



RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

1º QUADRIMESTRE DE 2025

PREFEITURA MUNICIPAL DE CÁSSIA DOS COQUEIROS
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
ABRIL DE 2025



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

INTRODUÇÃO

Os valores apresentados neste relatório, em conjunto com a Análise Gráfica, referentes ao mês de **abril**, consubstanciam-se no acompanhamento do cumprimento das exigibilidades emanadas pela Lei Fiscal e Constitucional, bem como o monitoramento deste Controle Interno no que concerne à transparência e ao acompanhamento da execução do orçamento.

Apresentamos a seguir os principais números que condicionaram o comportamento das receitas, despesas, do resultado primário, dos limites constitucionais e fiscais apurados até o período em questão.

Importante ressaltar que são dados contábeis colhidos fielmente dos arquivos XMLs enviados ao Portal Audeps, em que foram tratados e transportados a este resumo para efeito de contribuir com as análises e avaliações do Controle Interno, além de alertar a atual gestão municipal para efeito de recomendações e/ou alertas para eventuais pontos desfavoráveis encontrados até este período, no sentido de resguardar o município. Segue abaixo os principais pontos.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3
1.1 - RECEITAS	3
1.2 - DESPESAS	4
1.3 - RECEITAS X DESPESAS	5
2 - RECEITA DE DÍVIDA ATIVA	6
3 - DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES	8
4 - RESTOS A PAGAR	9
5 - SAÚDE	10
6 - ENSINO	11
7 - FUNDEB	12
8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES	13
9 - RESULTADO PRIMÁRIO	14
10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO	15
11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	16
11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS	18
12 - ANÁLISE DOS DUODÉCIMOS	19
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS	20
14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	21
15 - ANÁLISE DOS BENS PATRIMONIAIS	22
16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO	24
17 - ANÁLISE ACOMPANHAMENTO DE OBRIGAÇÕES DO SISTEMA AUDESP – SITUAÇÃO DE ENTREGA	25
18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF	26
19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES	27
20 - QUADRO-SÍNTESE	29



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A **RECEITA PREVISTA** teve um **aumento** no orçamento de **2,73%** comparado ao ano anterior (R\$ 25.450.300,00), resultando em **R\$ 26.145.986,50**, enquanto a **DESPESA FIXADA** aumentou em **1,88%** frente aos R\$ 24.250.300,00 do ano anterior, totalizando **R\$ 24.705.986,50**.

1.1 - RECEITAS

A Receita Total realizada até o mês de **abril de 2025**, foi de **R\$ 10.209.931,43**, um aumento de **13,42%**. Em destaque abaixo, exibimos as principais:

Receitas	Arrecadado 2024	Arrecadado 2025	Crescimento/Queda	%
<i>IPTU</i>	R\$ 213.433,26	R\$ 213.937,71	R\$ 504,45	0,24
<i>ISS</i>	R\$ 129.532,78	R\$ 99.056,69	R\$ -30.476,09	-23,53
<i>FUNDEB</i>	R\$ 1.250.832,04	R\$ 1.257.491,16	R\$ 6.659,12	0,53
<i>FPM</i>	R\$ 4.432.173,31	R\$ 4.738.934,50	R\$ 306.761,19	6,92
<i>ICMS</i>	R\$ 1.370.016,25	R\$ 1.542.551,75	R\$ 172.535,50	12,59
<i>IPVA</i>	R\$ 360.912,53	R\$ 364.078,89	R\$ 3.166,36	0,88
<i>ITBI</i>	R\$ 29.095,74	R\$ 83.748,27	R\$ 54.652,53	187,84
<i>IRRF - Outros Rendimentos</i>	R\$ 21.444,64	R\$ 22.918,63	R\$ 1.473,99	6,87
<i>IRRF - Trabalho</i>	R\$ 117.577,97	R\$ 180.924,47	R\$ 63.346,50	53,88
<i>Demais Receitas Correntes</i>	R\$ 1.076.801,01	R\$ 1.706.289,36	R\$ 629.488,35	58,46
Total das Receitas	R\$ 9.001.819,53	R\$ 10.209.931,43	R\$ 1.208.111,90	13,42

Das elencadas, destacamos o **ITBI** que aumentou em **187,84%** e **IRRF - Trabalho** que aumentou em **53,88%** comparando com o ano anterior no mesmo período.

Com relação as **Receitas de Capital** houve um ingresso de **R\$ 0,00** representando uma redução de **0,00%** do valor recebido, ao comparar com o exercício anterior. Sua composição decorre, basicamente, das operações de crédito e de liberações da União, através de convênios e outras transferências.

Em outra ótica comparativa, é possível observar o comportamento das receitas arrecadadas nos últimos três exercícios, conforme gráfico abaixo:



Cássia dos Coqueiros- Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

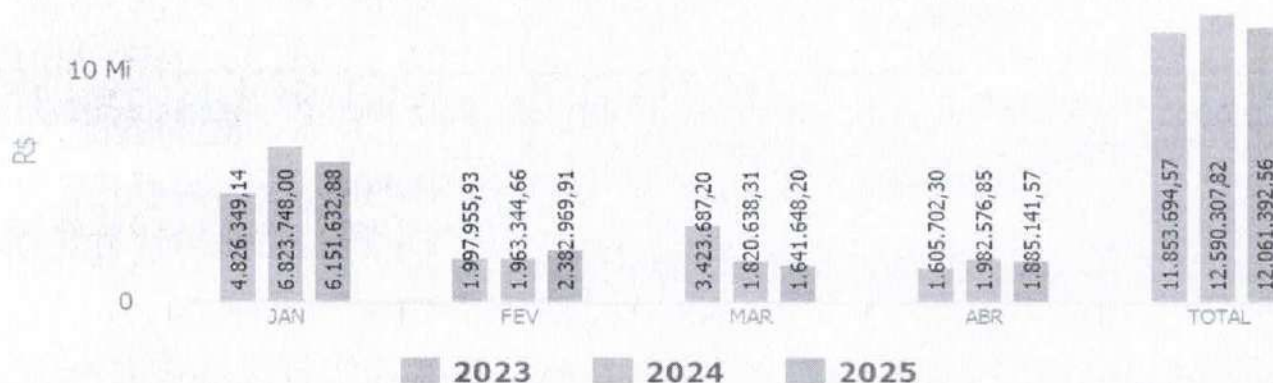
Período de Abril de 2025



Já a receita que teve queda, destacamos ISS impactando em **R\$ -30.476,09 (-23,53%)**.

1.2 - DESPESAS

As Despesas Empenhadas totalizam em **R\$ 12.061.392,56** reduzindo em **-4,20%** a menos que no mesmo período de **2024**.



Verificando apenas as Despesas Correntes, totalizam em **R\$ 10.606.136,26**, enquanto as de Capital correspondem em **R\$ 1.455.256,30**.

Ainda sobre as Despesas de Capital, os valores levantados por este Controle Interno ficaram atribuídos a:

44 - Investimentos: **R\$ 23.256,30**

45 - Inversões Financeiras: **R\$ 0,00**

46 - Amortizações e Ref. da Dívida: **R\$ 1.432.000,00**

Não houve registros de Despesas Intra-Orçamentárias.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

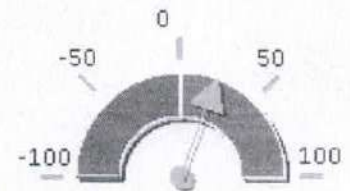
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

1.3 - RECEITAS X DESPESAS

Em um confronto isolado entre Receitas Realizadas x Despesas Liquidadas temos o seguinte cenário: Receita Realizada R\$ 10.209.931,43 x R\$ 7.840.856,69 (Despesas Liquidadas) o resultado é **superavitário**, resultando em R\$ 2.369.074,74.

Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%	Despesa Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 10.209.931,43		
Despesa Empenhada	R\$ 12.061.392,56		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ -1.851.461,13	-18,13	
Despesa Liquidada	R\$ 7.840.856,69		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 2.369.074,74	23,20	
Despesa Paga	R\$ 7.333.478,67		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 2.876.452,76	28,17	

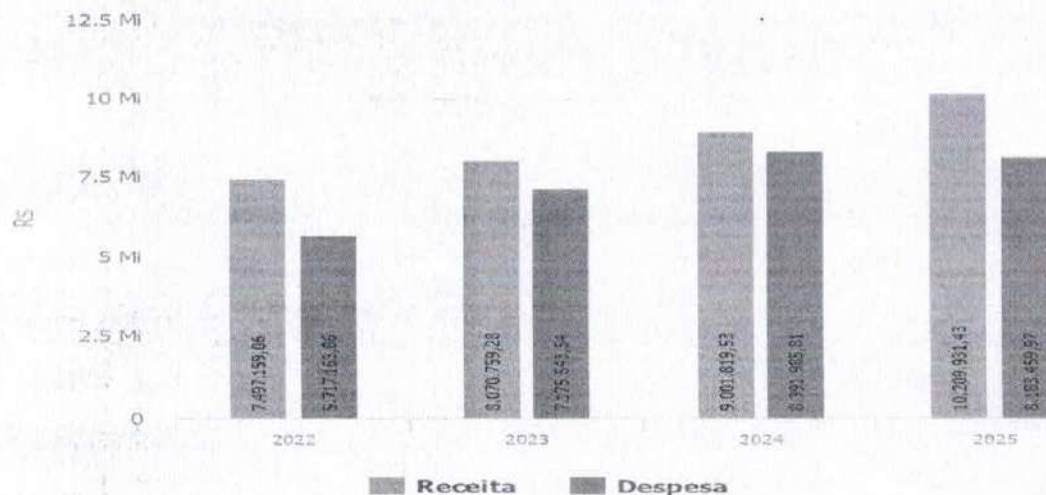


Comportamento Mensal da Receita x Despesa (Empenhado, Liquidado, Pago)



Já, considerando os dados consolidados:

Evolução das Receitas Arrecadadas e Despesas Liquidadas Realizado Acumulado



Varição

2024/2025

Receita



13,42%

Despesa



-2,48%

Parecer: Favorável.

[Handwritten signature]



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

2 - RECEITA DE DÍVIDA ATIVA

A dívida ativa se comportou favoravelmente com um aumento de arrecadação no valor de **R\$ 1.932,18**, comparando com o mesmo período do exercício anterior. Os recebimentos até o momento representam **0,70%** do estoque da dívida, não houve cancelamentos conforme relatamos abaixo:

Dívida Ativa	Valores
1 - Saldo Inicial da Dívida Ativa	R\$ 3.555.263,33
2 - (-) Saldo Inicial da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
3 - (-) Recebimentos	R\$ 24.723,85
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	0,70%
5 - (-) Cancelamentos	R\$ 0,00
6 - (%) Percentual Cancelamento Apurado (AV 5/1*100)	0,00%
7 - (+) Inscrição / Atualização	R\$ 0,00
8 - (-) Ajustes da Provisão para Perdas	R\$ 0,00
9 - (=) Saldo da Dívida Ativa	R\$ 3.530.539,48
10 - (%) Percentual Redução/Aumento Apurado ((9-(1-2))/(1-2)*100)	-0,70%
11 - (+/-) Diferenças a Ajustar	R\$ 0,00
12 - (=) Saldo da Dívida Ativa Ajustado	R\$ 3.530.539,48
13 - (%) Perc. Redução/Aumento Apurado Após o Ajuste ((12-(1-2))/(1-2)*100)	-0,70%

O destaque do aumento fica mais evidente em **abril** ao comparar com o mesmo período do ano anterior: **R\$ 2.749,15** ou seja, **77,27%**.

Mês	Arrec. 2024 (a)	Prev / Atual 2025 (b)	Arrec 2025 (c)	2024 x 2025 (d=c-a)	% (e=d/a)	Prev.Atual/Arrec. (f=c-b)	% (g=c/b)
JANEIRO	7.034,39	9.078,33	7.615,72	581,33	8,26%	-1.462,61	83,89%
FEVEREIRO	7.569,82	9.078,33	8.361,67	791,85	10,46%	-716,66	92,11%
MARÇO	4.629,76	9.078,33	2.439,61	-2.190,15	-47,31%	-6.638,72	26,87%
ABRIL	3.557,70	9.078,33	6.306,85	2.749,15	77,27%	-2.771,48	69,47%
MAIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
JUNHO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
JULHO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
AGOSTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
SETEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
OUTUBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
NOVEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DEZEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DÉCIMO TERCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	22.791,67	36.313,33	24.723,85	1.932,18	8,48%	-11.589,48	68,08%



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

Receita Arrecadada de Dívida Ativa 2024 x 2025



Receita Prevista X Arrecadada de Dívida Ativa em 2025



Não há discrepâncias nos recebimentos, conta de controle 8.3.2.4.00.00 registrou **R\$ 24.723,85**, frente aos **R\$ 24.723,85** do efetivo recebimento da Dívida Ativa. Quanto ao percentual de recebimento frente ao estoque da dívida, o resultado avaliado no período apresenta-se insuficiente.

Parecer: Desfavorável. Apesar da Instituição do programa de Recuperação fiscal no município nos últimos anos, a arrecadação ainda é insatisfatória em relação ao estoque da dívida. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) estudem novas medidas que incentivem os pagamentos, utilizando da conciliação para chegarem a um consenso e assim aumentar o índice de recuperação da Dívida Ativa.

✓



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

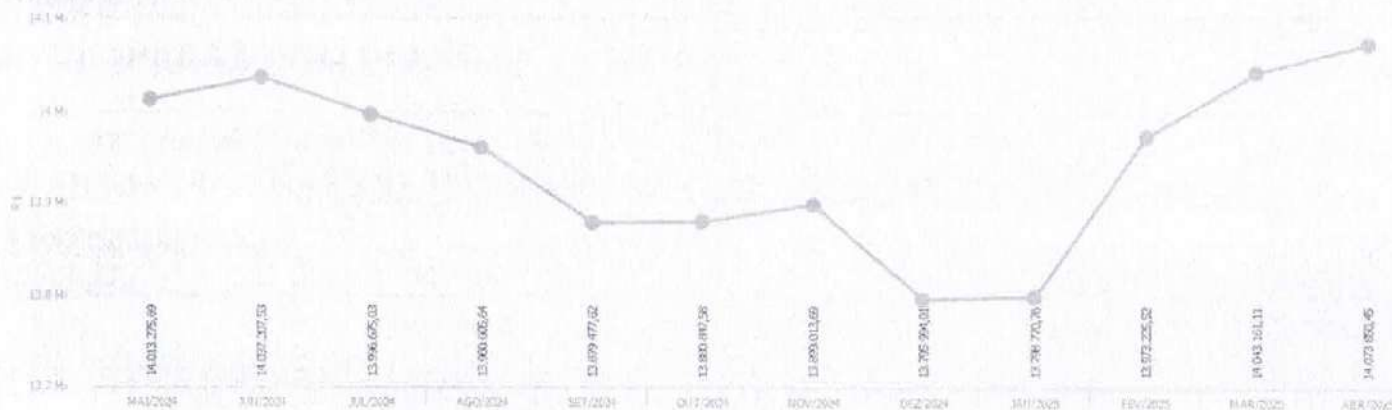
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

3 - DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

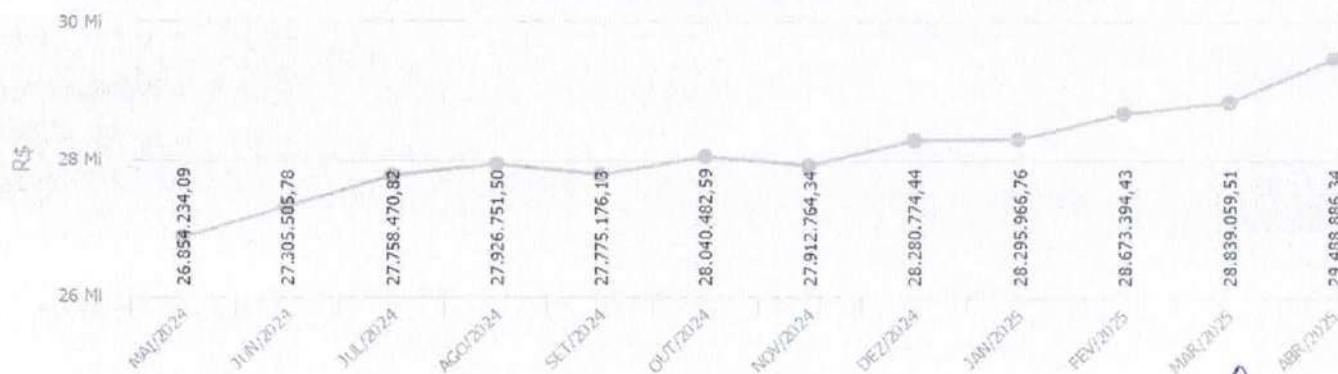
As Despesas Líquidas com Pessoal totalizaram até **abril** o montante de **R\$ 14.073.850,45**, correspondendo a **48,28%** da Receita Corrente Líquida, **R\$ 29.148.886,34**.

Se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida, **dentro** dos limites legais, **seguindo** o inciso III do art. 20 e o art. 22 da LRF.



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA *	29.148.886,34	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	15.740.398,62	54%
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	14.953.378,69	51,30%
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	14.073.850,45	48,28%

Evolução da Receita Corrente Líquida



Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

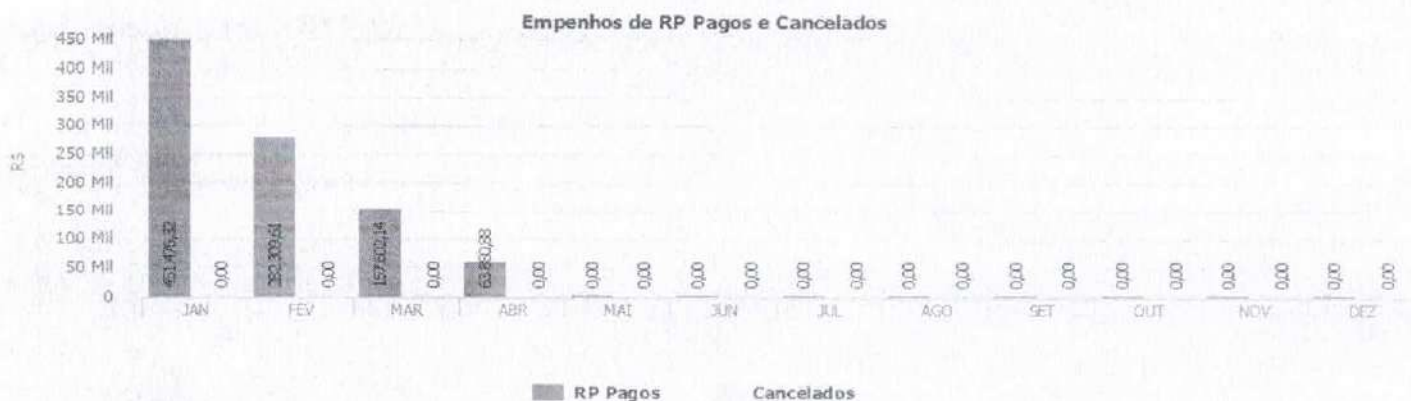
Período de Abril de 2025

4 - RESTOS A PAGAR

O saldo dos Restos a Pagar apurados ao final do exercício de 2024 totalizaram em R\$ 2.450.933,61, sendo R\$ 237.218,54 de restos processados e R\$ 2.213.715,07 de não processados. No atual exercício, foram pagos R\$ 955.268,95 (R\$ 93.307,38 RP + R\$ 861.961,57 RNP) do montante, além de R\$ 0,00 que foram cancelados de Restos a Pagar Não Processados e R\$ 0,00 de Restos a Pagar Processados.

Não houve novas inscrições neste período, totalizando o saldo em R\$ 1.495.664,66. Cabe informar que a entidade registrou disponibilidade financeira de R\$ 9.651.636,97.

Restos à Pagar	Saldo Período Anterior	Pagamentos	Cancelamentos	Inscrições	Saldo para o Período Seguinte	% Amortizado no Período
Processados	R\$ 237.218,54	R\$ 93.307,38	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 143.911,16	39,33%
Não Processados	R\$ 2.213.715,07	R\$ 861.961,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.351.753,50	38,94%
Total Geral	R\$ 2.450.933,61	R\$ 955.268,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.495.664,66	38,98%



Parecer: Favorável.



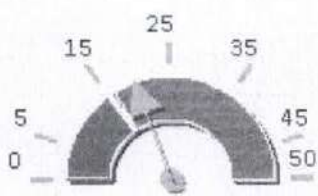
Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

5 - SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram em **abril de 2025** o montante de **R\$ 1.750.647,82** (liquidado) o que corresponde a **19,55%** da Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que se encontra **cumprido** o limite de 15% para aplicações da espécie, estabelecido pela Emenda Constitucional nº 29.

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Saúde Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 8.955.110,94		
Despesa Empenhada	R\$ 2.380.195,96	26,58%	
Despesa Liquidada	R\$ 1.750.647,82	19,55%	
Despesa Paga	R\$ 1.646.724,85	18,39%	

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

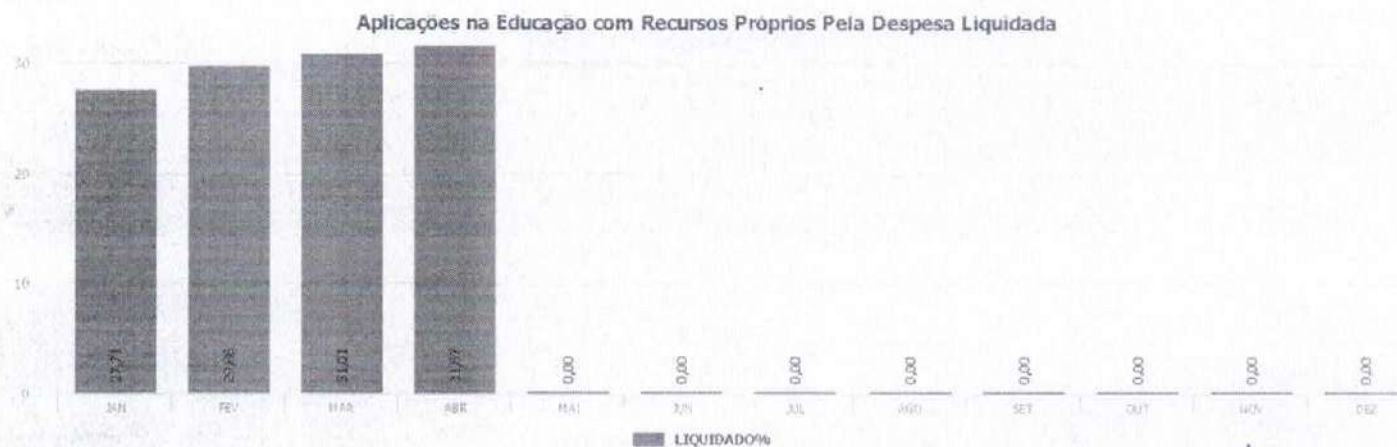
Período de Abril de 2025

6 - ENSINO

Aplicação de Recursos Próprios em Ensino

As despesas liquidadas com Manutenção e Desenvolvimento do **ENSINO** totalizaram, no período, **R\$ 2.630.776,66**, o que corresponde **favoravelmente em 29,38%** da Receita Líquida de Impostos e Transferências. É importante observar que o limite definido pela Constituição Federal no seu artigo 212 para aplicação em despesas com Ensino é de 25%, até o final do exercício.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Ensino Despesa Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 8.955.110,94		
Despesa Empenhada	R\$ 3.215.259,79	35,90%	
Despesa Liquidada	R\$ 2.630.776,66	29,38%	
Despesa Paga	R\$ 2.516.765,13	28,10%	



Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

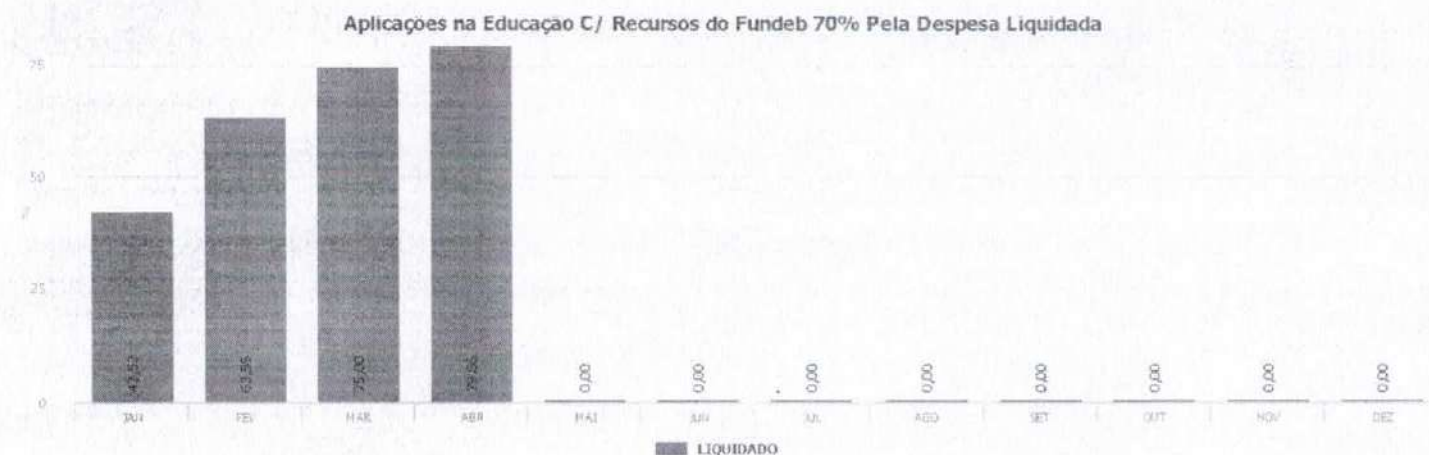
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

7 - FUNDEB

Os recursos do Fundeb ficaram neste período contabilizados com o montante de R\$ 1.267.909,16 sendo, R\$ 1.051.979,68 liquidados correspondente a 82,97% dos recursos, portanto, **desfavorável** ao que diz § 3º do Artigo 25 da Lei 14.113/2020. Deste montante, o município utilizou R\$ 1.012.495,73, às Despesas com os Profissionais da Educação, correspondendo em 79,86%, **acima** dos 70% ao que diz no inciso XI, art. 212-A da CF.

Aplicação dos Recursos do FUNDEB	Valores Expressos em R\$	%	Aplicação Fundeb Mínima 90% Despesa Liquidada
Receitas do FUNDEB	R\$ 1.267.909,16		
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 1.267.909,16		
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Paga (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Empenhada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%	
Despesa Liquidada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%	
Despesa Paga Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%	
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%	
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%	
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%	



O restante dos outros 30%, referente à manutenção, totalizaram em R\$ 39.483,95 (3,11%).

Parecer: Desfavorável, pois de acordo com o art. 25, §3º da Lei 14.113/2020 que determina que no mínimo 90% dos recursos recebidos do FUNDEB em cada exercício financeiro devem ser utilizados dentro do próprio ano. Permitindo reprogramar até 10% para o ano seguinte.

✓

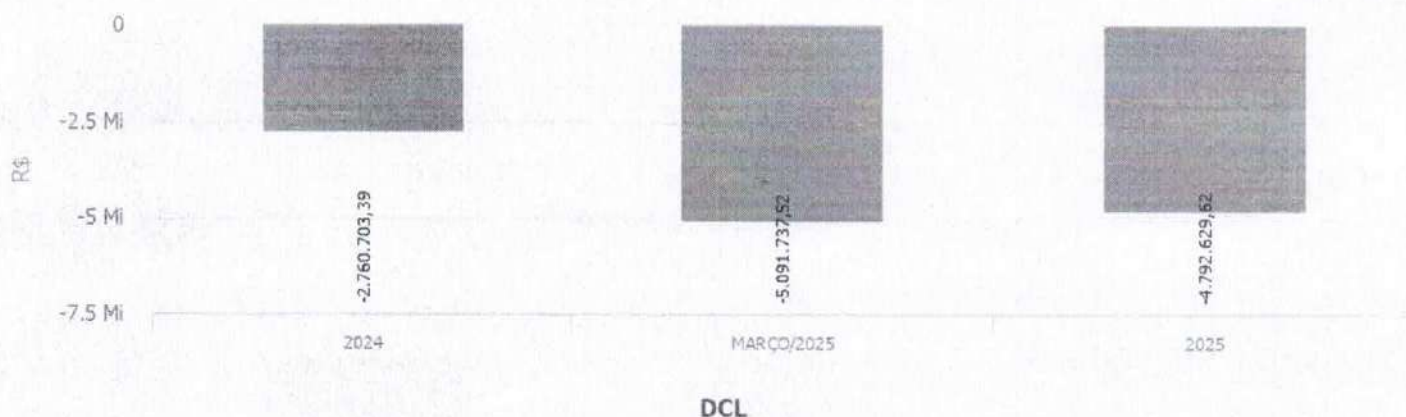


8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do mês de **abril**, a Dívida Consolidada Líquida apresentou um saldo de **R\$ - 4.792.629,62**, sendo este total originário da dívida interna/externa.

A relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em **-16,44%**. Ressalte-se que o limite legal estabelecido pela Resolução nº 40/01 do Senado Federal é de 1,20 vezes (ou 120%) da Receita Corrente Líquida.

	Período de Exercício Anterior	%	Anterior	%	Exercício Atual	%
RCL	27.940.774,44		28.499.059,51		29.148.886,34	
DCL	-2.760.703,39	-9,88	-5.091.737,52	-17,87	-4.792.629,62	-16,44
Comprometimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Limite Legal	33.528.929,33	120,00	34.198.871,41	120,00	34.978.663,61	120,00



Nota Explicativa: Quando a DCL é negativa significa que o município não acumula Dívida Consolidada Líquida.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

9 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	29.393.568,00	29.393.568,00	11.609.835,30
Receita Tributária	2.846.213,70	2.846.213,70	789.750,53
Receita Patrimonial Líquida	13.034,70	13.034,70	22.646,05
Receita Patrimonial	729.948,20	729.948,20	309.098,37
(-) Aplicações Financeiras	716.913,50	716.913,50	286.452,32
Transferências Correntes	26.409.179,60	26.409.179,60	10.797.159,69
Demais Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	279,03
Diversas Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	279,03
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII) = (II-III-IV-V-VI)	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	3.964.495,00	3.964.495,00	1.686.356,19
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX) = (I+VII-VIII)	25.429.073,00	25.429.073,00	9.923.479,11
DESPESAS FISCAIS	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas até o Período
DESPESAS CORRENTES (X)	24.624.234,50	29.880.897,42	7.914.290,79
Pessoal e Encargos Sociais	16.074.014,49	16.175.497,20	4.705.919,94
Outras Despesas Correntes	8.550.220,01	13.705.400,22	3.208.370,85
DESP. FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	24.624.234,50	29.880.897,42	7.914.290,79
DESPESA DE CAPITAL (XIII)	1.521.752,00	2.884.567,86	269.169,18
Investimentos	535.250,00	1.298.065,86	18.060,44
Amortização da Dívida (XVI)	986.502,00	1.586.502,00	251.108,74
DESP. FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	535.250,00	1.298.065,86	18.060,44
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)	0,00	0,00	0,00
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	25.429.073,00	25.429.073,00	9.923.479,11

META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO: 0,00

O Resultado Primário para o período ficou em **R\$ 9.923.479,11, superavitário.**

Parecer: Favorável.

**10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO**

Na ótica do **Resultado Financeiro**, considerando a Disponibilidade Financeira no valor de **R\$ 9.651.636,97** descontando Despesas Liquidadas a Pagar (**R\$ 507.378,02**), Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (**R\$ 152.502,38**) e Despesas Extras Orçamentária (**R\$ 776.302,24**) o resultado apresenta-se uma suficiência financeira de **R\$ 8.215.454,33**, até o período avaliado.

Com relação ao comportamento mensal das despesas x disponibilidade financeira, segue o gráfico abaixo:



Contudo, ao considerarmos a projeção anual do resultado, temos os seguintes cenários:

	Cenário 1	Cenário 2*
Disponibilidade Financeira	R\$ 9.651.636,97	R\$ 9.651.636,97
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 1.495.664,66	R\$ 152.502,38
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 507.378,02	R\$ 507.378,02
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 4.220.535,87	
(-) Valores Restituíveis (Extra Orçamentário)	R\$ 776.302,24	R\$ 776.302,24
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 2.651.756,18	R\$ 8.215.454,33
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 15.936.055,07	R\$ 15.936.055,07
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 960.000,00	R\$ 960.000,00
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 19.264.072,72	R\$ 19.264.072,72
(=) Liquidez Geral Projetada do Período	R\$ -1.636.261,47	R\$ 3.927.436,68

Nota Explicativa: No Cenário 2, os valores envolvidos são apenas das despesas de fato assumidas, tais como Despesas Liquidadas e Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros- Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO

Receitas/Repasse (a)	Previsão Atualizada (b)	Cronograma de Desembolso Mensal (c)	Realização (d)	Apuração do Resultado Realizado (e=c-d)	AH% f=(e/c)	AV% g=(e/e) ¹
1 - Receitas Correntes	30.110.481,50	10.036.827,17	11.896.287,62	1.859.460,45	18,53	124,41
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Deduções da Receita	3.964.495,00	1.321.498,33	1.686.356,19	364.857,86	27,61	24,41
7 - Receitas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Orçamentárias	26.145.986,50	8.715.328,83	10.209.931,43	1.494.602,60	17,15	100,00

Despesas/Repasse (a)	Dotação Atualizada (b)	Cronograma de Desembolso Mensal (c)	Realização Pelo Empenhado (d)	Apuração do Resultado Realizado (e=c-d)	AH% f=(e/c)	AV% g=(e/e) ²
3 - Despesas Correntes	28.600.897,42	9.533.632,47	10.606.136,26	-1.072.503,79	-11,25	66,22
4 - Despesas de Capital	2.724.567,86	908.189,29	1.455.256,30	-547.067,01	-60,24	33,78
9 - Reserva de Contingência	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
7 - Despesas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas Orçamentárias	31.325.465,28	10.441.821,76	12.061.392,56	-1.619.570,80	-15,51	100,00

Resultado Geral da Execução Orçamentária	Receita Arrecadada	10.209.931,43
	Despesa Executada (Empenhada)	12.061.392,56
	Transferências Financeiras Concedidas	480.000,00
	Transferências Financeiras Recebidas	0,00
	Déficit/Superávit	-2.331.461,13
		-8,92

Parecer: Desfavorável. O empenhado ficou acima da receita arrecadada, gerando um déficit orçamentário, mas a liquidação e pagamento ficaram abaixo da receita, o que mostra que não houve desencaixe financeiro imediato, muito comum no início do exercício, principalmente porque são realizados empenhos de contratos globais ou estimativos, que depois vão sendo liquidados mês a



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

mês. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) monitorem a execução constantemente, para garantir que a arrecadação continue suficiente para honrar essas despesas quando forem liquidadas.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



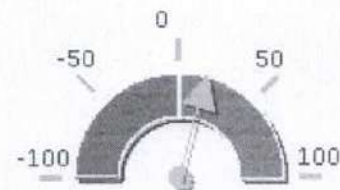
Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

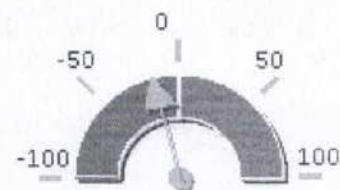
Período de Abril de 2025

11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.145.986,50	
Cronograma de Desembolso	R\$ 8.715.328,83	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 10.209.931,43	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 1.494.602,60	% 17,15



Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 31.325.465,28	
Cronograma de Desembolso	R\$ 10.441.821,76	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 12.061.392,56	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ -1.619.570,80	% -15,51



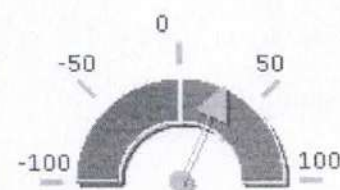
Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 31.325.465,28	
Cronograma de Desembolso	R\$ 10.441.821,76	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 7.840.856,69	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.600.965,07	% 8,30



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 10.209.931,43	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 7.840.856,69	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.369.074,74	% 23,20



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 10.209.931,43	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 7.333.478,67	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.876.452,76	% 28,17



Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

12 - ANÁLISE DOS DUODÉCIMOS

As previsões iniciais das transferências financeiras (duodécimos) fixado em **R\$ 1.440.000,00**, correspondente em **5,61%** da Receita Tributária Ampliada, dentro do limite estipulado do Art. 29 – A, Inciso I da CF. Os repasses mensais ficaram registrados em **R\$ 480.000,00**.

Indicadores	Valores	%
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 25.648.545,09	
Limite Máximo Para Transf. de Duodécimos (art. 29-A CF)	R\$ 1.795.398,16	% 7,00
Transferências Financeiras Previstas	R\$1.440.000,00	% 5,61

Mês	Repasse	%	Devolvido	%
Janeiro	120.000,00	8,33	0,00	0,00
Fevereiro	120.000,00	16,67	0,00	0,00
Março	120.000,00	25,00	0,00	0,00
Abril	120.000,00	33,33	0,00	0,00
TOTAL	480.000,00	33,33	0,00	0,00

Parecer: Favorável.

4



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

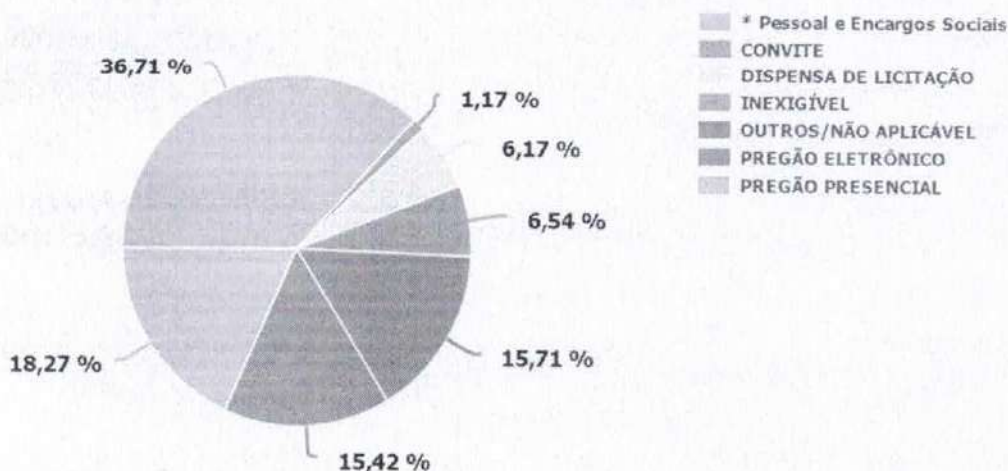
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS

Quanto aos processos licitatórios, considerando as leis 8.666/93, revogada em 2024, e a 14.133/21 de vigência obrigatória e exclusiva, no período avaliado, as despesas empenhadas registraram o montante de **R\$ 12.061.392,56** distribuídos da seguinte forma:

Modalidade de Licitação	Valor Empenhado(a)	Percentual (a/Total)
* Pessoal e Encargos Sociais	4.427.814,38	36,71%
CONVITE	141.408,07	1,17%
DISPENSA DE LICITAÇÃO	744.120,74	6,17%
INEXIGÍVEL	788.610,00	6,54%
OUTROS/NÃO APLICÁVEL	1.895.213,76	15,71%
PREGÃO ELETRÔNICO	1.860.437,23	15,42%
PREGÃO PRESENCIAL	2.203.788,38	18,27%
TOTAL	12.061.392,56	100,00%

* **Pessoal e Encargos Sociais:** Saldo apartado de "OUTROS/NÃO APLICÁVEL" apenas para melhor evidenciação dos valores empenhados, uma vez que o Audesp não faz esta diferenciação no cômputo.

Distribuição da Despesa por Modalidade de Licitação



Parecer: Desfavorável. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) que intensifique a utilização do pregão eletrônico, em substituição gradual do pregão presencial, garantindo maior transparência, competitividade e atendimento às diretrizes dos órgãos de controle.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

O índice ficou devidamente ajustado ao limite de 16% sobre a RCL – Receita Corrente Líquida, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do Artigo 7º da Resolução n.º 43 do Senado.

Período	RCL	Operações de Créditos (Exceto ARO)	%
4/2025	R\$ 29.148.886,34	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 4.663.821,81	% 16,00



Parecer: Favorável.

Y



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

15 - ANÁLISE DOS BENS PATRIMONIAIS

Com relação aos bens patrimoniais, o Controle Interno observou o seguinte cenário:

Movimentação Contábil					
Cód. Conta Contábil	Título	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Atual
1.2.3.1.0.00.00	BENS MÓVEIS	9.017.121,06	18.060,44	0,00	9.035.181,50
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS	8.176.590,40	67.949,28	0,00	8.244.539,68
1.2.4.2.0.00.00	MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	8.963,80	0,00	0,00	8.963,80
TOTAL		17.202.675,26	86.009,72	0,00	17.288.684,98

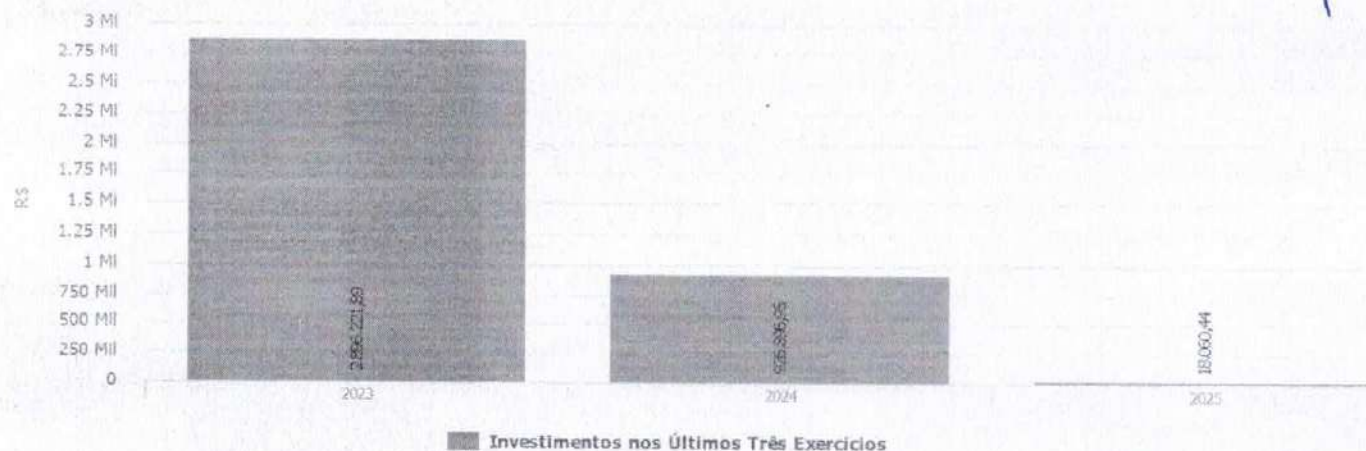
Execução Orçamentária				
Cód. Classificação	Natureza de Investimento	Empenhado	Liquidado	Pago
4.4.90.52.12	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	2.132,20	2.009,00	0,00
4.4.90.52.34	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	6.091,44	6.091,44	6.091,44
4.4.90.52.42	MOBILIÁRIO EM GERAL	15.032,66	9.980,00	1.097,00
TOTAL		23.256,30	18.060,44	7.188,44

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 29.488.886,34

PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL 0,0612%

Exercício	Valor Investimento	Receita Corrente Líquida	Percentual de investimento em relação à RCL
2023	2.896.221,89	26.027.905,21	11,13%
2024	926.896,95	28.280.774,44	3,28%
2025	18.060,44	29.488.886,34	0,06%

Nota Explicativa: Demonstramos os valores liquidados de investimentos nos últimos três exercícios, comparados com a Receita Corrente Líquida

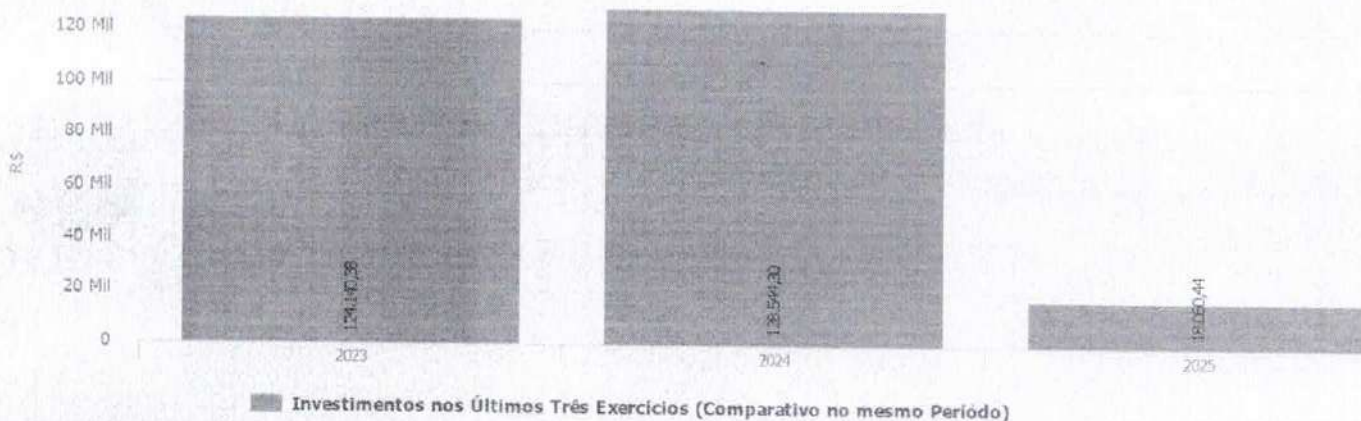




Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025



Parecer: *Favorável, mas com ressalvas. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) de elaborar e adotar um plano de gestão patrimonial, integrado ao PPA e à LDO, com metas de renovação de bens móveis e investimentos mínimos anuais.*

Avaliar a viabilidade de alienar bens inservíveis ou sem utilização, utilizando os recursos para reforçar a aquisição de novos equipamentos.

Priorizar investimentos em infraestrutura, tecnologia e mobiliário que impactem diretamente na eficiência dos serviços públicos.

Reforçar a necessidade de compatibilizar o orçamento com a política de investimentos, garantindo percentual adequado da RCL para bens permanentes.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO

Observa-se a ausência de registros nas contas do Almojarifado, contas (P), iniciadas em 1.1.5.6..., comprometendo as movimentações de entrada e saída dos bens de consumo.

Execução Orçamentária de Bens de Consumo

Descrição	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.3.90.30.01 - COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	418.565,04	35,52	222.064,14	27,51	176.255,21	25,86
3.3.90.30.07 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	284.486,56	24,14	227.280,91	26,16	193.538,55	28,40
3.3.90.30.09 - MATERIAL FARMACOLÓGICO	193.491,58	16,42	157.019,79	19,45	132.062,64	19,38
3.3.90.30.36 - MATERIAL HOSPITALAR	72.872,70	6,18	32.873,29	4,07	20.039,94	2,94
3.3.90.30.24 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	65.659,88	5,57	54.828,94	6,79	52.387,72	7,69
3.3.90.30.39 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	38.146,52	3,24	37.298,54	4,62	37.298,54	5,47
3.3.90.30.22 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	34.914,36	2,96	30.824,53	3,82	28.400,88	4,17
3.3.90.30.16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	32.054,59	2,72	19.581,52	2,43	18.563,28	2,72
3.3.90.30.04 - GÁS ENGARRAFADO	12.821,00	1,09	5.608,00	0,69	5.189,00	0,76
3.3.90.30.26 - MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	11.885,55	1,01	9.664,41	1,20	8.484,55	1,25
3.3.90.30.10 - MATERIAL ODONTOLÓGICO	4.046,92	0,34	3.970,57	0,49	3.970,57	0,58
3.3.90.30.60 - MATERIAL DIDÁTICO	4.038,00	0,34	4.038,00	0,50	4.038,00	0,59
3.3.90.30.41 - MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	3.042,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.99 - OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	2.111,08	0,18	2.111,08	0,26	1.223,08	0,18
3.3.90.30.29 - MATERIAL PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	246,40	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.21 - MATERIAL DE COPA E COZINHA	117,74	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.178.499,92	100,00	807.163,72	100,00	681.451,96	100,00

Parecer: Desfavorável. Devido à ausência de registros nas contas do Almojarifado conforme tabela acima, as movimentações de entrada e saída dos bens de consumo foram comprometidas. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) pelos registros se atentem aos lançamentos, para garantir o controle e a gestão adequada do estoque.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

17 - ANÁLISE ACOMPANHAMENTO DE OBRIGAÇÕES DO SISTEMA AUDESP – SITUAÇÃO DE ENTREGA

Fica em destaque os pacotes em atraso enviados ou ainda não enviados, observados nesta análise do exercício em questão:

Documento	Data Referência	Prazo de Entrega	Entregue	No Prazo	Data Entrega
Balancetes (Conta Contábil e Corrente)	12/2024	27/01/2025	Sim	Não	29/01/2025
Balancetes (Conta Contábil e Corrente)	2/2025	28/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
Balancetes (Conta Contábil e Corrente)	12/2024	27/01/2025	Sim	Não	29/01/2025
Balancetes (Conta Contábil e Corrente)	2/2025	28/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
LDO-LEI-INICIAL e LOA-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/2025	Sim	Não	24/02/2025
LDO-LEI-INICIAL e LOA-LEI-INICIAL	1/2025	05/02/2025	Sim	Não	24/02/2025
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2024	17/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2025	30/04/2025	Sim	Não	24/06/2025
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2024	17/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
ATA-AUDIENCIA-AÇÕES-SAUDE	12/2024	17/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
Publ. Remuneração Cargos e Empregos Públicos	1/2024	31/03/2025	Sim	Não	03/04/2025
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	3/2025	30/04/2025	Sim	Não	04/06/2025
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2024	28/01/2025	Sim	Não	31/01/2025
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2024	28/01/2025	Sim	Não	31/01/2025
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2024	28/01/2025	Sim	Não	31/01/2025
Conciliações Bancárias Mensais	11/2024	22/01/2025	Sim	Não	29/01/2025
Conciliações Bancárias Mensais	1/2025	24/03/2025	Sim	Não	31/03/2025
Conciliações Bancárias Mensais	2/2025	09/04/2025	Sim	Não	06/05/2025
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	1/2025	10/02/2025	Sim	Não	14/02/2025

Parecer: Favorável, mas com ressalvas, devido a atrasos conforme lista acima. Fica registrado e recomendado que o(s) Depto(s) Responsável(eis) pelo envio destes documentos se atentem aos próximos prazos, em atendimento às Instruções Normativas 01/2024. Cabe ainda ressaltar que sucessivos atrasos podem acarretar multas ao Chefe do Executivo.



Cássia dos Coqueiros- Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 29.488.886,34
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 25.346.900,04
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	85,95%

O Resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

Parecer: Desfavorável de acordo com o § 1º do art. 167-A da Constituição Federal de 1988 "Apurado que a despesa corrente supera 85% (oitenta e cinco por cento) da receita corrente, sem exceder o percentual mencionado no caput deste artigo, as medidas nele indicadas podem ser, no todo ou em parte, implementadas por atos do Chefe do Poder Executivo com vigência imediata, facultado aos demais Poderes e órgãos autônomos implementá-las em seus respectivos âmbitos."

12



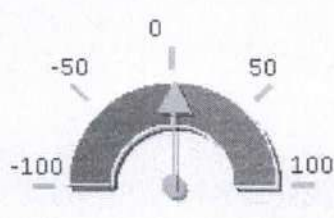
Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

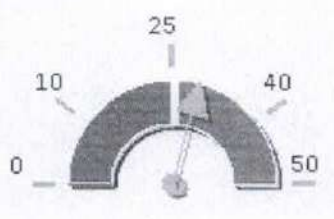
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

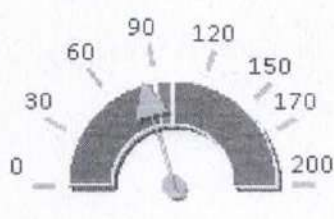
Período de Abril de 2025

19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES

Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%	Despesa liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 10.209.931,43		
Despesa Empenhada	R\$ 12.061.392,56		
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ -1.851.461,13	% -18,13	
Despesa Liquidada	R\$ 7.840.856,69		
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.369.074,74	% 23,20	
Despesa Paga	R\$ 7.333.478,67		
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 2.876.452,76	% 28,17	

Resultado Financeiro	Valores Expressos em R\$	%	Resultado Financeiro
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 12.980.085,13		
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 7.434.157,36		
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.545.927,77	% 1,75	

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Ensino Despesa Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 8.955.110,94		
Despesa Empenhada	R\$ 3.215.259,79	% 35,90	
Despesa Liquidada	R\$ 2.630.776,66	% 29,38	
Despesa Paga	R\$ 2.516.765,13	% 28,10	

Aplicação dos Recursos do FUNDEB	Valores Expressos em R\$	%	Aplicação Fundeb Mínima 90% Despesa Liquidada
Receitas do FUNDEB	R\$ 1.267.909,16		
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 1.267.909,16		
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Paga (100%)	R\$ 1.051.979,68	82,97%	
Despesa Empenhada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%	
Despesa Liquidada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%	Profissionais da Educação 70% Despesa Liquidada



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

Despesa Paga Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 1.012.495,73	79,86%
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 39.483,95	3,11%



Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Saúde Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 8.955.110,94		
Despesa Empenhada	R\$ 2.380.195,96	% 26,58	
Despesa Liquidada	R\$ 1.750.647,82	% 19,55	
Despesa Paga	R\$ 1.646.724,85	% 18,39	

Despesas Totais com Pessoal	Valores Expressos em R\$	%	Despesa Liquidada
Receita Corrente Líquida	R\$ 29.148.886,34		
Montante	R\$ 14.073.850,45	% 48,28	
Limite Máximo 54,00% (art. 20 LRF)	R\$ 15.740.398,62	% 54,00	
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art 22 LRF)	R\$ 14.953.378,69	% 51,30	

Dívida Consolidada Líquida	Valores Expressos em R\$	%	Saldo Devedor
Receita Corrente Líquida	R\$ 29.148.886,34		
Saldo Devedor	R\$ -4.792.629,62	% -16,44	
Limite Legal (art. 3º e 4º Res. 40 Senado)	R\$ 34.978.663,61	% 120,00	



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

20 - QUADRO-SÍNTESE

Descrição	Favorável/Desfavorável/Favorável com Ressalvas	Observações
1.1 - EXEC. ORÇAMENTÁRIA - RECEITA	Favorável.	
1.2 - EXEC. ORÇAMENTÁRIA - DESPESA	Favorável	
1.3 - EXEC. ORÇAMENTÁRIA - RECEITA X DESPESA	Favorável.	
2 - RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	Desfavorável.	Implantar novas medidas para maior arrecadação.
3 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES	Favorável.	
4 - RESTOS A PAGAR	Favorável.	
5 - SAÚDE	Favorável.	
6 - ENSINO	Favorável.	
7 - FUNDEB	Desfavorável.	Se adequar de acordo com o § 3º do Art. 25 da Lei 14.113/2020.
8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES	Favorável.	
9 - RESULTADO PRIMÁRIO	Favorável.	
10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO	Favorável.	
11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	Desfavorável.	Déficit orçamentário.
11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS	Favorável.	
12 - ANÁLISE DOS DUODÉCIMOS	Favorável.	
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS	Favorável.	
14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	Favorável.	
15 - ANÁLISE DOS BENS PATRIMONIAIS	Favorável	
16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO	Desfavorável.	Ausência de registros nas contas comprometendo as movimentações de entrada e saída dos bens de consumo.
17 - ACOMPANHAM. DE OBRIGAÇÃO SIST.AUDESP	Favorável.	
18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF	Desfavorável.	Superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85%) da Constituição Federal de 1988

Diante do exposto, segue para acompanhamento e as possíveis providências.
Atenciosamente,



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Abril de 2025

Cássia dos Coqueiros, 27 de maio de 2025

[Handwritten signature]
Controlador(a) Municipal

[Handwritten signature]
Prefeito Municipal
SILVIO SANTOS DOS SANTOS
Prefeito Municipal