



RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

2º QUADRIMESTRE DE 2025

PREFEITURA MUNICIPAL DE CÁSSIA DOS COQUEIROS

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

AGOSTO DE 2025



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

INTRODUÇÃO

Os valores apresentados neste relatório, em conjunto com a Análise Gráfica, referentes ao mês de **agosto**, 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 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES	8
4 - RESTOS A PAGAR	9
5 - SAÚDE	11
6 - ENSINO	12
7 - FUNDEB	13
8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES	14
9 - RESULTADO PRIMÁRIO	15
10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO	16
11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	17
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	21
16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO	23
17 - ANÁLISE ACOMPANHAMENTO DE OBRIGAÇÕES DO SISTEMA AUDESP – SITUAÇÃO DE ENTREGA	24
18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF	25
19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES	26
20 - QUADRO-SÍNTESE	28



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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 **agosto de 2025**, foi de **R\$ 21.114.064,24**, um aumento de **9,94%**. Em destaque abaixo, exibimos as principais:

Receitas	Arrecadado 2024	Arrecadado 2025	Crescimento/Queda	%
<i>IPTU</i>	R\$ 291.601,11	R\$ 320.407,03	R\$ 28.805,92	9,88
<i>ISS</i>	R\$ 253.038,78	R\$ 273.974,52	R\$ 20.935,74	8,27
<i>FUNDEB</i>	R\$ 2.324.023,96	R\$ 2.355.684,37	R\$ 31.660,41	1,36
<i>FPM</i>	R\$ 9.204.812,06	R\$ 9.694.098,24	R\$ 489.286,18	5,32
<i>ICMS</i>	R\$ 2.759.905,41	R\$ 3.524.315,48	R\$ 764.410,07	27,70
<i>IPVA</i>	R\$ 431.966,62	R\$ 438.493,04	R\$ 6.526,42	1,51
<i>ITBI</i>	R\$ 129.685,06	R\$ 619.221,41	R\$ 489.536,35	377,48
<i>IRRF - Outros Rendimentos</i>	R\$ 53.153,29	R\$ 75.761,50	R\$ 22.608,21	42,53
<i>IRRF - Trabalho</i>	R\$ 278.117,94	R\$ 292.440,73	R\$ 14.322,79	5,15
<i>Demais Receitas Correntes</i>	R\$ 2.423.877,65	R\$ 3.513.667,92	R\$ 1.089.790,27	44,96
<i>Receita De Capital</i>	R\$ 1.054.856,00	R\$ 6.000,00	R\$ -1.048.856,00	-99,43
Total das Receitas	R\$ 19.205.037,88	R\$ 21.114.064,24	R\$ 1.909.026,36	9,94

Das elencadas, destacamos o **ITBI** que aumentou em **377,48%** e **IRRF - Outros Rendimentos** que aumentou em **42,53%** comparando com o ano anterior no mesmo período.

Com relação as **Receitas de Capital** houve um ingresso de **R\$ 6.000,00** representando uma redução de **-99,43%** 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

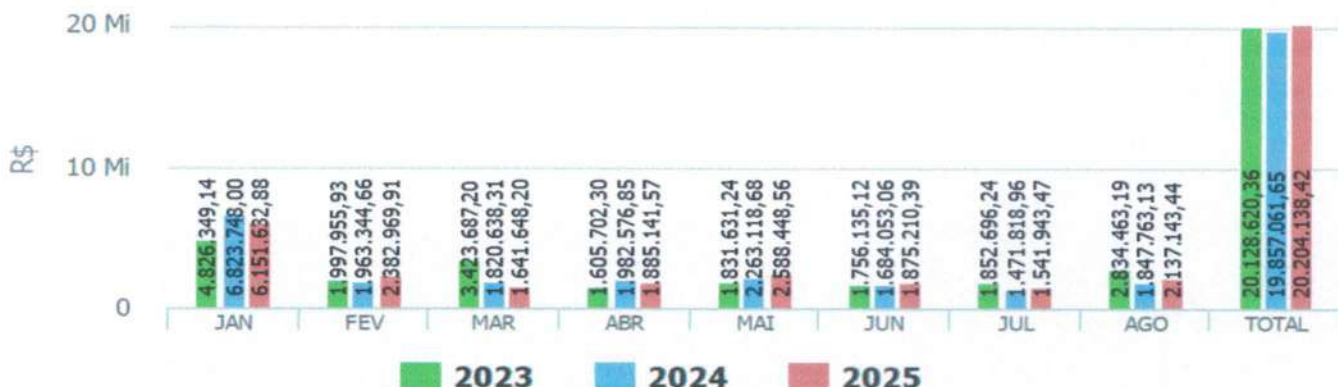
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025



1.2 - DESPESAS

As Despesas Empenhadas totalizam em **R\$ 20.204.138,42** aumentando em **1,75%** a mais que no mesmo período de **2024**.



Verificando apenas as Despesas Correntes, totalizam em **R\$ 18.603.790,34**, enquanto as de Capital correspondem em **R\$ 1.600.348,08**.

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

- 44 - Investimentos: **R\$ 167.825,17**
- 45 - Inversões Financeiras: **R\$ 0,00**
- 46 - Amortizações e Ref. da Dívida: **R\$ 1.432.522,91**

Não houve registros de Despesas Intra-Orçamentárias.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

1.3 - RECEITAS X DESPESAS

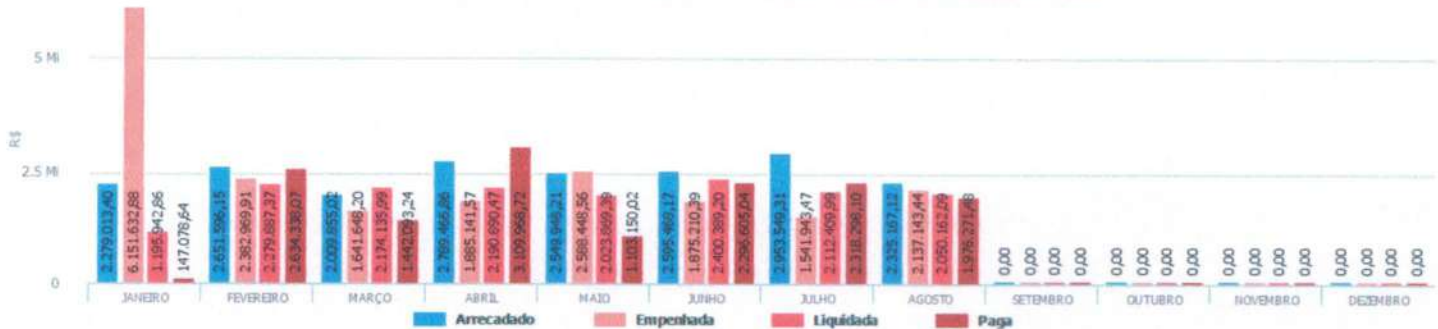
Em um confronto isolado entre Receitas Realizadas x Despesas Liquidadas temos o seguinte cenário: Receita Realizada R\$ 21.114.064,24 x R\$ 16.427.687,36 (Despesas Liquidadas) o resultado é superavitário, resultando em R\$ 4.686.376,88.

Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%
Receita Arrecadada	R\$ 21.114.064,24	
Despesa Empenhada	R\$ 20.204.138,42	
Variação (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 909.925,82	4,31
Despesa Liquidada	R\$ 16.427.687,36	
Variação (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 4.686.376,88	22,20
Despesa Paga	R\$ 15.027.803,31	
Variação (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 6.086.260,93	28,83

Despesa Liquidada

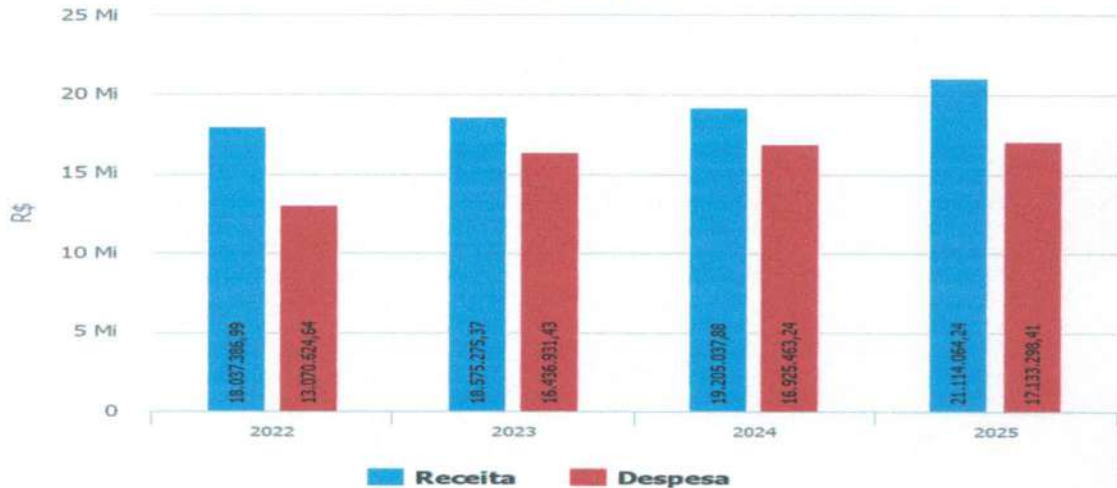


Comportamento Mensal da Receita x Despesa (Empenhado, Liquidado, Pago)



Já, considerando os dados consolidados:

Evolução das Receitas Arrecadadas e Despesas Liquidadas
Realizado Acumulado



Variação

2024/2025

Receita



Despesa



Parecer: Favorável.

[Handwritten signature]



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

2 - RECEITA DE DÍVIDA ATIVA

A dívida ativa se comportou favoravelmente com um aumento de arrecadação no valor de **R\$ 63.949,80**, comparando com o mesmo período do exercício anterior. Os recebimentos até o momento representam **3,09%** 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\$ 109.825,89
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	3,09%
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\$ 3.445.437,44
10 - (%) Percentual Redução/Aumento Apurado ((9-(1-2))/(1-2)*100)	-3,09%
11 - (+/-) Diferenças a Ajustar	R\$ 0,00
12 - (=) Saldo da Dívida Ativa Ajustado	R\$ 3.445.437,44
13 - (%) Perc. Redução/Aumento Apurado Após o Ajuste ((12-(1-2))/(1-2)*100)	-3,09%

O destaque do aumento fica mais evidente em **julho** ao comparar com o mesmo período do ano anterior: **R\$ 27.188,12** ou seja, **354,63%**.

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	5.016,52	9.078,33	19.396,75	14.380,23	286,66%	10.318,42	213,66%
JUNHO	3.965,65	9.078,33	16.579,89	12.614,24	318,09%	7.501,56	182,63%
JULHO	7.666,52	9.078,33	34.854,64	27.188,12	354,63%	25.776,31	383,93%
AGOSTO	6.435,73	9.078,33	14.270,76	7.835,03	121,74%	5.192,43	157,20%
SETEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
OUTUBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
NOVEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
DEZEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
DÉCIMO TERCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
Total	45.876,09	72.626,67	109.825,89	63.949,80	139,40%	37.199,22	151,22%

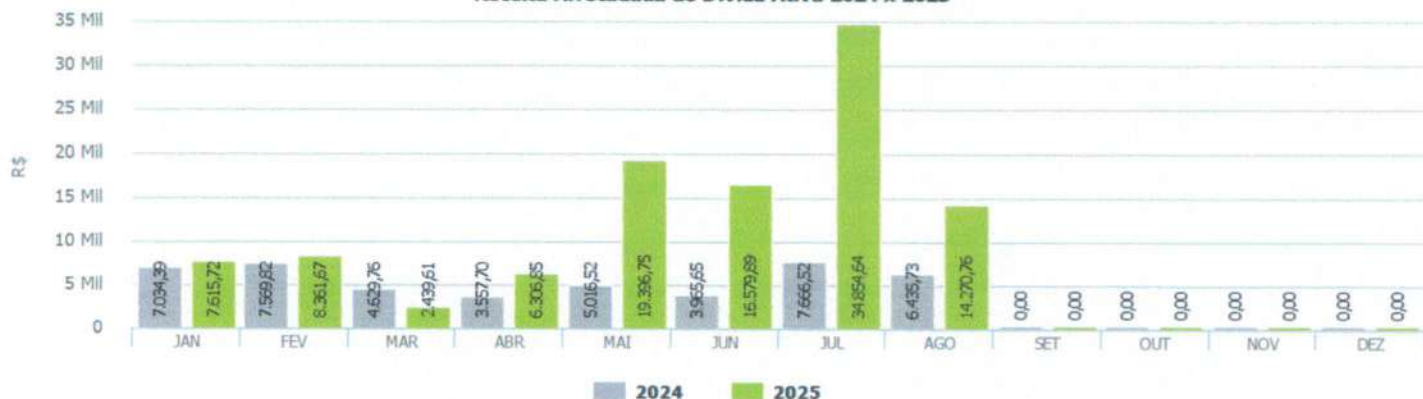


Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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\$ 109.825,89**, frente aos **R\$ 109.825,89** 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: Favorável com ressalvas. Apesar do aumento em relação ao 1º quadrimestre, 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 instrumentos legais de negociação e regularização de débitos, quando existentes, a fim de ampliar a recuperação da Dívida Ativa.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

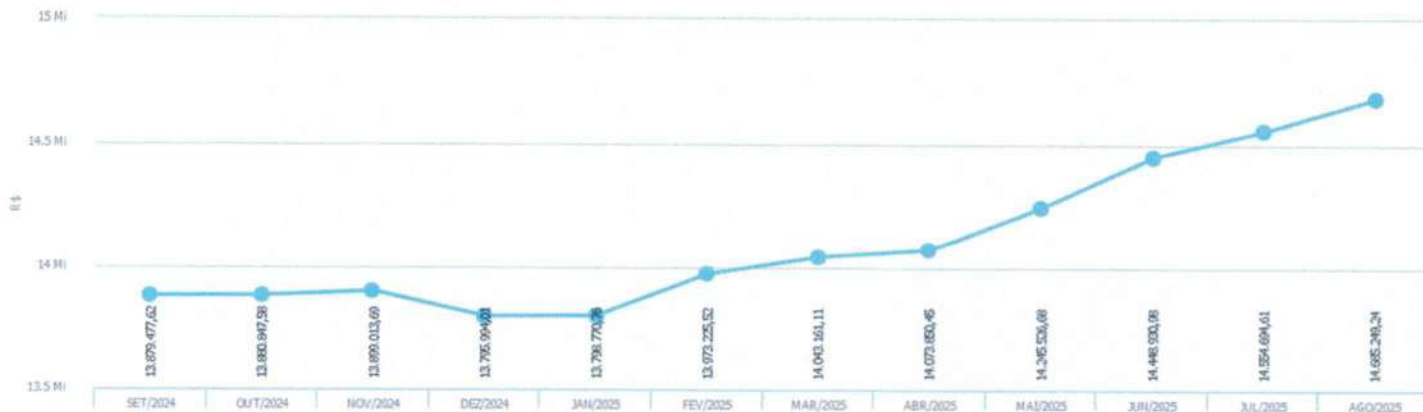
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

3 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES

As Despesas Líquidas com Pessoal totalizaram até **agosto** o montante de **R\$ 14.685.249,24**, correspondendo a **48,01%** da Receita Corrente Líquida, **R\$ 30.588.656,80**.

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



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA *	30.588.656,80
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	16.517.874,67 54%
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	15.691.980,94 51,30%
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	14.685.249,24 48,01%

Evolução da Receita Corrente Líquida



Parecer: Favorável. As despesas se mantiveram, dentro dos limites legais, seguindo o inciso III do art. 20 e o art. 22 da LRF.

A. K



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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\$ 1.257.362,95** (**R\$ 93.307,38 RP + R\$ 1.164.055,57 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\$ 1.193.570,66**. Cabe informar que a entidade registrou disponibilidade financeira de **R\$ 11.930.404,78**.

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\$ 1.164.055,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.049.659,50	52,58%
Total Geral	R\$ 2.450.933,61	R\$ 1.257.362,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.193.570,66	51,30%



Parecer: Favorável com ressalvas. Na análise dos Restos a Pagar referente ao 2º quadrimestre, verificou-se a existência de saldo ainda relevante de Restos a Pagar Não Processados, caracterizados por empenhos pendentes de liquidação, bem como de Restos a Pagar Processados pendentes de pagamento, evidenciando a necessidade de acompanhamento mais rigoroso da execução da despesa.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

Constatou-se, no período analisado, ausência de registros contábeis de cancelamentos de Restos a Pagar, conforme demonstrado nos relatórios oficiais de execução orçamentária e financeira, o que motivou a solicitação de esclarecimentos adicionais ao setor responsável, formalizada por meio do Memorando nº 01/2025.

Em resposta, o setor responsável informou que vem orientando os Secretários Municipais quanto à necessidade de controle dos empenhos emitidos, especialmente no que se refere à apresentação tempestiva de notas fiscais, à regularização de contratos encerrados e a fornecimentos não concluídos. Informou, ainda, que estão em andamento levantamentos para identificação de empenhos passíveis de cancelamento, inclusive de exercícios anteriores a 2024.

O setor mencionou a estimativa de cancelamento no montante de R\$ 515.796,71; contudo, até o período da presente análise, tais cancelamentos não se encontram contabilmente registrados, conforme demonstrativos oficiais, permanecendo os respectivos valores como Restos a Pagar inscritos.

No que se refere à execução financeira, verificou-se que, no início do exercício de 2025, o montante inscrito em Restos a Pagar correspondia a R\$ 2.213.715,07 em Restos a Pagar Não Processados e R\$ 237.218,54 em Restos a Pagar Processados, totalizando R\$ 2.450.933,61. Até o período analisado, foram efetuados pagamentos no montante de R\$ 1.503.462,52, permanecendo R\$ 1.193.570,66 como saldo de Restos a Pagar a pagar, sem registros de cancelamentos no período.

Diante do exposto, embora haja informações de providências administrativas em curso, permanecem ressalvas quanto à ausência de cancelamentos efetivamente registrados e à necessidade de aprimoramento da gestão dos empenhos. Recomenda-se que os Departamentos responsáveis promovam a regularização tempestiva dos Restos a Pagar, com o devido registro contábil dos cancelamentos cabíveis, bem como reforcem o controle da emissão, liquidação e pagamento dos empenhos, de modo a assegurar a fidedignidade das informações contábeis e o equilíbrio da execução orçamentária e financeira.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

5 - SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram em **agosto de 2025** o montante de **R\$ 3.849.813,76** (liquidado) o que corresponde a **20,68%** da Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que se encontra **cumprido** o limite mínimo 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\$ 18.619.174,56		
Despesa Empenhada	R\$ 4.726.912,39	25,39%	
Despesa Liquidada	R\$ 3.849.813,76	20,68%	
Despesa Paga	R\$ 3.457.385,71	18,57%	

Parecer: Favorável.



6 - ENSINO

Aplicação de Recursos Próprios em Ensino

As despesas liquidadas com Manutenção e Desenvolvimento do **ENSINO** totalizaram, no período, **R\$ 5.788.347,83**, o que corresponde **favoravelmente em 31,09%** da Receita Líquida de Impostos e Transferências. É importante observar que o limite mínimo 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\$ 18.619.174,56		
Despesa Empenhada	R\$ 6.113.341,93	32,83%	
Despesa Liquidada	R\$ 5.788.347,83	31,09%	
Despesa Paga	R\$ 5.332.029,57	28,64%	

Aplicações na Educação com Recursos Próprios Pela Despesa Liquidada



Parecer: Favorável.

[Handwritten signature]



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

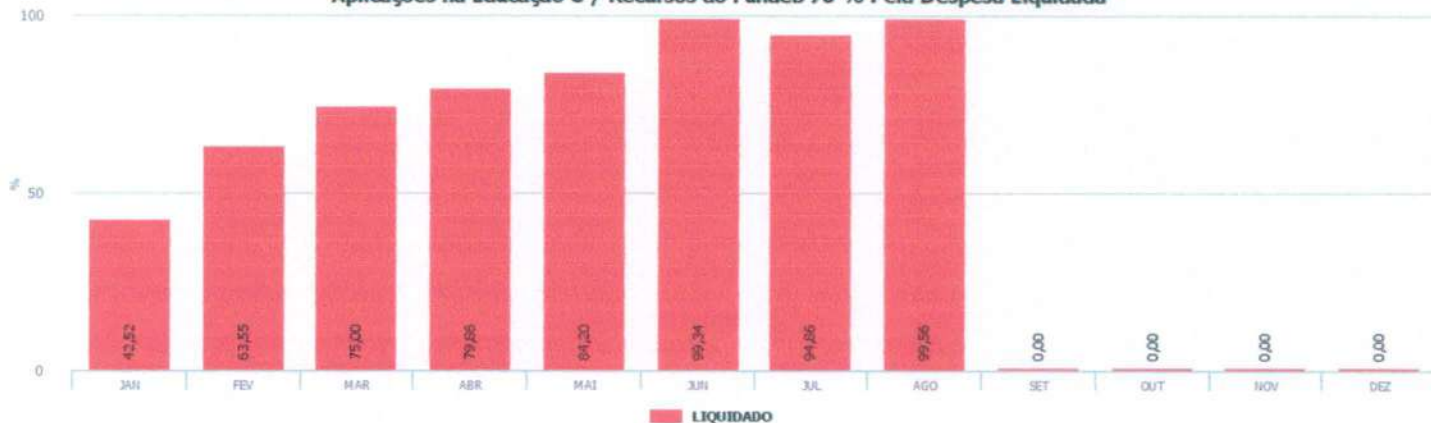
Período de Agosto de 2025

7 - FUNDEB

Os recursos do Fundeb ficaram neste período contabilizados com o montante de **R\$ 2.379.496,76** sendo, **R\$ 2.447.996,39 liquidados** correspondente a **102,88 %** dos recursos, portanto, **favorável** ao que diz § 3º do Artigo 25 da Lei 14.113/2020. Deste montante, o município utilizou **R\$ 2.368.938,18**, às Despesas com os Profissionais da Educação, correspondendo em **99,56%**, **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\$ 2.379.496,76		
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 2.379.496,76		
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 2.447.996,39	102,88 %	
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 2.447.996,39	102,88 %	
Despesa Paga (100%)	R\$ 2.083.178,62	87,55 %	
Despesa Empenhada Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 2.368.938,18	99,56 %	
Despesa Liquidada Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 2.368.938,18	99,56 %	
Despesa Paga Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 2.004.120,41	84,22 %	
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32 %	
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32 %	
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32 %	

Aplicações na Educação C / Recursos do Fundeb 70 % Pela Despesa Liquidada



O restante dos outros 30%, referente à manutenção, totalizaram em **R\$ 79.058,21 (3,32%)**.

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do mês de **agosto**, a Dívida Consolidada Líquida apresentou um saldo de **R\$ -7.288.014,29**, sendo este total originário da dívida interna/externa.

A relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em **-23,83%**. 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		30.167.359,90		30.588.656,80	
DCL	-2.760.703,39	-9,88	-6.916.835,42	-22,93	-7.288.014,29	-23,83
Comprometimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Limite Legal	33.528.929,33	120,00	36.200.831,88	120,00	36.706.388,16	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 Agosto 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	23.715.667,85
Receita Tributária	2.846.213,70	2.846.213,70	1.955.151,84
Receita Patrimonial Líquida	13.034,70	13.034,70	59.561,05
Receita Patrimonial	729.948,20	729.948,20	743.860,99
(-) Aplicações Financeiras	716.913,50	716.913,50	684.299,94
Transferências Correntes	26.409.179,60	26.409.179,60	21.700.613,63
Demais Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	341,33
Diversas Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	341,33
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	6.000,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	6.000,00
Outras Transferências de Capital	0,00	0,00	6.000,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII) = (II-III-IV-V-VI)	0,00	0,00	6.000,00
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	3.964.495,00	3.964.495,00	3.291.903,55
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX) = (I+VII-VIII)	25.429.073,00	25.429.073,00	20.429.764,30
DESPESAS FISCAIS	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas até o Período
DESPESAS CORRENTES (X)	24.624.234,50	30.424.644,39	16.370.475,04
Pessoal e Encargos Sociais	16.074.014,49	16.288.306,57	9.785.211,14
Outras Despesas Correntes	8.550.220,01	14.136.337,82	6.585.263,90
DESP. FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	24.624.234,50	30.424.644,39	16.370.475,04
DESPESA DE CAPITAL (XIII)	1.521.752,00	4.042.185,73	762.823,37
Investimentos	535.250,00	2.455.683,73	75.519,32
Amortização da Dívida (XVI)	986.502,00	1.586.502,00	687.304,05
DESP. FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	535.250,00	2.455.683,73	75.519,32
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	20.429.764,30
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO:			0,00

O Resultado Primário para o período ficou em **R\$ 20.429.764,30, superavitário.**

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

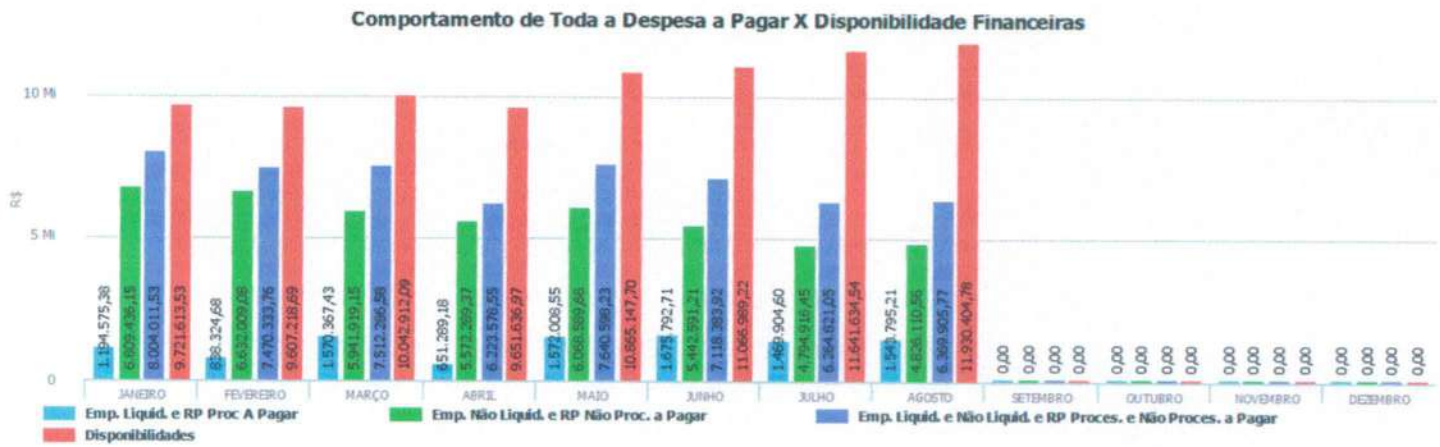
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO

Na ótica do **Resultado Financeiro**, considerando a Disponibilidade Financeira no valor de **R\$ 11.930.404,78** descontando Despesas Liquidadas a Pagar (**R\$ 1.399.884,05**), Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (**R\$ 398.721,61**) e Despesas Extras Orçamentária (**R\$ 623.087,63**) o resultado apresenta-se uma suficiência financeira de **R\$ 9.508.711,49**, 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\$ 11.930.404,78	R\$ 11.930.404,78
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 1.193.570,66	R\$ 398.721,61
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 1.399.884,05	R\$ 1.399.884,05
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 3.776.451,06	
(-) Valores Restituíveis (Extra Orçamentário)	R\$ 623.087,63	R\$ 623.087,63
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 4.937.411,38	R\$ 9.508.711,49
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 5.031.922,26	R\$ 5.031.922,26
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 480.000,00	R\$ 480.000,00
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 12.822.691,70	R\$ 12.822.691,70
(=) Liquidez Geral Projetada do Período	R\$ -3.333.358,06	R\$ 1.237.942,05

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 Agosto de 2025

11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO

Receitas/Repases (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	20.073.654,33	24.399.967,79	4.326.313,46	21,55	117,45
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0	0,16
9 - Deduções da Receita	3.964.495,00	2.642.996,67	3.291.903,55	648.906,88	24,55	17,62
7 - Receitas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Total das Receitas Orçamentárias	26.145.986,50	17.430.657,67	21.114.064,24	3.683.406,57	21,13	100,00

Despesas/Repases (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	29.144.644,39	19.429.762,93	18.603.790,34	825.972,59	4,25	45,54
4 - Despesas de Capital	3.882.185,73	2.588.123,82	1.600.348,08	987.775,74	38,17	54,46
9 - Reserva de Contingência	0,00	0,00		0,00	0	0,00
7 - Despesas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Total das Despesas Orçamentárias	33.026.830,12	22.017.886,75	20.204.138,42	1.813.748,33	8,24	100,00

Resultado Geral da Execução Orçamentária	Receita Arrecadada	21.114.064,24	
	Despesa Executada (Empenhada)	20.204.138,42	
	Transferências Financeiras Concedidas	960.000,00	
	Transferências Financeiras Recebidas	0,00	
	Déficit/Superávit	-50.074,18	-0,19

Parecer: Favorável com ressalvas. A análise do Resultado Orçamentário do exercício, referente ao 2º quadrimestre, evidencia que a receita orçamentária arrecadada no período totalizou R\$ 21.114.064,24, enquanto a despesa orçamentária executada pelo empenhado, acrescida das transferências financeiras concedidas, resultou em déficit orçamentário de R\$ 50.074,18, correspondente a aproximadamente 0,19% da receita arrecadada.

Observa-se que, em comparação ao 1º quadrimestre, o resultado permanece deficitário, porém em montante reduzido e proporcionalmente pouco relevante em relação ao volume total de recursos movimentados, não caracterizando, no período analisado, desequilíbrio orçamentário significativo.

Dessa forma, o resultado apurado indica manutenção do equilíbrio orçamentário, ainda que com ressalva, exigindo atenção contínua quanto à evolução da arrecadação e da execução da despesa.

Recomenda-se que o Departamento responsável acompanhe de forma permanente a execução orçamentária, promovendo o adequado controle entre a arrecadação das receitas e o nível de empenhamento das despesas, de modo a prevenir a ampliação do déficit ao longo do exercício e assegurar a observância do equilíbrio fiscal.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

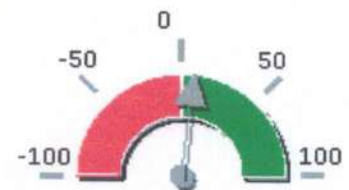
Período de Agosto de 2025

11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.145.986,50	
Cronograma de Desembolso	R\$ 17.430.657,67	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 21.114.064,24	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 3.683.406,57	% 21,13



Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 33.026.830,12	
Cronograma de Desembolso	R\$ 22.017.886,75	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 20.204.138,42	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 1.813.748,33	% 8,24



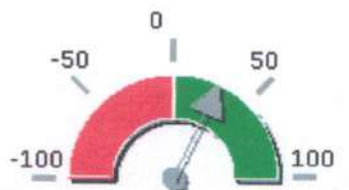
Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 33.026.830,12	
Cronograma de Desembolso	R\$ 22.017.886,75	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 16.427.687,36	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.590.199,39	% 25,39



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 21.114.064,24	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 16.427.687,36	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 4.686.376,88	% 22,20



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 21.114.064,24	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 15.027.803,31	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 6.086.260,93	% 28,83



Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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\$ 960.000,00**.

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
Maiο	120.000,00	41,67	0,00	0,00
Junho	120.000,00	50,00	0,00	0,00
Julho	120.000,00	58,33	0,00	0,00
Agosto	120.000,00	66,67	0,00	0,00
TOTAL	960.000,00	66,67	0,00	0,00

Parecer: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

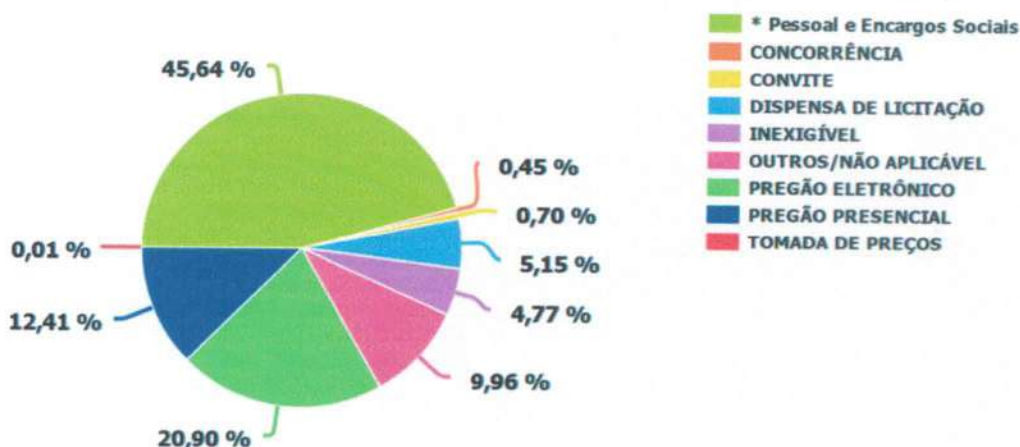
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS

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\$ 20.204.138,42** distribuídos da seguinte forma:

Modalidade de Licitação	Valor Empenhado(a)	Percentual (a/Total)
* Pessoal e Encargos Sociais	9.221.151,80	45,64%
CONCORRÊNCIA	91.600,45	0,45%
CONVITE	141.408,07	0,70%
DISPENSA DE LICITAÇÃO	1.041.263,52	5,15%
INEXIGÍVEL	964.140,00	4,77%
OUTROS/NÃO APLICÁVEL	2.013.204,77	9,96%
PREGÃO ELETRÔNICO	4.222.287,42	20,90%
PREGÃO PRESENCIAL	2.506.992,30	12,41%
TOMADA DE PREÇOS	2.090,09	0,01%
TOTAL	20.204.138,42	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: Favorável com ressalvas. A análise da evolução dos processos licitatórios no período avaliado evidencia a predominância da utilização do Pregão Eletrônico, que concentrou 20,90% do valor total empenhado, em relação ao Pregão Presencial, que representou 12,41%, demonstrando avanço na adoção de modalidades mais competitivas e transparentes.

Não obstante, verifica-se que o Pregão Presencial ainda possui participação relevante no volume de contratações, o que justifica a manutenção de ressalva quanto à necessidade de aprimoramento contínuo das práticas públicas.

Diante disso, recomenda-se que os Departamentos responsáveis continuem intensificando a utilização do Pregão Eletrônico, promovendo a substituição gradual do Pregão Presencial, sempre que possível, em consonância com as diretrizes da Lei nº 14.133/2021 e com as orientações dos órgãos de controle, de modo a assegurar maior transparência, competitividade, economicidade e eficiência nas contratações públicas.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

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)	%
8/2025	R\$ 30.588.656,80	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 4.894.185,09	% 16,00



Parecer: Favorável.

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	48.426,32	0,00	9.065.547,38
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS	8.176.590,40	587.680,79	0,00	8.764.271,19
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	636.107,11	0,00	17.838.782,37

Execução Orçamentária				
Cód. Classificação	Natureza de Investimento	Empenhado	Liquidado	Pago
4.4.90.52.06	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.12	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	2.132,20	2.132,20	2.132,20
4.4.90.52.08	APARELHOS, EQUIPAMENTOS, UTENSÍLIOS MÉDICO-ODONTOLÓGICO, LABORATORIAL E HOSPITALAR	6.450,58	6.450,58	6.450,58
4.4.90.52.35	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.026,84	8.026,84	8.026,84
4.4.90.52.36	MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	1.576,00	1.576,00	1.576,00
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	24.336,66	23.631,26	23.631,26
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO	118.693,45	27.093,00	27.093,00
4.4.90.52.99	OUTROS MATERIAIS PERMANENTES	518,00	518,00	518,00
TOTAL		167.825,17	75.519,32	75.519,32

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

31.238.656,80

PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL

0,2417%



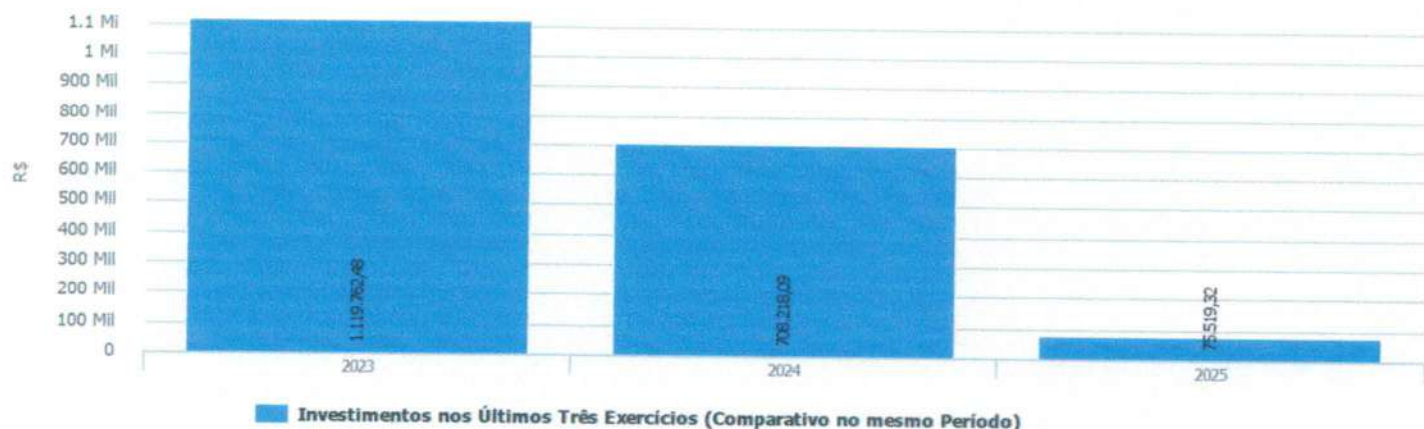
Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

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	75.519,32	31.238.656,80	0,24%

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



Parecer: Favorável com ressalvas. A análise dos bens patrimoniais evidencia baixo nível de investimentos no exercício, que totalizou 0,24% da Receita Corrente Líquida, bem como ausência de registros de baixas patrimoniais no período analisado, o que demanda maior atenção à gestão do patrimônio público.

Diante desse cenário, o Controle Interno recomenda que os Departamentos responsáveis planejem a reposição e ampliação dos bens, realizem inventário patrimonial com verificação física periódica, visando à identificação de bens passíveis de baixa, e acompanhem a execução das obras em andamento, de modo a aprimorar a eficiência dos investimentos municipais.

Conclui-se que, embora não se identifiquem irregularidades formais, a situação patrimonial requer acompanhamento contínuo. Recomenda-se, ainda, a adoção de Plano de Gestão Patrimonial, integrado ao PPA e à LDO, com metas de renovação de bens e investimentos mínimos anuais. O Controle Interno seguirá monitorando esses indicadores.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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	852.328,50	33,24	554.907,30	28,89	515.201,06	28,96
3.3.90.30.07 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	505.347,33	19,71	391.179,39	20,36	381.495,26	21,44
3.3.90.30.09 - MATERIAL FARMACOLÓGICO	360.555,21	14,06	303.291,01	15,79	278.768,36	15,67
3.3.90.30.39 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	272.992,98	10,65	200.780,71	10,45	142.270,59	8,00
3.3.90.30.36 - MATERIAL HOSPITALAR	128.861,22	5,03	99.332,21	5,17	97.407,03	5,48
3.3.90.30.24 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	104.575,03	4,08	77.966,21	4,06	75.264,80	4,23
3.3.90.30.22 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	89.434,97	3,49	78.757,00	4,10	75.693,65	4,25
3.3.90.30.23 - UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	74.578,58	2,91	74.464,37	3,88	73.724,30	4,14
3.3.90.30.16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	39.594,76	1,54	37.761,33	1,97	37.662,03	2,12
3.3.90.30.26 - MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	32.122,94	1,25	28.199,10	1,47	27.645,06	1,55
3.3.90.30.04 - GÁS ENGARRAFADO	26.357,80	1,03	13.472,00	0,70	13.472,00	0,76
3.3.90.30.60 - MATERIAL DIDÁTICO	15.166,90	0,59	11.686,00	0,61	11.686,00	0,66
3.3.90.30.10 - MATERIAL ODONTOLÓGICO	12.317,23	0,48	3.970,57	0,21	3.970,57	0,22
3.3.90.30.28 - MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	12.236,11	0,48	12.236,11	0,64	12.236,11	0,69
3.3.90.30.99 - OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	12.006,68	0,47	12.006,68	0,63	12.006,68	0,67
3.3.90.30.14 - MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	8.149,00	0,32	8.149,00	0,42	8.149,00	0,46
3.3.90.30.44 - MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	4.367,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.37 - MEDICAMENTOS FORNECIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	3.975,60	0,16	3.975,60	0,21	3.975,60	0,22
3.3.90.30.50 - BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSIGNIAS	3.360,00	0,13	3.360,00	0,17	3.360,00	0,19
3.3.90.30.41 - MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	3.042,00	0,12	3.042,00	0,16	3.042,00	0,17
3.3.90.30.21 - MATERIAL DE COPA E COZINHA	1.561,80	0,06	1.300,09	0,07	796,35	0,04
3.3.90.30.20 - MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	937,60	0,04	937,60	0,05	937,60	0,05
3.3.90.30.29 - MATERIAL PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	246,40	0,01	246,40	0,01	246,40	0,01
TOTAL	2.564.115,64	100,00	1.921.020,68	100,00	1.779.010,45	100,00

Parecer: Favorável, com ressalvas. A análise do Almojarifado no 2º quadrimestre evidenciou a ausência de registros contábeis nas contas próprias, comprometendo o controle de entradas e saídas de bens de consumo. Embora o setor informe que o controle seja realizado manualmente e que há previsão de treinamento para utilização do sistema a partir de 2026, verifica-se que o modelo atual não assegura controle efetivo nem integração adequada com a contabilidade.

Recomenda-se a informatização dos lançamentos de estoque, com registro individualizado das entradas e saídas e conciliação periódica com a contabilidade, de modo a garantir maior confiabilidade das informações. O Controle Interno seguirá monitorando essas providências.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto 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
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2025	16/06/2025	Sim	Não	07/07/2025
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2025	30/04/2025	Sim	Não	24/06/2025
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	13/08/2025
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2024	17/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2025	16/06/2025	Sim	Não	07/07/2025
ATA-AUDIENCIA-AÇÕES-SAUDE	12/2024	17/03/2025	Sim	Não	02/04/2025
ATA-AUDIENCIA-AÇÕES-SAUDE	4/2025	16/06/2025	Sim	Não	07/07/2025
Publ. RREO - Balanço Orçamentário	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO - Balanço Orçamentário	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO - Dem. Função / Subfunção	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO - Dem. Função / Subfunção	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO – Dem. Apuração RCL	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO – Dem. Apuração RCL	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO - Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO - Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO – Resultado Nominal	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO – Resultado Nominal	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO – Resultado Primário	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO – Resultado Primário	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RREO - Restos a Pagar	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. RREO - Restos a Pagar	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. RGF – Executivo	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. Remuneração Cargos e Empregos Públicos	1/2024	31/03/2025	Sim	Não	03/04/2025



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	3/2025	30/04/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. do Demonst. de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Anexo 8 RREO)	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4/2025	02/06/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	6/2025	30/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
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
Conciliações Bancárias Mensais	3/2025	05/05/2025	Sim	Não	06/05/2025
Conciliações Bancárias Mensais	4/2025	30/05/2025	Sim	Não	04/06/2025
Conciliações Bancárias Mensais	6/2025	31/07/2025	Sim	Não	04/08/2025
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	1/2025	10/02/2025	Sim	Não	14/02/2025
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	4/2025	12/05/2025	Sim	Não	20/05/2025

Parecer: Favorável, 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.

18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF

Receita Corrente Arrecadada (Ente)

Prefeitura e Demais Órgãos (a)

R\$ 31.238.656,80

Despesa Corrente Liquidado (Ente)

Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)

R\$ 26.195.148,96

Resultado do Ente Municipal

Percentual (c) = (b) / (a)

83,85%

O Resultado apurado mostra que o Ente ficou abaixo do 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: Favorável.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES

Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%
Receita Arrecadada	R\$ 21.114.064,24	
Despesa Empenhada	R\$ 20.204.138,42	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 909.925,82	% 4,31
Despesa Liquidada	R\$ 16.427.687,36	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 4.686.376,88	% 22,20
Despesa Paga	R\$ 15.027.803,31	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 6.086.260,93	% 28,83

Despesa liquidada



Resultado Financeiro	Valores Expressos em R\$	%
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 15.437.327,86	
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 7.801.168,72	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 7.636.159,14	% 1,98

Resultado Financeiro



Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino	Valores Expressos em R\$	%
Receita Arrecadada	R\$ 18.619.174,56	
Despesa Empenhada	R\$ 6.113.341,93	% 32,83
Despesa Liquidada	R\$ 5.788.347,83	% 31,09
Despesa Paga	R\$ 5.332.029,57	% 28,64

Rec. Próprios em Ensino
Despesa Liquidada



Aplicação dos Recursos do FUNDEB	Valores Expressos em R\$	%
Receitas do FUNDEB	R\$ 2.379.496,76	
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 2.379.496,76	
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 2.447.996,39	102,88%
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 2.447.996,39	102,88%
Despesa Paga (100%)	R\$ 2.083.178,62	87,55%
Despesa Empenhada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 2.368.938,18	99,56%

Aplicação Fundeb Mínima 90%
Despesa Liquidada



Profissionais da Educação 70%
Despesa Liquidada



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

Despesa Liquidada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 2.368.938,18	99,56%
Despesa Paga Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 2.004.120,41	84,22%
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32%
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32%
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 79.058,21	3,32%



Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Saúde Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 18.619.174,56		
Despesa Empenhada	R\$ 4.726.912,39	% 25,39	
Despesa Liquidada	R\$ 3.849.813,76	% 20,68	
Despesa Paga	R\$ 3.457.385,71	% 18,57	



Despesas Totais com Pessoal	Valores Expressos em R\$	%	Despesa Liquidada
Receita Corrente Líquida	R\$ 30.588.656,80		
Montante	R\$ 14.685.249,24	% 48,01	
Limite Máximo 54,00% (art. 20 LRF)	R\$ 16.517.874,67	% 54,00	
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art 22 LRF)	R\$ 15.691.980,94	% 51,30	



Dívida Consolidada Líquida	Valores Expressos em R\$	%	Saldo Devedor
Receita Corrente Líquida	R\$ 30.588.656,80		
Saldo Devedor	R\$ -7.288.014,29	% -23,83	
Limite Legal (art. 3º e 4º Res. 40 Senado)	R\$ 36.706.388,16	% 120,00	



[Handwritten signature]



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

20 - QUADRO-SÍNTESE

Descrição	Favorável/Desfavorável/ Favorável com Ressalvas	Observações
1.3 - EXEC. ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS X DESPESAS	Favorável.	-
2 - RECEITA DE DÍVIDA ATIVA	Favorável com Ressalvas	Adotar novas medidas que incentivem os pagamentos, utilizando instrumentos legais de negociação e regularização de débitos, quando existentes, a fim de ampliar a recuperação da Dívida Ativa.
3 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES	Favorável.	As despesas se mantiveram dentro dos limites legais, seguindo o inciso III do art. 20 e o art. 22 da LRF.
4 - RESTOS A PAGAR	Favorável com Ressalvas	Promover a regularização tempestiva dos Restos a Pagar, com o devido registro contábil dos cancelamentos cabíveis, bem como reforcem o controle da emissão, liquidação e pagamento dos empenhos, de modo a assegurar a fidedignidade das informações contábeis e o equilíbrio da execução orçamentária e financeira.
5 - SAÚDE	Favorável.	-
6 - ENSINO	Favorável.	-
7 - FUNDEB	Favorável.	-
8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES	Favorável.	-
9 - RESULTADO PRIMÁRIO	Favorável.	-
10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO	Favorável.	-
11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	Favorável com Ressalvas	Acompanhar de forma permanente a execução orçamentária, promovendo o adequado controle entre a arrecadação das receitas e o nível de empenhamento das despesas, de modo a prevenir a ampliação do déficit ao longo do exercício e assegurar a observância do equilíbrio fiscal.
11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS	Favorável.	-
12 - ANÁLISE DOS DUODÉCIMOS	Favorável.	-
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS	Favorável com Ressalvas	Continuar intensificando a utilização do Pregão Eletrônico, promovendo a substituição gradual do Pregão Presencial, sempre que possível, em consonância com as diretrizes da Lei nº 14.133/2021 e com as orientações dos órgãos de controle, de modo a assegurar maior transparência, competitividade, economicidade e eficiência nas contratações públicas.
14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	Favorável.	-
15 - ANÁLISE DOS BENS PATRIMONIAIS	Favorável com Ressalvas	Embora não se identifiquem irregularidades formais, a situação patrimonial requer acompanhamento contínuo. Recomenda-se, ainda, a adoção de Plano de Gestão Patrimonial, integrado ao PPA e à LDO, com metas de renovação de bens e investimentos mínimos anuais. O Controle Interno seguirá monitorando esses indicadores.
16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO	Favorável com Ressalvas	Recomenda-se a informatização dos lançamentos de estoque, com registro individualizado das entradas e saídas e conciliação periódica com a contabilidade, de modo a garantir maior confiabilidade das informações.
17 - ACOMPANHAM. DE OBRIGAÇÃO SIST.AUDESP	Favorável com Ressalvas	Se atentar aos próximos prazos, em atendimento às Instruções Normativas 01/2024. Cabe ainda ressaltar que sucessivos atrasos podem acarretar multas ao Chefe do Executivo.
18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF	Favorável.	-



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Agosto de 2025

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

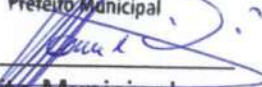
Atenciosamente,

Cássia dos Coqueiros, 16 de dezembro de 2025.


Controlador(a) Municipal

Ciente

Em, 17/12/25

SILVIO SANTOS DOS REIS FARIA
Prefeito Municipal

Prefeito Municipal