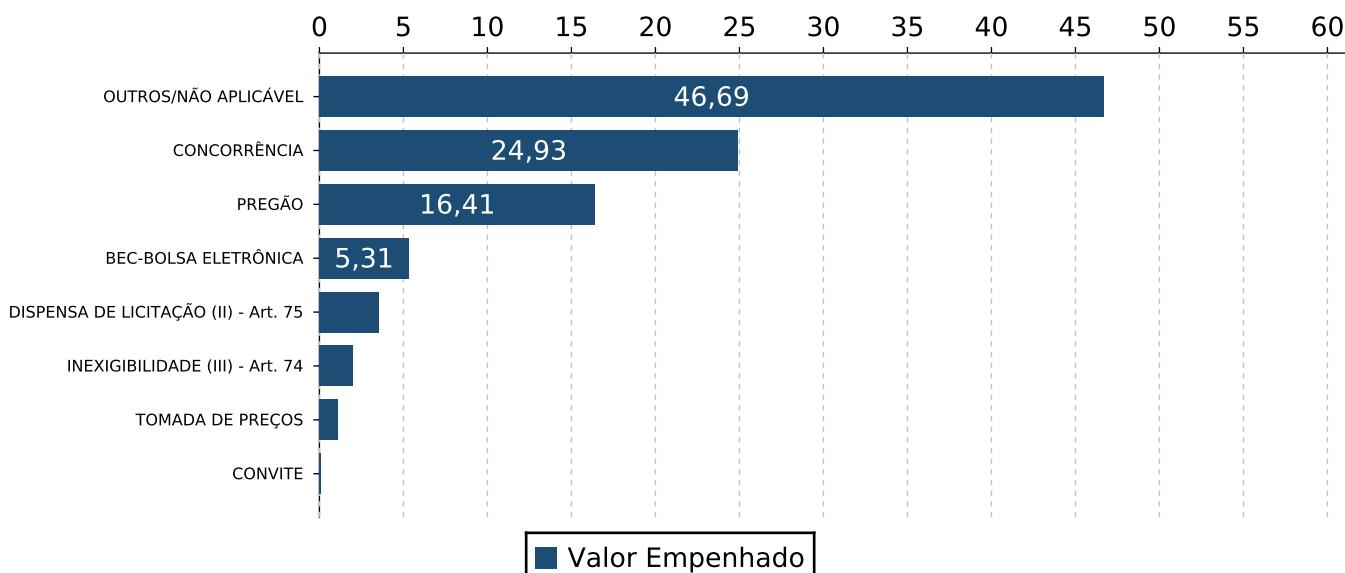
30.01. Licitações e Contratações Diretas

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	225.288.714,31	46,69
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	120.287.741,69	24,93
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	79.173.968,61	16,41
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	25.616.909,27	5,31
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art. 75	17.005.085,80	3,52
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art. 74	9.495.668,01	1,97
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	5.332.829,99	1,11
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	287.572,41	0,06
TOTAL	482.488.490,09	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	482.488.490,09	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA COMO CONTRATAÇÃO DIRETA (IV = II + III)	26.500.753,81	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	5,49 %	

De acordo com o quadro apresentado, observa-se que **94,50%** do total de despesas empenhadas foram executadas por intermédio das modalidades licitatórias elencadas no Art. 28 da Lei Federal nº 14.133/2021, quais sejam: Pregão, Concorrência, Concurso, Leilão e Diálogo Competitivo e **5,49%** das despesas ocorreram por dispensa ou inexigibilidade de licitação.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

31. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

31.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRÍÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	21.722.249,97	0,00	12.816.907,22	0,00	12.150.110,40	0,00
TOTAL	0,00	21.722.249,97	0,00	12.816.907,22	0,00	12.150.110,40	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA							701.334.613,68
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL							1,82

31.02. Variação do Estoque

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoxarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRÍÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	34.935.141,24	8.758.780,93	-1.750.512,28	41.943.409,89
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	26.954.766,18	6.152.570,14	-175.932,87	32.931.403,45
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	229.845,58	0,00	0,00	229.845,58
AUTOPEÇAS (P)	7.033.934,26	145.746,82	0,00	7.179.681,08
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	667,28	0,00	0,00	667,28
MATERIAIS GRÁFICOS (P)	60.546,17	0,00	0,00	60.546,17
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	4.578.874,44	24.392,77	0,00	4.603.267,21
ESTOQUE DE MATERIAIS PARA PREMIAÇÕES (P)	90.909,80	114.657,90	0,00	205.567,70
ESTOQUES PARA DOAÇÃO E/OU PERMUTA (P)	12.101.012,23	641.020,71	0,00	12.742.032,94
ESTOQUES DE PRODUTOS PARA PESQUISA E	27.990.721,65	10.457.973,81	-2.457.584,79	35.991.110,67
TOTAL	113.976.418,83	26.295.143,08	-4.384.029,94	135.887.531,97

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 26.295.143,08**, as saídas representaram **R\$ 4.384.029,94** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 135.887.531,97**.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

32. Despesas com Adiantamento

32.01. 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										
DESCRÍÇÃO	CONCEDIDO	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	473.100,00	203	293.462,75	152	86.237,25	125	55.400,00	27	38.000,00	12

32.02. 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					
DESCRÍÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
DEPARTAMENTO DE ENSINO FUNDAMENTAL					
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	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	4294/2025	Concessão	07/04/2025	8.000,00	07/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	03/06/2025	8.000,00	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	4448/2025	Concessão	15/04/2025	8.000,00	15/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	20/05/2025	7.904,33	
		Devolvido	20/05/2025	95,67	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	6442/2025	Concessão	16/06/2025	2.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/07/2025	1.945,40	
		Devolvido	08/07/2025	54,60	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	6443/2025	Concessão	16/06/2025	2.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/07/2025	1.990,00	
		Devolvido	08/07/2025	10,00	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	7610/2025	Concessão	11/07/2025	2.000,00	10/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2025	1.060,79	
		Devolvido	15/08/2025	939,21	
SUELY DE CAMARGO MILANESE	7611/2025	Concessão	11/07/2025	2.000,00	10/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	15/08/2025	2.000,00	
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO INFANTIL					
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	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	3211/2025	Concessão	21/03/2025	1.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/05/2025	839,90	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	3213/2025	Devolvido	14/05/2025	160,10	
		Concessão	21/03/2025	3.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/05/2025	2.980,52	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	6326/2025	Devolvido	14/05/2025	19,48	
		Concessão	06/06/2025	2.000,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	07/08/2025	1.881,70	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	6327/2025	Devolvido	07/08/2025	118,30	
		Concessão	06/06/2025	3.000,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	07/08/2025	3.000,00	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	7612/2025	Concessão	11/07/2025	2.000,00	10/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/08/2025	1.864,75	
		Devolvido	27/08/2025	135,25	
POLIANI DOMINGUES DA SILVA	7613/2025	Concessão	11/07/2025	3.000,00	10/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/08/2025	422,30	
		Devolvido	27/08/2025	2.577,70	

DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO ESPECIAL

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	
RUTE SOARES DE ABREU	4295/2025	Concessão	07/04/2025	8.000,00	07/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/05/2025	6.663,53	
		Devolvido	21/05/2025	1.336,47	
RUTE SOARES DE ABREU	4449/2025	Concessão	15/04/2025	8.000,00	15/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	5.463,16	
		Devolvido	05/06/2025	2.536,84	
RUTE SOARES DE ABREU	6444/2025	Concessão	16/06/2025	3.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/07/2025	2.461,04	
		Devolvido	21/07/2025	538,96	
RUTE SOARES DE ABREU	6445/2025	Concessão	16/06/2025	1.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/07/2025	929,96	
		Devolvido	21/07/2025	70,04	
RUTE SOARES DE ABREU	7946/2025	Concessão	23/07/2025	2.000,00	22/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/08/2025	1.770,48	
		Devolvido	26/08/2025	229,52	
RUTE SOARES DE ABREU	7947/2025	Concessão	23/07/2025	1.000,00	22/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/08/2025	841,73	
		Devolvido	26/08/2025	158,27	

GABINETE E DEPENDÊNCIAS

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	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	3146/2025	Concessão	14/03/2025	1.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Devolvido	14/05/2025	1.000,00	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	3147/2025	Concessão	14/03/2025	7.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/05/2025	4.293,54	
		Devolvido	14/05/2025	2.706,46	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	4504/2025	Concessão	22/04/2025	1.000,00	22/05/2025 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	4505/2025	Concessão	22/04/2025	7.000,00	22/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/06/2025	213,30	
		Devolvido	11/06/2025	786,70	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	5840/2025	Concessão	29/05/2025	1.000,00	28/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/06/2025	4.474,62	
		Devolvido	11/06/2025	2.525,38	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	5841/2025	Concessão	29/05/2025	7.000,00	28/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/07/2025	49,90	
		Devolvido	23/07/2025	950,10	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	7327/2025	Concessão	04/07/2025	1.000,00	03/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	12/08/2025	569,55	
		Devolvido	12/08/2025	430,45	
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	7328/2025	Concessão	04/07/2025	7.000,00	03/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	12/08/2025	6.917,90	
		Devolvido	12/08/2025	82,10	
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
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	
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	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	3144/2025	Concessão	14/03/2025	2.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	1.011,35	
		Devolvido	30/05/2025	988,65	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	3145/2025	Concessão	14/03/2025	2.000,00	13/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	180,00	
		Devolvido	30/05/2025	1.820,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	4910/2025	Concessão	07/05/2025	2.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/06/2025	991,50	
		Devolvido	10/06/2025	1.008,50	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	4911/2025	Concessão	07/05/2025	2.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/06/2025	1.900,00	
		Devolvido	10/06/2025	100,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	6652/2025	Concessão	27/06/2025	2.000,00	27/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/08/2025	1.271,24	
		Devolvido	11/08/2025	728,76	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA	6653/2025	Concessão	27/06/2025	2.000,00	27/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/08/2025	1.200,00	
		Devolvido	11/08/2025	800,00	
VINICIUS DO NASCIMENTO	2181/2025	Concessão	31/01/2025	4.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/05/2025	3.946,64	
		Devolvido	13/05/2025	53,36	
VINICIUS DO NASCIMENTO	2182/2025	Concessão	31/01/2025	2.000,00	02/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/05/2025	1.995,00	
		Devolvido	13/05/2025	5,00	
VINICIUS DO NASCIMENTO	3207/2025	Concessão	21/03/2025	4.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2025	3.970,83	
		Devolvido	15/05/2025	29,17	
VINICIUS DO NASCIMENTO	3208/2025	Concessão	21/03/2025	2.000,00	20/04/2025 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
VINICIUS DO NASCIMENTO	5542/2025	Concessão	Utilizado	15/05/2025	1.974,32
			Devolvido	15/05/2025	25,68
VINICIUS DO NASCIMENTO	6324/2025	Concessão	Utilizado	23/05/2025	2.000,00
			Utilizado	16/06/2025	4.000,00
VINICIUS DO NASCIMENTO	6325/2025	Concessão	Utilizado	23/05/2025	2.000,00
			Utilizado	16/06/2025	2.000,00
VINICIUS DO NASCIMENTO	6599/2025	Concessão	Utilizado	25/06/2025	4.000,00
			Utilizado	01/08/2025	4.000,00
VINICIUS DO NASCIMENTO	6600/2025	Concessão	Utilizado	25/06/2025	2.000,00
			Utilizado	01/08/2025	2.000,00
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	4192/2025	Concessão	03/04/2025	4.000,00	03/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	12/05/2025	4.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	4193/2025	Concessão	03/04/2025	4.000,00	03/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	12/05/2025	4.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	4585/2025	Concessão	28/04/2025	6.000,00	28/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	03/06/2025	6.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	4586/2025	Concessão	28/04/2025	2.000,00	28/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	03/06/2025	2.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	5553/2025	Concessão	21/05/2025	5.000,00	20/06/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/07/2025	5.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	5554/2025	Concessão	21/05/2025	3.000,00	20/06/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/07/2025	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
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	6840/2025	Concessão	02/07/2025	6.000,00	01/08/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/08/2025	6.000,00
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA	6841/2025	Concessão	02/07/2025	2.000,00	01/08/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/08/2025	2.000,00
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	5549/2025	Concessão	27/05/2025	2.000,00	26/06/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/08/2025	996,78
			Devolvido	01/08/2025	1.003,22
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	5550/2025	Concessão	27/05/2025	4.000,00	26/06/2025 (30 dias)
			Utilizado	01/08/2025	3.569,71
			Devolvido	01/08/2025	430,29
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	4379/2025	Concessão	10/04/2025	3.000,00	10/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	16/05/2025	519,20
			Devolvido	16/05/2025	2.480,80
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	4380/2025	Concessão	10/04/2025	3.000,00	10/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	16/05/2025	63,29
			Devolvido	16/05/2025	2.936,71
HOSANA BRITO DOS SANTOS	4241/2025	Concessão	10/04/2025	600,00	10/05/2025 (30 dias)
			Utilizado	27/05/2025	160,00
			Devolvido	27/05/2025	440,00
HOSANA BRITO DOS SANTOS	5545/2025	Concessão	21/05/2025	600,00	20/06/2025 (30 dias)
			Utilizado	18/07/2025	538,22



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHÓ	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
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	
EDENES FERREIRA MATOS	4913/2025	Concessão	07/05/2025	2.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/07/2025	749,50	
		Devolvido	10/07/2025	1.250,50	
EDENES FERREIRA MATOS	4914/2025	Concessão	07/05/2025	4.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/07/2025	3.171,74	
		Devolvido	10/07/2025	828,26	
INGRID DE PAULA OLIVEIRA	4240/2025	Concessão	10/04/2025	600,00	10/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	20/05/2025	594,47	
		Devolvido	20/05/2025	5,53	
INGRID DE PAULA OLIVEIRA	5546/2025	Concessão	21/05/2025	600,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/06/2025	572,79	
		Devolvido	23/06/2025	27,21	
INGRID DE PAULA OLIVEIRA	7963/2025	Concessão	01/08/2025	600,00	31/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2025	582,82	
		Devolvido	29/08/2025	17,18	
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	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	4395/2025	Concessão	14/04/2025	4.000,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	4.000,00	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	4396/2025	Concessão	14/04/2025	4.000,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	3.999,40	
		Devolvido	05/06/2025	0,60	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	5551/2025	Concessão	21/05/2025	2.500,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/06/2025	2.499,17	
		Devolvido	18/06/2025	0,83	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	5552/2025	Concessão	21/05/2025	2.500,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/06/2025	2.465,85	
		Devolvido	18/06/2025	34,15	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	7614/2025	Concessão	11/07/2025	2.500,00	10/08/2025 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	07/08/2025	2.494,50	
		Devolvido	07/08/2025	5,50	
EDNA APARECIDA DE GODOY SILVA	7615/2025	Concessão	11/07/2025	2.500,00	10/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	07/08/2025	2.494,79	
		Devolvido	07/08/2025	5,21	
SILVANA DOMINGUES JACOB	5555/2025	Concessão	21/05/2025	3.000,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	03/07/2025	3.000,00	
SILVANA DOMINGUES JACOB	5556/2025	Concessão	21/05/2025	3.000,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	03/07/2025	3.000,00	
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)
		Utilizado	06/03/2025	1.187,21	
		Devolvido	06/03/2025	1.012,79	
RENATO NUNES DE CARVALHO	3107/2025	Concessão	06/03/2025	1.000,00	05/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	02/04/2025	997,32	
		Devolvido	02/04/2025	2,68	
RENATO NUNES DE CARVALHO	3108/2025	Concessão	06/03/2025	2.000,00	05/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	02/04/2025	1.997,29	
		Devolvido	02/04/2025	2,71	
RENATO NUNES DE CARVALHO	4242/2025	Concessão	04/04/2025	1.000,00	04/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	22/05/2025	637,25	
		Devolvido	22/05/2025	362,75	
RENATO NUNES DE CARVALHO	4243/2025	Concessão	04/04/2025	2.000,00	04/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	22/05/2025	1.382,38	
		Devolvido	22/05/2025	617,62	
RENATO NUNES DE CARVALHO	4917/2025	Concessão	07/05/2025	1.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/06/2025	1.000,00	
RENATO NUNES DE CARVALHO	4918/2025	Concessão	07/05/2025	2.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/06/2025	1.923,02	
		Devolvido	06/06/2025	76,98	
RENATO NUNES DE CARVALHO	500/2025	Concessão	13/01/2025	800,00	12/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/02/2025	800,00	
RENATO NUNES DE CARVALHO	501/2025	Concessão	13/01/2025	2.700,00	12/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/02/2025	2.687,88	
		Devolvido	21/02/2025	12,12	
RENATO NUNES DE CARVALHO	6328/2025	Concessão	06/06/2025	1.000,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/07/2025	899,47	
		Devolvido	10/07/2025	100,53	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
RENATO NUNES DE CARVALHO	6329/2025	Concessão	06/06/2025	2.000,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/07/2025	1.297,92	
		Devolvido	10/07/2025	702,08	
RENATO NUNES DE CARVALHO	7952/2025	Concessão	18/07/2025	1.500,00	17/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/08/2025	1.500,00	
RENATO NUNES DE CARVALHO	7953/2025	Concessão	18/07/2025	1.500,00	17/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/08/2025	1.455,66	
		Devolvido	18/08/2025	44,34	
RENATO NUNES DE CARVALHO	8898/2025	Concessão	19/08/2025	0,00	18/09/2025 (30 dias)
RENATO NUNES DE CARVALHO	8899/2025	Concessão	19/08/2025	0,00	18/09/2025 (30 dias)
DEBORA GONCALVES PASTRO	2191/2025	Concessão	07/02/2025	1.200,00	09/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2025	940,50	
		Devolvido	27/02/2025	259,50	
DEBORA GONCALVES PASTRO	2192/2025	Concessão	07/02/2025	250,00	09/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/02/2025	134,70	
		Devolvido	27/02/2025	115,30	
DEBORA GONCALVES PASTRO	3214/2025	Concessão	21/03/2025	1.000,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2025	568,26	
		Devolvido	10/04/2025	431,74	
DEBORA GONCALVES PASTRO	3215/2025	Concessão	21/03/2025	800,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2025	607,80	
		Devolvido	10/04/2025	192,20	
DEBORA GONCALVES PASTRO	4393/2025	Concessão	11/04/2025	800,00	11/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	03/06/2025	791,03	
		Devolvido	03/06/2025	8,97	
DEBORA GONCALVES PASTRO	4394/2025	Concessão	11/04/2025	400,00	11/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	03/06/2025	262,00	
		Devolvido	03/06/2025	138,00	
DEBORA GONCALVES PASTRO	5470/2025	Concessão	14/05/2025	1.100,00	13/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	1.057,63	
		Devolvido	05/06/2025	42,37	
DEBORA GONCALVES PASTRO	5471/2025	Concessão	14/05/2025	350,00	13/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	348,38	
		Devolvido	05/06/2025	1,62	
DEBORA GONCALVES PASTRO	6337/2025	Concessão	06/06/2025	500,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/08/2025	492,30	
		Devolvido	06/08/2025	7,70	
DEBORA GONCALVES PASTRO	6338/2025	Concessão	06/06/2025	800,00	06/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/08/2025	730,45	
		Devolvido	06/08/2025	69,55	
DEBORA GONCALVES PASTRO	7941/2025	Concessão	17/07/2025	1.500,00	16/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/08/2025	1.224,52	
		Devolvido	13/08/2025	275,48	
DEBORA GONCALVES PASTRO	7942/2025	Concessão	17/07/2025	500,00	16/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/08/2025	419,50	
		Devolvido	13/08/2025	80,50	
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	4237/2025	Concessão	11/04/2025	500,00	11/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	29/05/2025	453,50	
		Devolvido	29/05/2025	46,50	
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	6433/2025	Concessão	16/06/2025	500,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/08/2025	500,00	
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	6434/2025	Concessão	16/06/2025	500,00	16/07/2025 (30 dias)



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	06/08/2025	256,41	
		Devolvido	06/08/2025	243,59	
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	2195/2025	Concessão	25/02/2025	0,00	27/03/2025 (30 dias)
MARIA LUIZA PINHEIRO FERREIRA	728/2025	Concessão	25/02/2025	0,00	27/03/2025 (30 dias)
VALTER LUIZ RIBEIRO	7948/2025	Concessão	23/07/2025	0,00	22/08/2025 (30 dias)
VALTER LUIZ RIBEIRO	7949/2025	Concessão	23/07/2025	0,00	22/08/2025 (30 dias)
VALTER LUIZ RIBEIRO	8098/2025	Concessão	23/07/2025	3.000,00	22/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/08/2025	3.000,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2311/2025	Concessão	25/02/2025	2.000,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/04/2025	1.723,51	
		Devolvido	24/04/2025	276,49	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2312/2025	Concessão	25/02/2025	1.000,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/04/2025	256,10	
		Devolvido	30/04/2025	743,90	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4381/2025	Concessão	10/04/2025	2.000,00	10/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	20/05/2025	1.401,55	
		Devolvido	20/05/2025	598,45	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4382/2025	Concessão	10/04/2025	1.000,00	10/05/2025 (30 dias)
		Devolvido	20/05/2025	1.000,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	4916/2025	Concessão	07/05/2025	4.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/06/2025	3.677,54	
		Devolvido	10/06/2025	322,46	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	6361/2025	Concessão	11/06/2025	4.000,00	11/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	29/08/2025	3.518,04	
		Devolvido	29/08/2025	481,96	
DENISE FERREIRA DA SILVA	7969/2025	Concessão	25/07/2025	1.500,00	24/08/2025 (30 dias)
		Devolvido	25/08/2025	1.500,00	
DENISE FERREIRA DA SILVA	7970/2025	Concessão	25/07/2025	2.100,00	24/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/08/2025	350,80	
		Devolvido	25/08/2025	1.749,20	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	2313/2025	Concessão	25/02/2025	770,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/03/2025	231,00	
		Devolvido	26/03/2025	539,00	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	2314/2025	Concessão	25/02/2025	230,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/03/2025	207,98	
		Devolvido	26/03/2025	22,02	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	4391/2025	Concessão	14/04/2025	1.450,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	02/06/2025	386,90	
		Devolvido	02/06/2025	1.063,10	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	4392/2025	Concessão	14/04/2025	750,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	02/06/2025	555,72	
		Devolvido	02/06/2025	194,28	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	6431/2025	Concessão	16/06/2025	1.200,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/07/2025	373,48	
		Devolvido	08/07/2025	826,52	
GIOVANNA CRISTINA PEREIRA	6432/2025	Concessão	16/06/2025	1.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/07/2025	910,25	
		Devolvido	08/07/2025	89,75	

SECRETARIA E DEPENDENCIAS

ANA PAULA GARCIA DO	4912/2025	Concessão	07/05/2025	4.000,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	05/06/2025	4.000,00	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRÍÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
ANA PAULA GARCIA DO	7944/2025	Concessão	23/07/2025	4.000,00	22/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/08/2025	4.000,00	
ANA PAULA GARCIA DO	7945/2025	Concessão	23/07/2025	4.000,00	22/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	21/08/2025	4.000,00	
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
RAPHAEL DE PAULA SILVA	2193/2025	Concessão	07/02/2025	1.000,00	09/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	17/03/2025	815,43	
		Devolvido	17/03/2025	184,57	
RAPHAEL DE PAULA SILVA	2194/2025	Concessão	07/02/2025	1.500,00	09/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	17/03/2025	187,00	
		Devolvido	17/03/2025	1.313,00	
IBERE ROCHA	2196/2025	Concessão	25/02/2025	1.750,00	27/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/04/2025	1.641,75	
		Devolvido	30/04/2025	108,25	
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	
IBERE ROCHA	4383/2025	Concessão	10/04/2025	3.000,00	10/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	2.990,80	
		Devolvido	30/05/2025	9,20	
IBERE ROCHA	4384/2025	Concessão	10/04/2025	500,00	10/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	500,00	
IBERE ROCHA	5543/2025	Concessão	21/05/2025	4.000,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	16/07/2025	3.906,97	
		Devolvido	16/07/2025	93,03	
IBERE ROCHA	5544/2025	Concessão	21/05/2025	1.000,00	20/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	16/07/2025	610,00	
		Devolvido	16/07/2025	390,00	
IBERE ROCHA	6650/2025	Concessão	27/06/2025	3.000,00	27/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	04/08/2025	1.116,50	
		Devolvido	04/08/2025	1.883,50	
IBERE ROCHA	6651/2025	Concessão	27/06/2025	2.000,00	27/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	04/08/2025	2.000,00	
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	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	4238/2025	Concessão	14/04/2025	2.800,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	2.650,63	
		Devolvido	30/05/2025	149,37	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	4239/2025	Concessão	14/04/2025	700,00	14/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	175,00	
		Devolvido	30/05/2025	525,00	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	6440/2025	Concessão	16/06/2025	4.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	04/08/2025	2.719,40	
		Devolvido	04/08/2025	1.280,60	
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	6441/2025	Concessão	16/06/2025	1.000,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	04/08/2025	346,80	
		Devolvido	04/08/2025	653,20	



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

TOTAL

379.700,00

32.03. 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					
DESCRÍÇÃO	EMPENHÓ	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
DEPARTAMENTO DE ENSINO FUNDAMENTAL					
SUELY DE CAMARGO MILANESE	8995/2025	28/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
SUELY DE CAMARGO MILANESE	8996/2025	28/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
GABINETE E DEPENDÊNCIAS					
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	8989/2025	28/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	8990/2025	28/08/2025	7.000,00	30 dias	No Prazo
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA PINTO	8662/2025	05/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA PINTO	8663/2025	05/08/2025	3.000,00	30 dias	No Prazo
VINICIUS DO NASCIMENTO	8660/2025	01/08/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
VINICIUS DO NASCIMENTO	8661/2025	01/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
VINICIUS DO NASCIMENTO	8993/2025	28/08/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
VINICIUS DO NASCIMENTO	8994/2025	28/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	8760/2025	06/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	8761/2025	06/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	8987/2025	22/08/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	8988/2025	22/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
HOSANA BRITO DOS SANTOS CINTRA	7964/2025	01/08/2025	600,00	30 dias	No Prazo
RENATO NUNES DE CARVALHO	9027/2025	19/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
RENATO NUNES DE CARVALHO	9028/2025	19/08/2025	1.500,00	30 dias	No Prazo
DEBORA GONCALVES PASTRO	8884/2025	15/08/2025	800,00	30 dias	No Prazo
DEBORA GONCALVES PASTRO	8885/2025	15/08/2025	500,00	30 dias	No Prazo
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	8664/2025	05/08/2025	500,00	30 dias	No Prazo
JULIA WILTEMBURG DE OLIVEIRA	8665/2025	05/08/2025	500,00	30 dias	No Prazo
VALTER LUIZ RIBEIRO	8886/2025	15/08/2025	2.000,00	30 dias	No Prazo
VALTER LUIZ RIBEIRO	8887/2025	15/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
IBERE ROCHA	8991/2025	28/08/2025	3.500,00	30 dias	No Prazo
IBERE ROCHA	8992/2025	28/08/2025	1.500,00	30 dias	No Prazo
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	8681/2025	05/08/2025	4.000,00	30 dias	No Prazo
CARLOS PASCHOAL PALMEZANO	8682/2025	05/08/2025	1.000,00	30 dias	No Prazo
TOTAL			55.400,00		

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

32.04. 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					
DESCRÍÇÃO	EMPENHOS	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE E DEPENDÊNCIAS					
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	8658/2025	25/07/2025	1.000,00	30 Dias	ATRASO 7 dias
ELMARA CUNHA SILVA BELTRAMI	8659/2025	25/07/2025	7.000,00	30 Dias	ATRASO 7 dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS					
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	7965/2025	31/07/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 1 dias
ZILMA ALVES DE JESUS SILVA	7966/2025	31/07/2025	4.000,00	30 Dias	ATRASO 1 dias
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	5547/2025	21/05/2025	3.000,00	30 Dias	ATRASO 72 dias
CLAUDIOMAR VITORINO DA SILVA	5548/2025	21/05/2025	3.000,00	30 Dias	ATRASO 72 dias
EDENES FERREIRA MATOS	6438/2025	16/06/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 46 dias
EDENES FERREIRA MATOS	6439/2025	16/06/2025	4.000,00	30 Dias	ATRASO 46 dias
EDENES FERREIRA MATOS	7967/2025	25/07/2025	2.000,00	30 Dias	ATRASO 7 dias
EDENES FERREIRA MATOS	7968/2025	25/07/2025	4.000,00	30 Dias	ATRASO 7 dias
RENATA SCHULZ	7950/2025	23/07/2025	3.000,00	30 Dias	ATRASO 9 dias
RENATA SCHULZ	7951/2025	23/07/2025	3.000,00	30 Dias	ATRASO 9 dias
TOTAL			38.000,00		

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

33. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

33.01. 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
BALANÇETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2025	20/08/25	18/08/25	Sim	Sim
BALANÇETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2025	20/08/25	18/08/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2025	11/08/25	08/08/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2025	31/07/25	25/07/25	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2025	30/07/25	24/07/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2025	30/07/25	22/07/25	Sim	Sim
BALANÇETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2025	21/07/25	18/07/25	Sim	Sim
BALANÇETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2025	21/07/25	18/07/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2025	10/07/25	08/07/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2025	03/07/25	03/07/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAÚDE	4/2025	16/06/25	13/06/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2025	16/06/25	30/05/25	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAÚDE	4/2025	16/06/25	13/06/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2025	10/06/25	09/06/25	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2025	02/06/25	27/05/25	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2025	02/06/25	27/05/25	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2025	02/06/25	27/05/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2025	02/06/25	28/05/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2025	30/05/25	30/05/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2025	12/05/25	12/05/25	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2025	05/05/25	05/05/25	Sim	Sim



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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-SAÚDE	12/2024	17/03/25	13/03/25	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAÚDE	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
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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
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	03/02/25	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 **88,52%**.

33.02. 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
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2025	30/07/25	01/08/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2025	23/06/25	01/07/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2025	23/06/25	01/07/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2025	20/05/25	26/05/25	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2025	20/05/25	26/05/25	Sim	Não
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
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2025	13/03/25	14/03/25	Sim	Não



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANÇETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	20/02/25	Sim	Não
BALANÇETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2024	11/02/25	20/02/25	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 **11,48%**.

33.03. 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

34. 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	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL RPPS	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Julho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	8	13

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 8 relatórios de alerta e 13 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

35. Conclusão

01. Apresentação

Este relatório foi elaborado baseado em arquivos enviados pela Prefeitura via sistema de Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos, Audesp do TCE-SP, que analisa e fiscaliza a gestão governamental. Com suporte do sistema de controle interno Prescon Informática Assessoria Ltda., que disponibiliza os dados para análise deste departamento de Controle Interno.

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 Índice de Efetividade da Gestão Municipal

O 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.

Para acompanhamento e monitoramento da evolução gradual dos índices de efetividade, o Departamento de Controle Interno, buscará implementação nos próximos quadrimestres de processos que viabilizem a maior integração entre as secretarias com foco nas boas práticas de gestão e políticas públicas mais eficazes, utilizando o Índice de Efetividade de Gestão Municipal (IEG-M) como parâmetro.

03. Planejamento Orçamentário Municipal

03.01 Plano Plurianual - PPA

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 Orçamentárias - LDO

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

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.

04. Avaliação das Metas de Ações de Governo

04.01. Metas de Ações de Governo

Na análise do demonstrativo da Execução Orçamentária das atividades de Governo, o valor empenhado de R\$482.488.490,09, a liquidação de R\$302.948.536,42 e o pagamento de R\$ 294.381.125,54, que correspondem respectivamente, a 74,88%, 47,02% e 45,69% da previsão atualizada de R\$ 644.334.248,84 para o período.

05. Avaliação da Receita Orçamentária

05.01. Receita por Categoria Econômica

No quadro demonstrativo, a receita realizada no período de R\$ 436.985.274,28, correspondente a 62,27% da previsão atualizada de R\$ 701.766.058,11, enquanto a prevista até o mês de R\$ 414.262.018,19, 59,03%.

Em outra análise, a Receita corrente realizada até o mês de R\$ 430.678.534,49 representa 106,81% da Receita Corrente prevista até o mês de R\$ 403.207.100,59, demonstrando um aumento.

05.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro demonstrativo, temos em recursos Próprios de R\$ 316.334.735,74, recursos estaduais de R\$



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

100.740.792,86, recursos federais de R\$ 18.420.475,51 e recursos de fundos especiais, outras fontes de recursos e operações de crédito que totalizam R\$ 1.489.270,17, correspondendo respectivamente a 72,39%, 23,05%, 4,22% e 0,34% da Receita realizada até o período de R\$ 436.985.274,28.

05.05. Arrecadação das Principais Receitas

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, 69,70%, 64,80%, 63,69%, 63,28% e 64,28% da previsão atualizada para o exercício.

Em outra análise, as receitas arrecadadas no período totalizaram do ICMS R\$ 64.037.524,68, do FPM de R\$ 81.462.106,57, do FUNDEB de R\$ 82.924.132,75, do IPVA de R\$ 22.412.250,80, do IPTU de R\$ 39.010.283,11, do ISS de R\$ 33.376.767,41, do FNDE de R\$ 8.592.519,36, do ITBI de R\$ 3.574.259,34, das demais receitas correntes de R\$ 95.288.690,47 e receitas de capital de R\$ 6.306.739,79, representando respectivamente, 14,65%, 18,64%, 18,98%, 5,13%, 8,93%, 7,64%, 1,97%, 0,82%, 21,81% e 1,43% da receita arrecadada no período no total de R\$ 436.985.274,28.

05.07. Comparativo das Principais Receitas

Comparando a arrecadação, do período, com o mesmo período do ano anterior, em especial, a arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, encontramos a variação percentual respectivamente, de -10,97%, 22,48%, 8,40%, 9,12% e 1,42%.

06. Avaliação da Despesa Orçamentária

06.01 Despesa por Categoria Econômica

Na análise dos dados apresentados, a despesa empenhada no valor de R\$ 482.488.490,09, liquidada no valor de R\$ 302.948.536,42 e paga no período no valor de R\$ 294.381.125,54, representam respectivamente, 74,88%, 47,02% e 45,69% da despesa fixada atualizada (R\$ 644.334.248,84).

06.04. Despesa por Função de Governo

Nessa análise, das maiores despesas empenhadas, com empenho dos seguintes valores, na Educação R\$ 182.070.780,37, em saneamento R\$ 54.420.665,28, na Administração R\$ 49.357.201,60, em Encargos Especiais R\$ 42.703.826,52, em Segurança Pública R\$ 40.514.786,27 e Urbanismo R\$ 38.198.582,74, totalizando R\$ 407.265.842,78, correspondendo a 84% do total de despesas empenhadas para o período (R\$ 482.488.490,09). Em outra análise para esse grupo das maiores despesas, no período os valores totais foram: empenhados R\$ 407.265.842,78, Liquidados R\$ 254.313.664,90 e pagos R\$ 247.851.285,09 que correspondem respectivamente a 77,40%, 48,33% e 47,10% da dotação atualizada das respectivas descrições (R\$ 526.206.456,68).

Resumindo, no demonstrativo observamos que no período o valor total empenhado de R\$ 482.488.490,09, valor total liquidado de R\$ 302.948.536,42 e valor total pago de R\$ 294.381.125,54, correspondem a 74,88%, 47,02% e 45,69% do total da dotação atualizada (R\$ 644.334.248,84), conforme detalhamento no anexo Doc. I.

06.06. Despesa por Unidade Orçamentária

No demonstrativo, as alterações orçamentárias realizadas totalizaram R\$ 644.334.248,84 representando um aumento no percentual de 6,06% da dotação inicial (R\$ 607.527.319,31).

No período, temos a dotação atualizada de R\$ 644.334.248,84, o valor total empenhado de R\$ 482.488.490,09 e o saldo a empenhar de R\$ 161.845.758,75, que correspondem respectivamente a 74,88% e 25,12% da dotação atualizada.

Conforme o demonstrativo, a Secretaria Municipal de Educação foi a unidade que mais contratou despesas, empenhando o valor de R\$ 183.592.083,90 no período, representando 72,81% da dotação atualizada (R\$ 252.154.572,64).

Em termos percentuais, o valor das alterações e atualizações na Secretaria Municipal de Turismo na ordem de R\$ 1.173.458,60 representando 43,73% da dotação inicial de R\$ 2.683.600,00, correspondendo a maior variação percentual no período.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

06.07. Despesa Mensal Realizada

Nos dados apresentados podemos observar que as despesas empenhadas no mês de janeiro no total de R\$ 277.996.283,60, que corresponde a 370,12% da dotação mensal média de R\$ 50.627.276,61.

Em outra análise, se considerarmos a despesa total empenhada até o período de R\$ 482.488.490,09, o valor empenhado só no mês de janeiro de R\$ 277.996.283,60, equivale a 57,61% do total de despesa empenhada.

Em função dessas constatações, precisamos analisar formas de ajustes que demonstrem alinhamento dos empenhos, com as liquidações e pagamentos que geralmente apresentam uma certa regularidade.

07. Avaliação da Gestão Orçamentária

07.01. Resultado da Execução Orçamentária

Ao analisarmos o resultado, ao comparar a receita arrecadada com a despesa liquidada e paga, observamos um superávit de R\$ 142.604.148,74. No entanto, ao comparar a receita arrecadada com a despesa empenhada no período, constatamos um déficit de (R\$ 45.503.215,81).

07.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Conforme apresentado no demonstrativo, 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\$ 138.160.188,32), que corresponde a -31,62% sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na ordem de R\$ 41.379.765,35, pela despesa liquidada, que corresponde a 9,47% sobre a receita arrecadada.

07.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

Nesta análise, analisando somente o resultado das despesas liquidadas na fonte de recursos próprios, observa-se um superávit de R\$ 129.085.122,96, que corresponde a 40,80% sobre a receita efetivamente arrecadada no período (R\$ 316.334.735,74).

08. Avaliação das alterações Orçamentárias

08.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

Verificamos que neste demonstrativo as informações estão contemplando apenas parcialmente as alterações ocorridas no período e solicitamos as providências e ajustes necessários no sistema de controle interno à empresa Prescon Informática Ltda para aplicação no próximo relatório quadrimestral.

09. Avaliação da Execução Financeira

09.01. Resultado da Execução Financeira

No demonstrativo o Ativo financeiro de R\$ 61.705.770,43 é suficiente para fazer frente as despesas liquidadas a pagar no valor de R\$ 21.678.467,65 e apresenta um superávit de de R\$ 40.027.302,78 equivalente a 64,86% do ativo financeiro.

Em outra análise, se considerarmos o Ativo financeiro de R\$ 61.705.770,43 para fazer frente as despesas liquidadas a pagar no valor de R\$ 21.678.467,65 e despesas não liquidadas/processadas a pagar no valor de R\$ 212.192.637,58, constata-se um déficit de (R\$ 150.486.867,15) equivalente a -243,87%.

10. Avaliação das Conciliações Bancárias

10.01. Conciliação Bancária Mensal

Neste demonstrativo, o saldo de todas as contas bancárias conforme extratos bancários, estão de acordo com os saldos contábeis, demonstrando o registro contábil pleno das movimentações ocorridas nestas contas.

10.02. Conciliação Bancária Mensal com Pendência

Neste demonstrativo, os registros pendentes de contabilização estão identificados e justificados nas



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

colunas diferença, data e valor, logo após os dados bancários e oportunamente serão contabilizados.

Todos os extratos bancários foram disponibilizados pela Secretaria de Finanças para verificação pelo departamento de controle interno e foram verificados por amostragem as informações e registros contábeis.

Resumindo, os saldos dos extratos bancários do quadro 10.01. no valor de R\$ 24.499.303,92 e do quadro 10.02 o valor de R\$ 35.582.488,80, totalizando R\$ 60.081.792,72 estão resumidos pelo controle interno no documento anexo II.

11. Avaliação dos Restos a Pagar

No demonstrativo observa-se a Redução por pagamento de R\$ 40.736.240,11 e por cancelamento de R\$ 2.041.477,60, totalizando R\$ 42.777.717,71 que representa 72,46% do saldo de restos a Pagar do Ano anterior no total de R\$ 59.036.808,31. O quadro demonstra tendência de quitação até o término do exercício de R\$ 16.259.090,60 que corresponde a 27,54% do saldo de restos a pagar do exercício anterior.

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

12.01. Aplicação do Ensino

No mês de agosto de 2025, o valor aplicado dos Recursos no Ensino no ano de 2025, só atende ao limite mínimo de 25% estabelecido no artigo 212 da CF, para o valor empenhado de 27,83%, a liquidação e o pagamento, ficaram abaixo do percentual mínimo estabelecido no artigo mencionado, com os percentuais de 21,16% e 21,06%, conforme recomendado por este Departamento de Controle Interno oportunamente, há necessidade de providências para regularização e atingimento dos percentuais mínimos estabelecidos na Constituição Federal.

13. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

13.01. Aplicação do FUNDEB

Conforme demonstrativo, constata-se que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou R\$ 82.206.845,64, correspondente a 98,60% 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 R\$ 75.196.708,61, correspondente a 90,19%, atendendo ao mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.

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

14.01. Aplicação da Saúde

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidadada e paga com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, 27,97%, 22,22% e 21,88% das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada, liquidadada e paga cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.

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

15.01. Despesa com Pessoal

Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado 45,79% 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 excede 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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

Assim que verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado 87,52% da receita corrente arrecadada, superando o limite prudencial de 85% previsto no § 1º do artigo 167-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, encaminhamos recomendação ao Chefe do Poder Executivo para adoção de providências cabíveis reconduzindo os gastos à nível inferior ao prudencial por medida de segurança.

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

17.01. Saldo Conta Depósito Judicial

A movimentação do saldo dos precatórios judiciais no período apresenta um aumento da dívida no valor de R\$ 16.259.614,65 correspondente a 31,73% em relação ao exercício anterior.

18. Dívidas de Curto e Longo Prazo

18.01. Saldo da Dívida x RCL

Neste demonstrativo o saldo da dívida de curto e longo prazo somam R\$ 143.331.264,55, que em relação a receita corrente líquida no valor de R\$ 696.679.703,91, representa um percentual de 20,57%.

Em outra análise, se compararmos com a somas das dívidas de curto de longo prazo de 31 de dezembro de 2024, no valor de R\$ 152.016,534,52, temos uma redução das dívidas de curto e longo prazo de R\$ 8.685.269,97, equivalente a -5,71% do saldo de dezembro de 2024.

19. Resultado Nominal

Conforme demonstrado, constatamos que a dívida do Município está composta por R\$ 52.048.983,85 referente a dívida fundada e R\$ 22.304.086,03 (Restos a Pagar e Depósitos restituíveis e Valores vinculados) a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo(Ativo disponível e haveres financeiros), foram da ordem de R\$ 71.980.647,22.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a menor se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de R\$ 49.676.561,19, mostrando que o município não dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.

20. Resultado Primário

Neste demonstrativo, considerando que o resultado primário é a diferença apurada entre a receita fiscal líquida, deduzindo a despesa fiscal líquida, neste período o resultado primário obtido foi da ordem de R\$ 90.197.257,12, enquanto o projetado para o exercício foi de R\$ - 3.812.400,00, demonstrando que a execução no período foi superior a meta projetada para o exercício.

21. Alienação de Ativos

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.

22. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

22.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

No período não houve registro de concessões de garantia e créditos por antecipação d 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 0,34% 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 Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

23. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

23.01. Arrecadação de Dívida Ativa

No período, conforme demonstrativo, o valor arrecadado de R\$ 12.214.173,11 corresponde a 59,55% da previsão atualizada para o exercício de R\$ 20.507.700,00.

23.02. Arrecadação de dívida ativa dos últimos Exercícios

Conforme demonstrativo, se compararmos o valor total arrecadado no exercício de 2024 de R\$ 23.221.111,59 com o arrecadação até o período de R\$ 12.214.173,11 do previsto de R\$ 20.507.700,00, temos uma tendência de redução de arrecadação de dívida ativa para 2025 de -11,69% em relação ao arrecadado no exercício de 2024.

24. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

24.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

Conforme demonstrativo, constatamos que as inscrições e atualizações somaram R\$ 1.756.379,83 e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram R\$ 13.971.745,41, sem saldo a receber em curto prazo, e o saldo atual a receber registrado como longo prazo totaliza R\$ 483.810.635,60.

25. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

25.01. Despesa com Encargos Sociais

Conforme demonstrado, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, R\$ 27.375.935,72, R\$ 27.330.792,60 e R\$ 22.893.850,55.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de R\$ 4.482.085,17 representa 16,37% da despesa liquidada no mês.

25.02. Empenhos a Pagar

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, 73,66%, e 4,36% dos restos a pagar.

26. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

26.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrativo, verifica-se que a despesa liquidada e paga com repasses a entidades do Terceiro Setor representou respectivamente até o período 66,67% e 66,36% da despesa total empenhada para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou 1,20% e o empenho total de R\$ 12.662.258,51 corresponde a 1,80% da Receita Corrente Líquida do Município de R\$ 701.334.613,68.

26.02. Repasses por Fonte de Recurso

Podemos observar pelo demonstrativo que os valores Pagos com Recursos Próprios, Recursos de Fundos Especiais, Emendas Parlamentares Individuais equivalem respectivamente a 47,50%, 34,13%, 13,54% e demais fontes de recursos a 4,82%.

27. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

27.01. Execução Orçamentária x RCL

Conforme demonstrado, no período analisado, a despesa liquidada com investimento representou 5,40% da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, o investimento equivale a 0,45% da Receita Corrente Líquida do Município.

27.02. Variação do Ativo Imobilizado

No período as variações do Ativo Imobilizado registradas no sistema de contabilidade representam 0,74% de aumento em relação ao saldo anterior, encerrando o mês de agosto de 2025 com o saldo de R\$ 396.176.348,71.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

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

No período o repasse acumulado de R\$ 17.472.750,00 equivale a 3,82% da Receita tributária ampliada e não superando os 6% da Receita Tributária Ampliada do exercício anterior da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

29. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

No demonstrativo, os repasses mensais não atingiram o previsto fixado na Lei Orçamentária Anual de R\$ 17.674.500,00 para o período, totalizando apenas R\$ 17.472.750,00 equivalente a 64,43% do total fixado para o exercício de 2025.

30. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

De acordo com o demonstrativo, observa-se que 94,51% do total de despesas empenhadas foram executadas por intermédio das modalidades licitatórias elencadas no Art. 28 da Lei Federal nº 14.133/2021, quais sejam: Pregão, Concorrência, Concurso, Leilão e Diálogo Competitivo e 5,49% das despesas ocorreram por dispensa ou inexigibilidade de licitação.

31. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

31.01. Execução Orçamentária x RCL

No demonstrativo a execução orçamentária de Bens de Consumo liquidada na ordem de R\$ 12.816.907,22 representou 1,82% da Receita Corrente Líquida.

31.02. Variação do Estoque

Conforme demonstrativo, os registros de entradas totalizaram R\$ 26.295.143,08, as saídas representaram R\$ 4.384.029,94 e o saldo em estoque para o mês seguinte é R\$ 135.887.531,97.

32. Despesas com Adiantamento

32.01. Despesa com Adiantamentos

Neste demonstrativo a contagem de dias em atraso deveria estar sendo considerada conforme Instrução Normativa 01/2018 e formulário PCA (Prestação de Contas de Adiantamento), assim como o número de adiantamentos concedidos que só se aplicação quando há liberação de recursos.

No demonstrativo devemos considerar, o total de adiantamentos correto é de 197 adiantamentos com 158 Prestados Contas, 27 adiantamentos no prazo aguardando prestação de contas e 12 pendentes de Prestação de contas em atraso conforme detalhado nas análises seguintes. Foram desconsiderados 6 adiantamentos listados e contados no demonstrativo que solicitamos a correção em virtude de não ter ocorrido a liberação de recursos, conforme cancelamento de empenho.

No período foram concedidos o total de R\$ 473.100,00 distribuídos 197 adiantamentos, as análises e pareceres sobre os adiantamentos concedidos são feitas por amostragem sobre as amostras requisitadas ao departamento de despesas e os pareceres são encaminhados ao departamento financeiro para conhecimento e eventuais providências.

32.02. Adiantamentos Prestados Contas

Neste demonstrativo temos as informações resumidas das prestações de contas de 158 adiantamentos concedidos no total de R\$ 379.700,00 com utilização de R\$ 293.462,75, devolução de R\$ 86.237,25. Nessa contagem não devem ser considerados os 6 processos listados sem valores em virtude de não ter ocorrido a liberação de recursos por cancelamento de empenho.

32.03. Adiantamentos no Prazo

No demonstrativo temos as informações resumidas de 27 adiantamentos concedidos no total de R\$ 55.400,00 a 12 servidores, aguardando a prestação de contas dentro do prazo.



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

32.04. Adiantamentos em Atraso

Neste demonstrativo, temos o total de R\$ 38.000,00 correspondente a 12 adiantamentos a 5 servidores, com prestações de contas com 46 e 72 dias de atraso que requerem recomendação de atendimento à Instrução Normativa nº 01/2018 (Prestação de Contas de Adiantamento).

33. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

No demonstrativo temos 131 documentos, sendo que 118 documentos/relatórios entregues no prazo correspondem a 88,52%, 13 entregues intempestivamente que correspondem a 11,48%. Temos também a confirmação de entrega de todos os documentos no período.

34. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

No período de janeiro a agosto de 2025, Os relatórios de Alerta e Instrução do TCE SP foram compartilhados e submetidos aos gestores.

Antes de finalizar este relatório de controle interno, é importante destacar que analisamos os dados disponíveis relativos ao mês de outubro de 2025, em relação ao limite de gastos conforme o artigo 167-A, observamos uma leve melhora, com o percentual reduzindo a 85,36% da Receita Corrente Líquida, embora ainda exceda o percentual prudencial de 85%. No que diz respeito à aplicação no ensino, destacamos que ainda são necessárias ações, uma vez que a porcentagem de pagamento permanece baixa, alcançando apenas 20,87%. As pendências relacionadas às prestações de contas em atraso dos adiantamentos concedidos, que constavam como pendentes em agosto, não aparecem mais no relatório de outubro.

Mediante as análises parciais para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

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

Itapecerica da Serra, 18 de Dezembro de 2025.

Documento assinado digitalmente
gov.br
JORGE GERALDO PEREIRA DA SILVA
Data: 18/12/2025 13:32:02-0300
Verifique em <https://validar.itd.gov.br>

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



Prefeitura do Município de Itapecerica da Serra

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Agosto de 2025

ANEXOS Conclusão



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapecerica.sp.gov.br

Anexo I

Demonstrativo de despesas por Função de Governo

Relatório de Controle Interno do 2º Quadrimestre de 2025

Descrição	Dotação Atualizada R\$	Despesa Empenhada		Despesa Liquidada		Despesa Paga	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%
EDUCAÇÃO	250.272.091,12	182.070.780,37	72,75	128.174.306,86	51,21	125.161.748,81	50,01
SANEAMENTO	55.202.546,41	54.420.665,28	98,58	24.643.523,62	44,64	23.559.689,09	42,68
ADMINISTRAÇÃO	65.896.467,62	49.357.201,60	74,90	35.393.141,59	53,71	34.180.926,62	51,87
ENCARGOS ESPECIAIS	42.924.900,00	42.703.826,52	99,48	12.001.536,43	27,96	11.981.795,27	27,91
SEGURANÇA PÚBLICA	56.333.884,71	40.514.786,27	71,92	30.503.648,02	54,15	29.703.879,10	52,73
URBANISMO	55.576.566,82	38.198.582,74	68,73	23.597.508,38	42,46	23.263.246,20	41,86
I - SUB TOTAL (Maiores Despesas)	526.206.456,68	407.265.842,78	77,40	254.313.664,90	48,33	247.851.285,09	47,10
ASSISTÊNCIA SOCIAL	29.126.883,20	17.893.094,67	61,43	13.592.385,78	46,67	13.264.361,23	45,54
TRANSPORTE	19.083.889,03	11.850.378,12	62,10	4.043.574,40	21,19	3.769.182,28	19,75
HABITAÇÃO	16.953.422,76	7.096.839,69	41,86	1.410.062,40	8,32	1.381.241,37	8,15
ESSENCIAL À JUSTIÇA	14.117.612,83	8.880.943,87	62,91	7.986.202,67	56,57	7.686.546,19	54,45
DESPORTO E LAZER	13.263.340,92	10.250.894,69	77,29	8.210.438,13	61,90	7.742.025,77	58,37
CULTURA	9.347.743,59	5.532.051,79	59,18	4.184.392,69	44,76	3.981.223,67	42,59
GESTÃO AMBIENTAL	6.428.592,55	5.118.227,40	79,62	4.275.038,38	66,50	4.152.870,66	64,60
TRABALHO	5.484.548,68	5.099.131,14	92,97	3.124.821,45	56,97	3.056.485,32	55,73
COMÉRCIO E SERVIÇOS	3.787.058,60	3.295.280,01	87,01	1.619.335,56	42,76	1.317.069,30	34,78
SAÚDE	534.700,00	205.805,93	38,49	188.620,06	35,28	178.834,66	33,45
RESERVA DE CONTINGÊNCIA							
II - Sub Total (menores despesas)	118.127.792,16	75.222.647,31	63,68	48.634.871,52	41,17	46.529.840,45	39,39
TOTAL GERAL = I + II	644.334.248,84	482.488.490,09	74,88	302.948.536,42	47,02	294.381.125,54	45,69



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapecerica.sp.gov.br

Anexo II

Resumo de Saldos Bancários

Conciliação Bancária

Relatório do 2º Quadrimestre de 2025

Resumo das conciliação Bancária do mês de Agosto de 2025			
Descrição / Demonstrativos	Extrato Bancário	Conciliação / Diferença	Saldo Contábil
Contas Bancárias quadro 10.01	R\$ 24.499.303,92	R\$ -	R\$ 24.499.303,92
Contas Bancárias quadro 10.02	R\$ 35.582.488,80	R\$ 3.924.499,76	R\$ 31.657.989,04
Total	R\$ 60.081.792,72	R\$ 3.924.499,76	R\$ 56.157.292,96