



RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

3º QUADRIMESTRE DE 2025

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



INTRODUÇÃO

Os valores apresentados neste relatório, em conjunto com a Análise Gráfica, referentes ao mês de **dezembro**, 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 Audesp, 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	7
4 - RESTOS A PAGAR.....	8
5 - SAÚDE.....	10
6 - ENSINO	10
7 - FUNDEB	11
8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES	12
9 - RESULTADO PRIMÁRIO	13
10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO.....	14
11 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	15
11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS	16
12 - ANÁLISE DOS DUODÉCIMOS.....	17
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS	18
14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	19
15 - ANÁLISE DOS BENS PATRIMONIAIS	19
16 - ANÁLISE DO ALMOXARIFADO.....	21
17 - ANÁLISE ACOMPANHAMENTO DE OBRIGAÇÕES DO SISTEMA AUDESP – SITUAÇÃO DE ENTREGA.....	22
18 - ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF	24
19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES.....	24
20 - QUADRO-SÍNTESE	26



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 **dezembro de 2025**, foi de **R\$ 34.135.550,22**, um aumento de **16,36%**. Em destaque abaixo, exibimos as principais:

Receitas	Arrecadado 2024	Arrecadado 2025	Crescimento/Queda	%
<i>IPTU</i>	R\$ 354.846,00	R\$ 399.643,57	R\$ 44.797,57	12,62
<i>ISS</i>	R\$ 397.366,39	R\$ 403.209,25	R\$ 5.842,86	1,47
<i>FUNDEB</i>	R\$ 3.509.086,34	R\$ 3.578.924,10	R\$ 69.837,76	1,99
<i>FPM</i>	R\$ 14.317.574,69	R\$ 15.602.206,53	R\$ 1.284.631,84	8,97
<i>ICMS</i>	R\$ 4.319.810,06	R\$ 5.310.889,14	R\$ 991.079,08	22,94
<i>IPVA</i>	R\$ 470.954,01	R\$ 499.263,46	R\$ 28.309,45	6,01
<i>ITBI</i>	R\$ 286.916,38	R\$ 836.369,22	R\$ 549.452,84	191,50
<i>IRRF - Outros Rendimentos</i>	R\$ 84.881,56	R\$ 178.126,19	R\$ 93.244,63	109,85
<i>IRRF - Trabalho</i>	R\$ 545.169,05	R\$ 550.300,62	R\$ 5.131,57	0,94
<i>Demais Receitas Correntes</i>	R\$ 3.994.169,96	R\$ 5.780.195,23	R\$ 1.786.025,27	44,72
<i>Receita De Capital</i>	R\$ 1.054.856,00	R\$ 996.422,91	R\$ -58.433,09	-5,54
Total das Receitas	R\$ 29.335.630,44	R\$ 34.135.550,22	R\$ 4.799.919,78	16,36

Das elencadas, destacamos o **ITBI** que aumentou em **191,50%** e **IRRF - Outros Rendimentos** que aumentou em **109,85%** comparando com o ano anterior no mesmo período.

Com relação as **Receitas de Capital** houve um ingresso de **R\$ 996.422,91** representando uma redução de **-5,54%** 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.

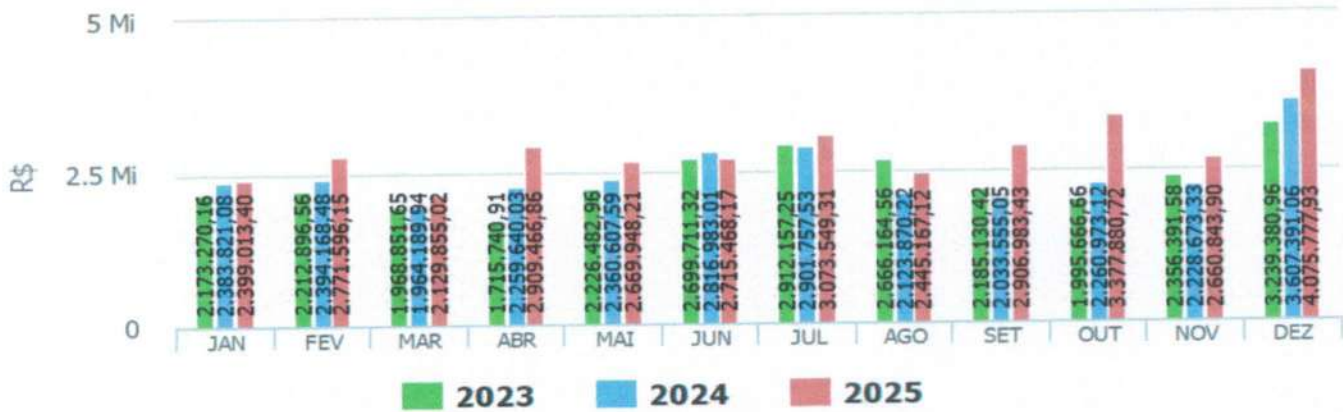
Em outra ótica comparativa, é possível observar o comportamento das receitas arrecadadas nos últimos três exercícios, conforme gráfico abaixo:



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

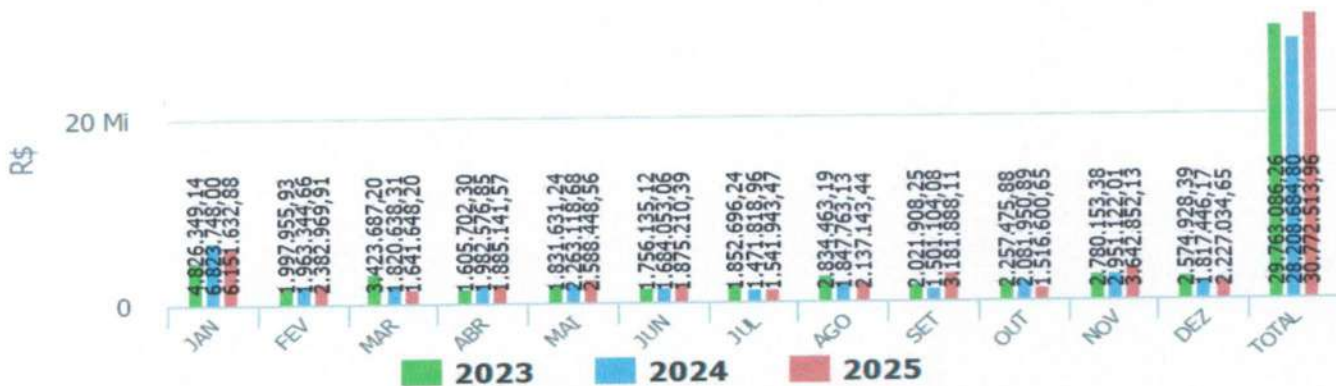
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025



1.2 - DESPESAS

As Despesas Empenhadas totalizam em **R\$ 30.772.513,96** aumentando em **9,09%** a mais que no mesmo período de **2024**.



Verificando apenas as Despesas Correntes, totalizam em **R\$ 27.527.523,06**, enquanto as de Capital correspondem em **R\$ 3.244.990,90**.

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

- 44 - Investimentos: **R\$ 1.810.403,25**
- 45 - Inversões Financeiras: **R\$ 0,00**
- 46 - Amortizações e Ref. da Dívida: **R\$ 1.434.587,65**

Não houve registros de Despesas Intra-Orçamentárias.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

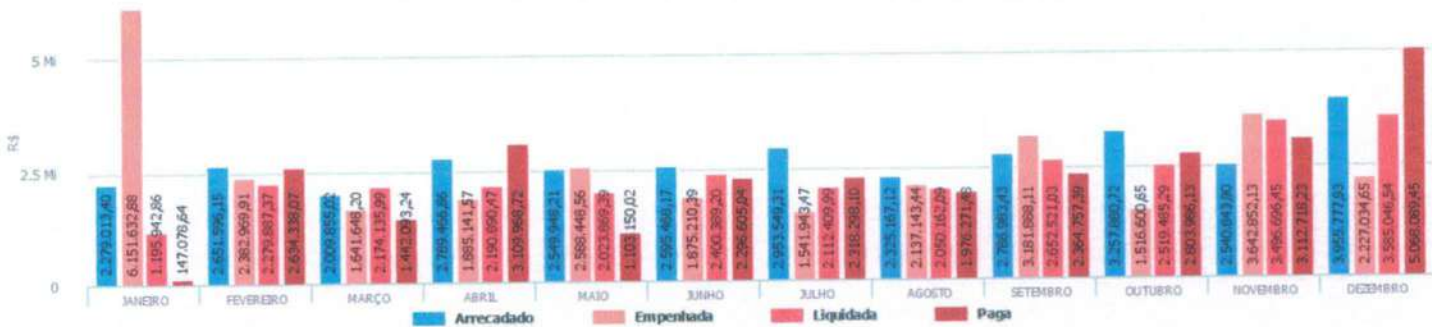
Período de Dezembro de 2025

1.3 - RECEITAS X DESPESAS

Em um confronto isolado entre Receitas Realizadas x Despesas Liquidadas temos o seguinte cenário: Receita Realizada R\$ 34.135.550,22 x R\$ 28.681.436,67 (Despesas Liquidadas) o resultado é **superavitário**, resultando em R\$ 5.454.113,55.

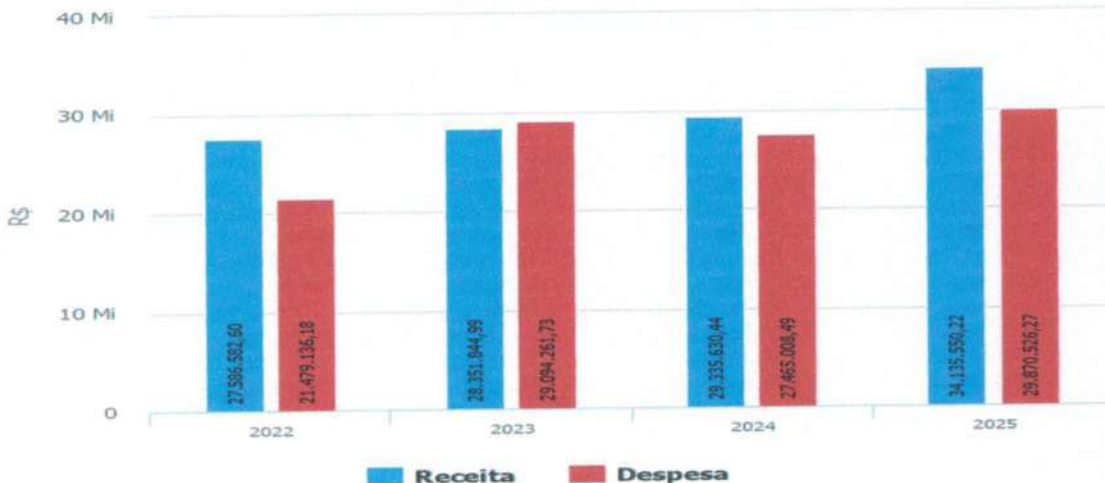
Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%	Despesa Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 34.135.550,22		
Despesa Empenhada	R\$ 30.772.513,96		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 3.363.036,26	9,85	
Despesa Liquidada	R\$ 28.681.436,67		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 5.454.113,55	15,98	
Despesa Paga	R\$ 28.377.354,51		
Varição (DÉFICIT/SUPERÁVIT)	R\$ 5.758.195,71	16,87	

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

↑ 16,36%

Despesa

↑ 8,76%

Parecer: Favorável.

A. C.



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

Período de Dezembro de 2025

2 - RECEITA DE DÍVIDA ATIVA

A dívida ativa se comportou favoravelmente com um aumento de arrecadação no valor de **R\$ 87.573,92**, comparando com o mesmo período do exercício anterior. Os recebimentos até o momento representam **4,62%** 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\$ 164.103,22
4 - (%) Percentual Recebimento Apurado (AV 3/1*100)	4,62%
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\$ 3.391.160,11
10 - (%) Percentual Redução/Aumento Apurado $((9-(1-2))/(1-2)*100)$	-4,62%
11 - (+/-) Diferenças a Ajustar	R\$ 448.245,08
12 - (=) Saldo da Dívida Ativa Ajustado	R\$ 3.839.405,19
13 - (%) Perc. Redução/Aumento Apurado Após o Ajuste $((12-(1-2))/(1-2)*100)$	7,99%

O destaque do aumento fica mais evidente em **setembro** ao comparar com o mesmo período do ano anterior: **R\$ 25.826,56** ou seja, **907,70%**.

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	2.845,28	9.078,33	28.671,84	25.826,56 907,70%	19.593,51	315,83%
OUTUBRO	18.044,95	9.078,33	12.099,51	-5.945,44 -32,95%	3.021,18	133,28%
NOVEMBRO	1.918,16	9.078,33	5.490,89	3.572,73 186,26%	-3.587,44	60,48%
DEZEMBRO	7.844,82	9.078,33	8.015,09	170,27 2,17%	-1.063,24	88,29%
DÉCIMO TERCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00 0%	0,00	0%
Total	76.529,30	108.940,00	164.103,22	87.573,92 114,43%	55.163,22	150,64%

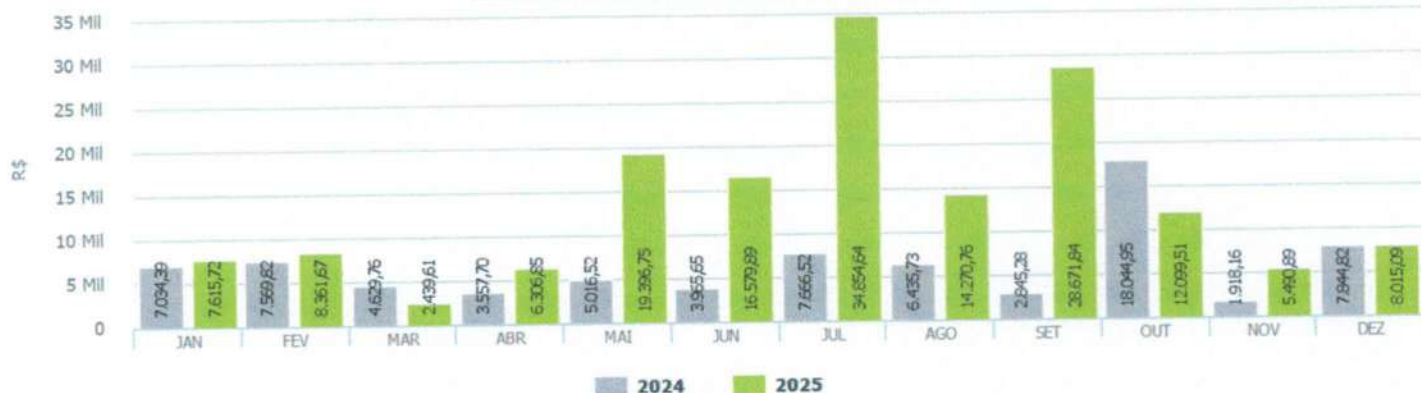


Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

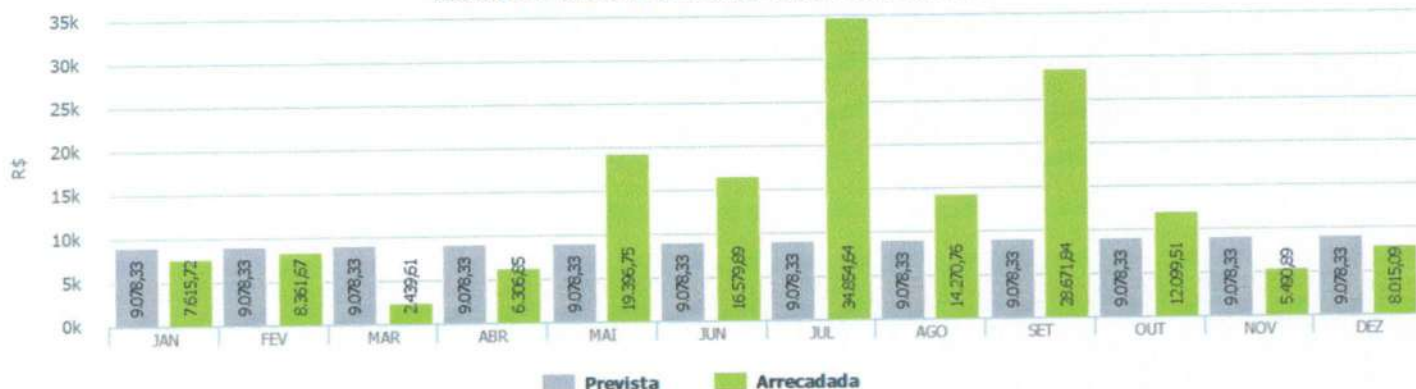
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro 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\$ 164.103,22**, frente aos **R\$ 164.103,22** 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. Os recebimentos de dívida ativa efetuados até o período **NÃO** são tendentes a zerar o estoque da dívida ativa até o final do exercício corrente, evidenciando que a arrecadação ainda é insatisfatória em relação ao estoque da dívida. Fica registrado e recomendado que os Departamentos Responsáveis 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.

3 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES

As Despesas Líquidas com Pessoal totalizaram até dezembro o montante de **R\$ 15.373.985,43**, correspondendo a **47,72%** da Receita Corrente Líquida, **R\$ 32.219.127,31**.

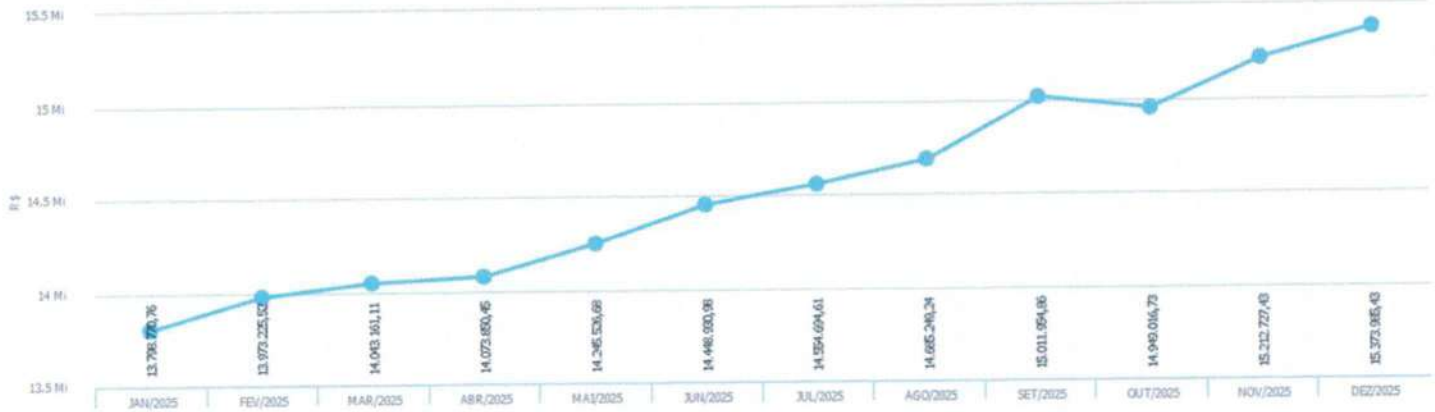
Se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida, dentro dos limites legais, seguindo o inciso III do art. 20 e o art. 22 da LRF.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

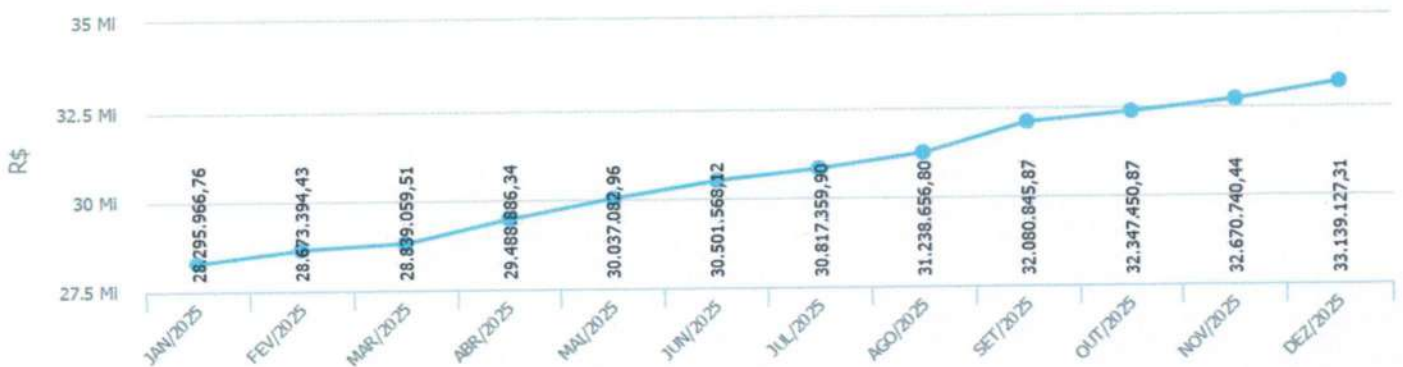
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025



RECEITA CORRENTE LIQUIDA *	32.219.127,31	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	17.398.328,75	54%
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	16.528.412,31	51,30%
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	15.373.985,43	47,72%

Evolução da Receita Corrente Líquida



Parecer: Favorável. A gestão de pessoal no período avaliado apresenta-se regular. Os indicadores fiscais permanecem dentro das margens de segurança legal.

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\$ 1.513.994,36** (**R\$ 93.307,38 RP + R\$ 1.420.686,98 RNP**) do montante, além de **R\$ 541.730,25** que foram cancelados de Restos a Pagar Não Processados e **R\$ 4.663,80** de Restos a Pagar Processados.

Houve novas inscrições no valor de **R\$ 2.395.159,45** neste período, totalizando o saldo em **R\$ 2.785.704,65**. Cabe informar que a entidade registrou disponibilidade financeira de **R\$ 11.070.950,93**.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

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\$ 4.663,80	R\$ 304.082,16	R\$ 443.329,52	41,30%
Não Processados	R\$ 2.213.715,07	R\$ 1.420.686,98	R\$ 541.730,25	R\$ 2.091.077,29	R\$ 2.342.375,13	88,65%
Total Geral	R\$ 2.450.933,61	R\$ 1.513.994,36	R\$ 546.394,05	R\$ 2.395.159,45	R\$ 2.785.704,65	84,07%



Parecer: Favorável com ressalvas. Na análise dos Restos a Pagar referente ao 3º quadrimestre verificou-se ainda um saldo relevante de Restos a Pagar Não Processados, caracterizados por empenhos pendentes de liquidação, bem como de Restos a Pagar Processados pendentes de pagamento, evidenciando ainda a necessidade de acompanhamento rigoroso da execução da despesa.

Constatou-se, portanto que houve registros contábeis de cancelamentos de Restos a Pagar. O cancelamento de Restos a Pagar Não Processados demonstra uma gestão eficiente do passivo, eliminando pendências antigas que não resultariam em entregas reais para a sociedade e conferindo maior fidedignidade aos saldos financeiros. Portanto é importante monitorar o cancelamento de Restos a Pagar Processados, mesmo que em valores baixos.

Recomenda-se que os Departamentos responsáveis promovam o monitoramento contínuo dos convênios para que a receita seja creditada e os pagamentos pendentes em 2026 sejam honrados e a regularização tempestiva dos Restos a Pagar, mantendo o registro contábil dos cancelamentos cabíveis, para assegurar o equilíbrio da execução orçamentária e financeira.



5 - SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram em **dezembro de 2025** o montante de **R\$ 6.519.072,86** (liquidado) o que corresponde a **23,69%** 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\$ 27.515.190,62		
Despesa Empenhada	R\$ 6.813.453,20	24,76%	
Despesa Liquidada	R\$ 6.519.072,86	23,69%	
Despesa Paga	R\$ 6.441.997,35	23,41%	

Parecer: Favorável. Observa-se que as informações indicam que a gestão da saúde no período analisado está em estrita conformidade com a Lei Complementar nº 141/2012 e as determinações constitucionais. O cenário é de segurança jurídica e fiscal, não havendo apontamentos que ensejem sanções ou anulação de recursos.

6 - ENSINO

Aplicação de Recursos Próprios em Ensino

As despesas liquidadas com Manutenção e Desenvolvimento do **ENSINO** totalizaram, no período, **R\$ 9.655.948,35**, o que corresponde **favoravelmente em 33,40%** 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\$ 28.909.947,03		
Despesa Empenhada	R\$ 9.992.941,31	34,57%	
Despesa Liquidada	R\$ 9.655.948,35	33,40%	
Despesa Paga	R\$ 9.568.521,59	33,10%	

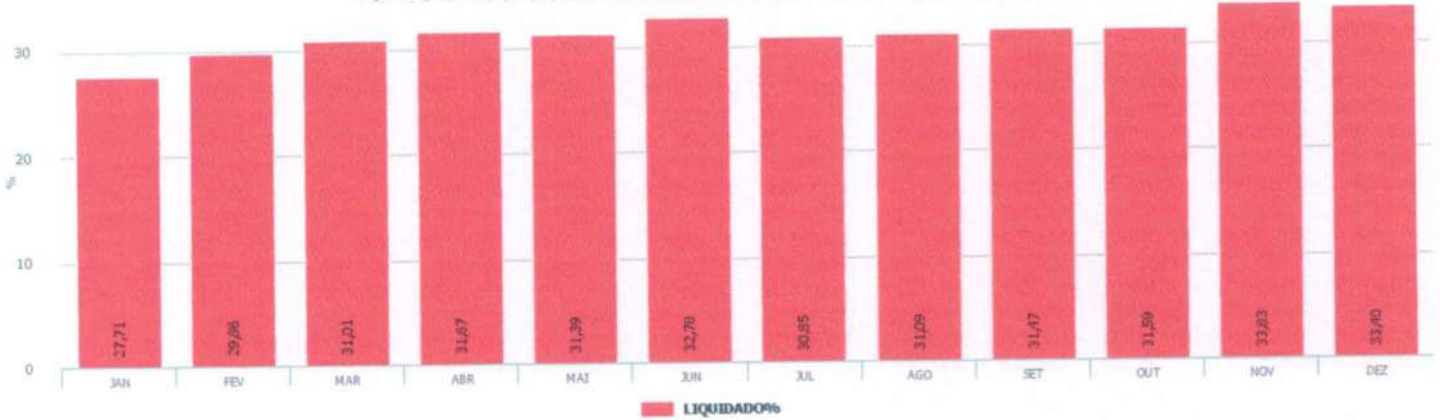


Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

Aplicações na Educação com Recursos Próprios Pela Despesa Liquidada



Parecer: Favorável.

7 - FUNDEB

Os recursos do Fundeb ficaram neste período contabilizados com o montante de **R\$ 3.611.602,99** sendo, **R\$ 3.729.820,98 liquidados** correspondente a **103,27 %** dos recursos, portanto, **favorável** ao que diz § 3º do Artigo 25 da Lei 14.113/2020. Deste montante, o município utilizou **R\$ 3.479.304,41**, às Despesas com os Profissionais da Educação, correspondendo em **96,34%**, **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\$ 3.611.602,99		
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 3.611.602,99		
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 3.729.820,98	103,27 %	
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 3.729.820,98	103,27 %	
Despesa Paga (100%)	R\$ 3.709.267,42	102,70 %	
Despesa Empenhada Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34 %	
Despesa Liquidada Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34 %	
Despesa Paga Profiss. da Educação (70%) (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34 %	
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 250.516,57	6,94 %	
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 250.516,57	6,94 %	
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 229.963,01	6,37 %	

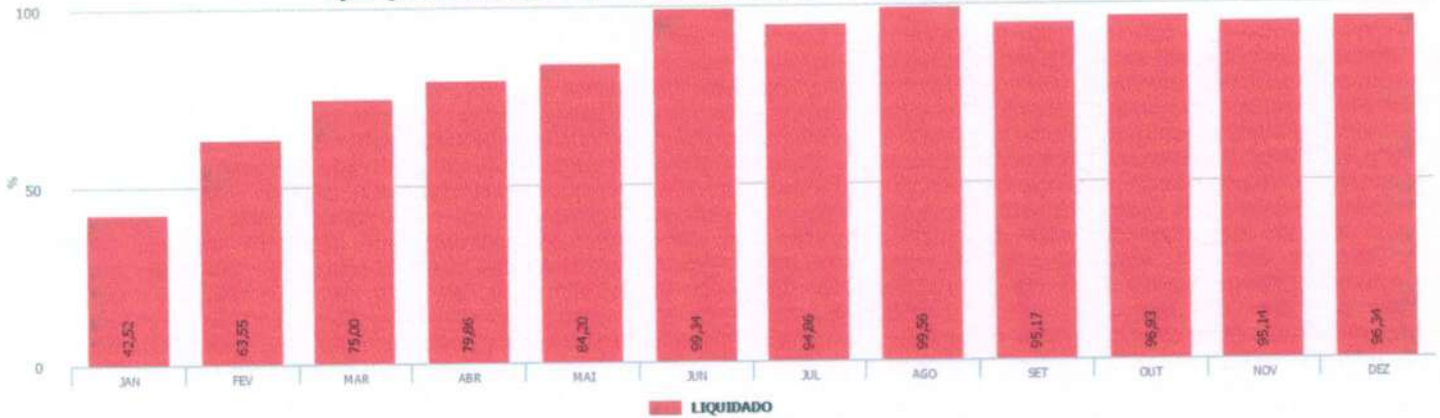


Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

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



O restante dos outros 30%, referente à manutenção, totalizaram em **R\$ 250.516,57 (6,94%)**.

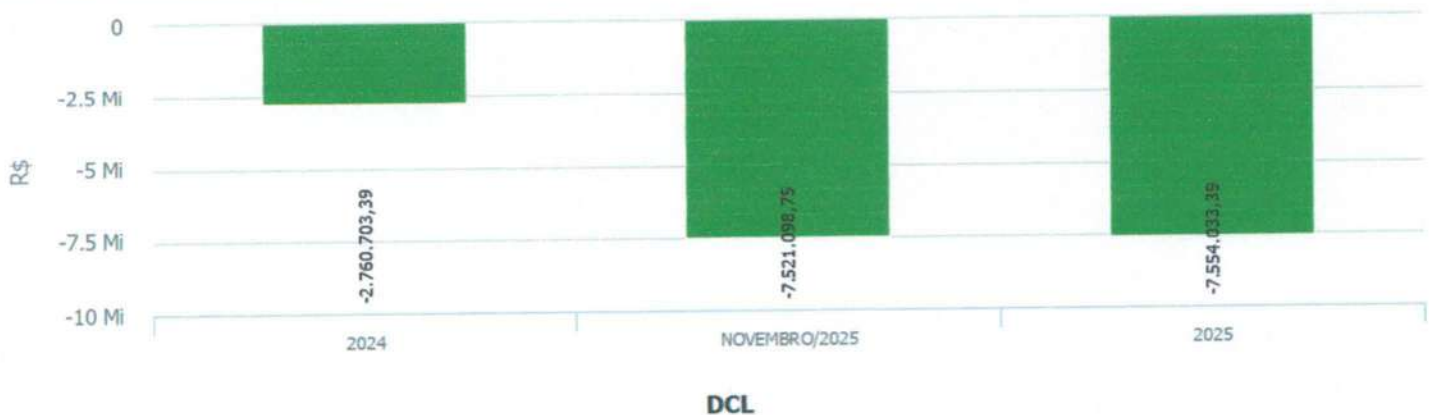
Parecer: Favorável.

8 - EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do mês de **dezembro**, a Dívida Consolidada Líquida apresentou um saldo de **R\$ - 7.554.033,39**, sendo este total originário da dívida interna/externa.

A relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em **-23,39%**. 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		31.620.740,44		32.289.127,31	
DCL	-2.760.703,39	-9,88	-7.521.098,75	-23,79	-7.554.033,39	-23,39
Comprometimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Limite Legal	33.528.929,33	120,00	37.944.888,53	120,00	38.746.952,77	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.



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

Período de Dezembro de 2025

Parecer: Favorável.

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	36.943.705,48
Receita Tributária	2.846.213,70	2.846.213,70	2.903.818,83
Receita Patrimonial Líquida	13.034,70	13.034,70	114.791,05
Receita Patrimonial	729.948,20	729.948,20	1.247.783,07
(-) Aplicações Financeiras	716.913,50	716.913,50	1.132.992,02
Transferências Correntes	26.409.179,60	26.409.179,60	33.924.032,12
Demais Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	1.063,48
Diversas Receitas Correntes	125.140,00	125.140,00	1.063,48
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	996.422,91
Transferências de Capital	0,00	0,00	996.422,91
Convênios	0,00	0,00	959.183,60
Outras Transferências de Capital	0,00	0,00	37.239,31
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII) = (II-III-IV-V-VI)	0,00	0,00	996.422,91
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	3.964.495,00	3.964.495,00	4.937.570,19
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX) = (I+VII-VIII)	25.429.073,00	25.429.073,00	33.002.558,20
DESPESAS FISCAIS	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas até o Período
DESPESAS CORRENTES (X)	24.624.234,50	32.911.728,14	27.948.404,72
Pessoal e Encargos Sociais	16.074.014,49	17.324.608,99	16.380.855,37
Outras Despesas Correntes	8.550.220,01	15.587.119,15	11.567.549,35
DESP. FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	24.624.234,50	32.911.728,14	27.948.404,72
DESPESA DE CAPITAL (XIII)	1.521.752,00	4.608.782,87	1.922.121,55
Investimentos	535.250,00	3.022.280,87	736.551,77
Amortização da Dívida (XVI)	986.502,00	1.586.502,00	1.185.569,78
DESP. FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	535.250,00	3.022.280,87	736.551,77
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX) = (XII+XVII+XVIII)	0,00	0,00	0,00



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

RECEITAS FISCAIS	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	25.429.073,00	25.429.073,00	33.002.558,20

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

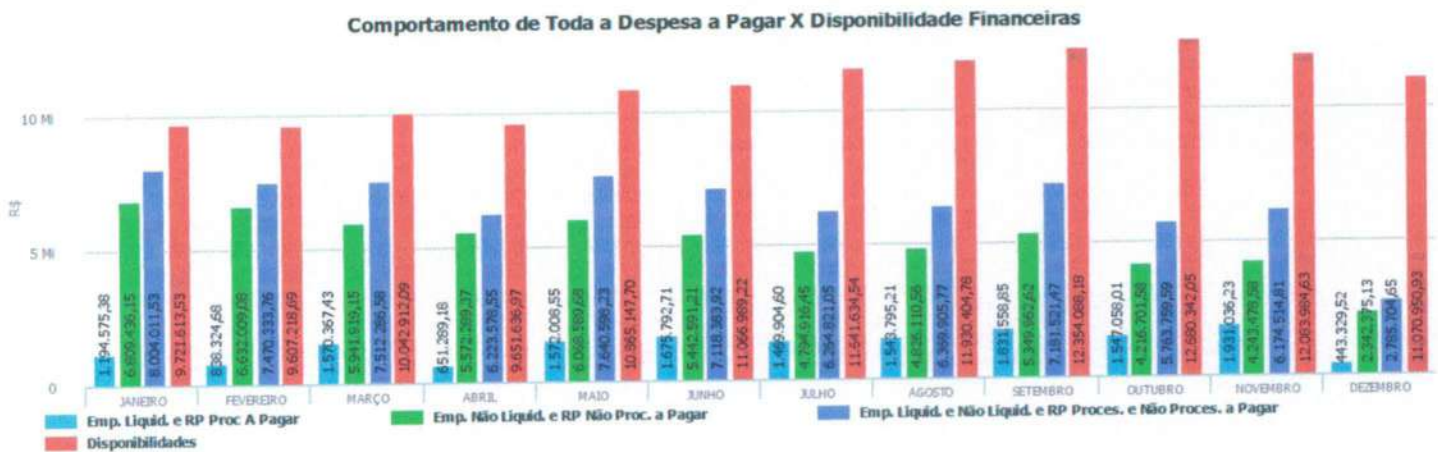
O Resultado Primário para o período ficou em **R\$ 33.002.558,20, superavitário.**

Parecer: Favorável.

10 - APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO

Na ótica do **Resultado Financeiro**, considerando a Disponibilidade Financeira no valor de **R\$ 11.070.950,93** descontando Despesas Liquidadas a Pagar (**R\$ 0,00**), Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (**R\$ 694.627,36**) e Despesas Extras Orçamentária (**R\$ 813.608,26**) o resultado apresenta-se uma suficiência financeira de **R\$ 9.562.715,31**, 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\$ 11.070.950,93	R\$ 11.070.950,93
(-) Restos a Pagar até o Período Process./Não Process.	R\$ 2.785.704,65	R\$ 694.627,36
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o Período	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 0,00	
(-) Valores Restituíveis (Extra Orçamentário)	R\$ 813.608,26	R\$ 813.608,26
(=) Liquidez Geral do Período *	R\$ 7.471.638,02	R\$ 9.562.715,31
(+) Excesso de Arrecadação	R\$ 7.989.563,72	R\$ 7.989.563,72



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

	Cenário 1	Cenário 2*
(-) Saldo de Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Saldo de Despesas Autorizadas a Empenhar	R\$ 5.307.997,05	R\$ 5.307.997,05
(=) Liquidez Geral Projetada do Período	R\$ 10.153.204,69	R\$ 12.244.281,98

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.

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	30.110.481,50	38.076.697,50	7.966.216,00	26,46	99,71
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	996.422,91	996.422,91	0,00	12,47
9 - Deduções da Receita	3.964.495,00	3.964.495,00	4.937.570,19	973.075,19	24,54	12,18
7 - Receitas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Orçamentárias	26.145.986,50	26.145.986,50	34.135.550,22	7.989.563,72	30,56	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	31.713.345,28	31.713.345,28	27.527.523,06	4.185.822,22	13,20	78,86
4 - Despesas de Capital	4.367.165,73	4.367.165,73	3.244.990,90	1.122.174,83	25,70	21,14
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	36.080.511,01	36.080.511,01	30.772.513,96	5.307.997,05	14,71	100,00

Resultado Geral da Execução Orçamentária	Receita Arrecadada	
	34.135.550,22	
Despesa Executada (Empenhada)	30.772.513,96	
Transferências Financeiras Concedidas	1.440.000,00	
Transferências Financeiras Recebidas	11.510,40	
Déficit/Superávit	1.934.546,66	7,40



Parecer: Favorável. A diferença entre a Receita Arrecadada e a Despesa Executada, ajustada pelas transferências financeiras, resultou em um Superávit de R\$ 1.934.546,66.


Observa-se uma evolução em relação aos quadrimestres anteriores. Enquanto os períodos precedentes apresentavam um quadro de déficit orçamentário (despesas acima da arrecadação), o encerramento deste período consolida uma transição para o superávit. Tal mudança demonstra o êxito das medidas de ajuste e o reequilíbrio orçamentário.

11.1 - INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS


Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Prevista Atualizada	R\$ 26.145.986,50	
Cronograma de Desembolso	R\$ 26.145.986,50	
Receita Realizada Até o Período	R\$ 34.135.550,22	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 7.989.563,72	% 30,56




Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 36.080.511,01	
Cronograma de Desembolso	R\$ 36.080.511,01	
Despesa Empenhada Até o Período	R\$ 30.772.513,96	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.307.997,05	% 14,71



Indicadores	Valores	% Aplicado
Despesa Prevista Atualizada	R\$ 36.080.511,01	
Cronograma de Desembolso	R\$ 36.080.511,01	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 28.681.436,67	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 7.399.074,34	% 20,51



Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 34.135.550,22	
Despesa Liquidada Até o Período	R\$ 28.681.436,67	
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.454.113,55	% 15,98

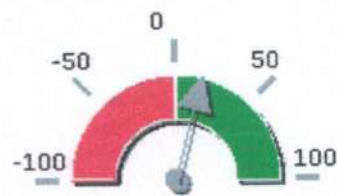




Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

Indicadores	Valores	% Aplicado
Receita Realizada Até o Período	R\$ 34.135.550,22	
Despesa Paga Até o Período	R\$ 28.377.354,51	
Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.758.195,71	% 16,87



Parecer: Favorável.

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\$ 1.440.000,00**.

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	Repassse	%	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
Mai	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
Setembro	120.000,00	75,00	0,00	0,00
Outubro	120.000,00	83,33	0,00	0,00
Novembro	120.000,00	91,67	0,00	0,00
Dezembro	120.000,00	100,00	0,00	0,00
TOTAL	1.440.000,00	100,00	0,00	0,00

Parecer: Favorável.



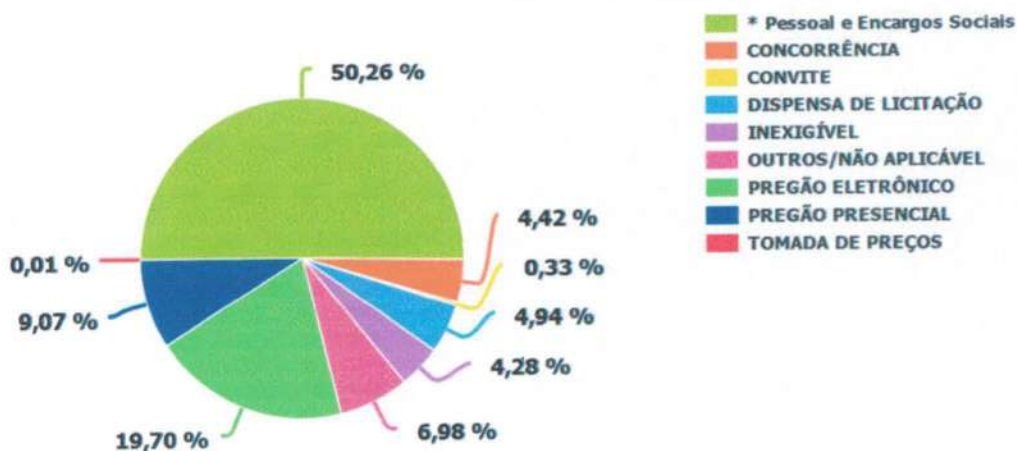
13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS

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\$ 30.772.513,96** distribuídos da seguinte forma:

Modalidade de Licitação	Valor Empenhado(a)	Percentual (a/Total)
* Pessoal e Encargos Sociais	15.467.657,10	50,26%
CONCORRÊNCIA	1.360.000,45	4,42%
CONVITE	103.063,07	0,33%
DISPENSA DE LICITAÇÃO	1.520.312,39	4,94%
INEXIGÍVEL	1.316.805,39	4,28%
OUTROS/NÃO APLICÁVEL	2.149.025,25	6,98%
PREGÃO ELETRÔNICO	6.061.127,11	19,70%
PREGÃO PRESENCIAL	2.792.433,11	9,07%
TOMADA DE PREÇOS	2.090,09	0,01%
TOTAL	30.772.513,96	100,00%

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

Distribuição da Despesa por Modalidade de Licitação



Parecer: Favorável. Diante do exposto, conclui-se que o cenário é de evolução positiva e progressiva. A gestão demonstra compromisso com a modernização administrativa, restando apenas o ajuste fino para a migração total das remanescentes presenciais para o ambiente digital.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro 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)	%
12/2025	R\$ 32.289.127,31	R\$ 0,00	% 0,00
Limite Legal		R\$ 5.166.260,37	% 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	441.499,67	44.402,58	9.414.218,15
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS	8.176.590,40	1.115.640,01	0,00	9.292.230,41
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	1.557.139,68	44.402,58	18.715.412,36

Execução Orçamentária					
Cód. Classificação	Natureza de Investimento	Empenhad o	Liquidad o	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	15.893,14	8.896,20	8.896,20	
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	51.898,09	51.898,09	51.898,09	
4.4.90.52.39	EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	2.459,99	2.459,99	2.459,99	
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	35.092,66	35.092,66	35.092,66	
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO	615.593,45	320.041,91	320.041,91	
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES	780.900,00	0,00	0,00	
4.4.90.52.99	OUTROS MATERIAIS PERMANENTES	4.467,90	4.467,90	4.467,90	
4.4.90.52.48	VEÍCULOS DIVERSOS	289.980,00	289.980,00	289.980,00	
TOTAL		1.810.403,25	726.954,77	726.954,77	



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

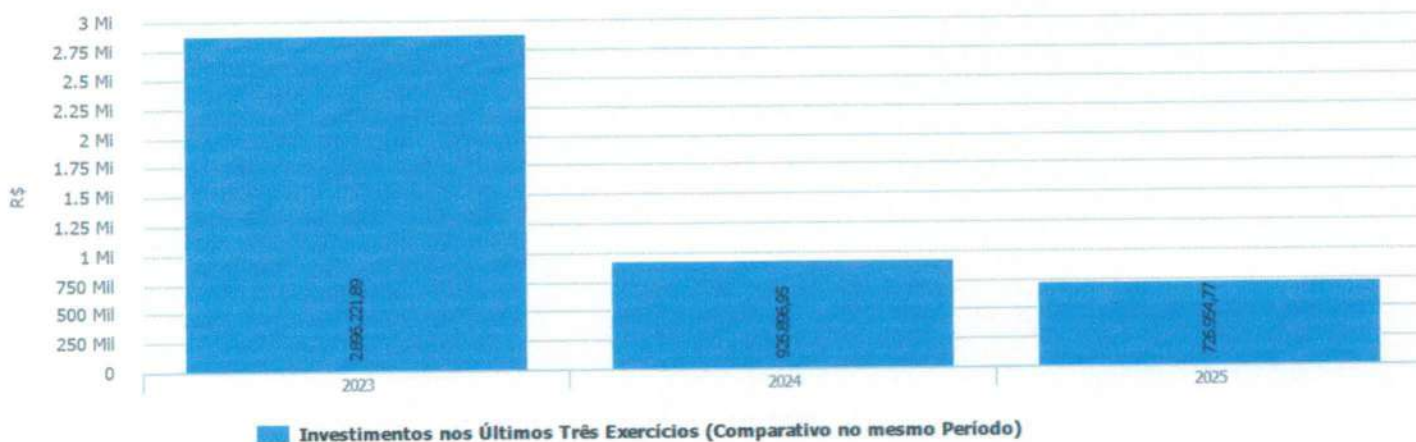
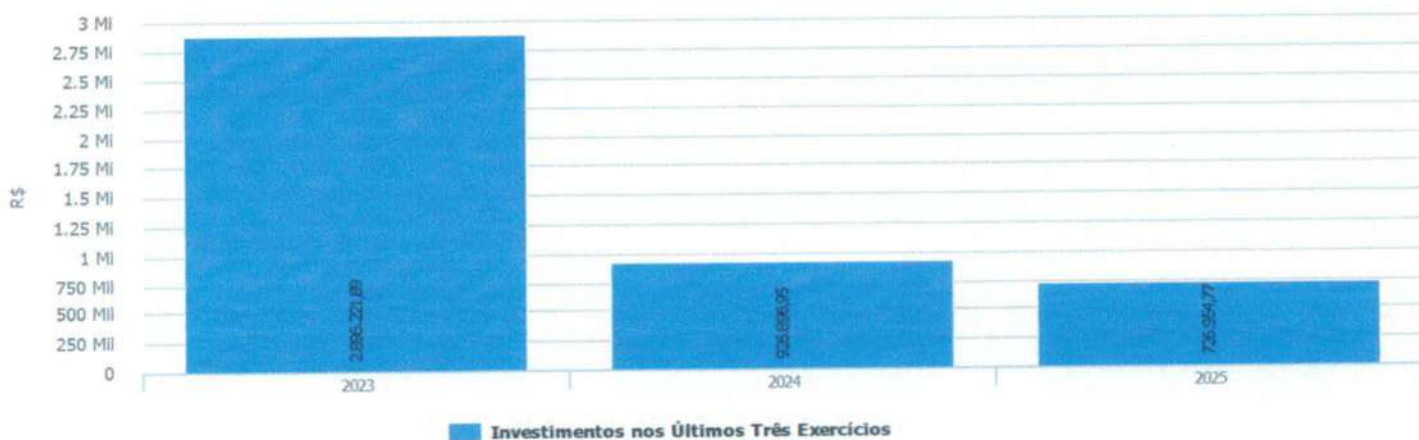
Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	33.139.127,31
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL	2,1936%

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	726.954,77	33.139.127,31	2,19%

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 um baixo nível de investimentos no exercício, com redução progressiva e significativa entre 2023 e 2025. A ausência de registros de baixas no período sugere um potencial defasagem entre o inventário contábil e a existência física dos bens, demandando maior rigor na gestão do patrimônio público.

Diante disso, o Controle Interno recomenda que os departamentos planejem a reposição de ativos e realizem inventários físicos periódicos para identificar bens inservíveis.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

Conclui-se que, embora não existam irregularidades formais, a situação requer acompanhamento contínuo e a adoção de um Plano de Gestão Patrimonial integrado ao PPA e à LDO, com metas de renovação e investimentos mínimos anuais para garantir a fidedignidade dos registros e a eficiência municipal.

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	1.218.039,62	30,97	989.718,89	27,55	989.718,89	27,56
3.3.90.30.07 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	813.313,72	20,68	732.157,47	20,38	732.157,47	20,39
3.3.90.30.39 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	656.369,45	16,69	655.759,61	18,26	655.759,61	18,26
3.3.90.30.09 - MATERIAL FARMACOLÓGICO	518.092,66	13,17	518.092,66	14,42	518.092,66	14,43
3.3.90.30.36 - MATERIAL HOSPITALAR	150.485,48	3,83	142.706,28	3,97	142.706,28	3,97
3.3.90.30.24 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	131.736,72	3,35	115.002,72	3,20	115.002,72	3,20
3.3.90.30.22 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	112.458,22	2,86	112.226,22	3,12	111.800,22	3,11
3.3.90.30.23 - UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	84.312,87	2,14	84.312,87	2,35	84.312,87	2,35
3.3.90.30.26 - MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	67.997,30	1,73	67.997,30	1,89	67.997,30	1,89
3.3.90.30.16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	64.033,80	1,63	64.033,80	1,78	64.033,80	1,78
3.3.90.30.04 - GÁS ENGARRAFADO	26.316,00	0,67	26.316,00	0,73	26.316,00	0,73
3.3.90.30.14 - MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	14.233,50	0,36	14.233,50	0,40	14.233,50	0,40
3.3.90.30.60 - MATERIAL DIDÁTICO	13.786,10	0,35	13.786,10	0,38	13.786,10	0,38
3.3.90.30.28 - MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	12.236,11	0,31	12.236,11	0,34	12.236,11	0,34
3.3.90.30.99 - OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	12.006,68	0,31	12.006,68	0,33	12.006,68	0,33
3.3.90.30.44 - MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	10.917,00	0,28	4.367,00	0,12	4.367,00	0,12
3.3.90.30.37 - MEDICAMENTOS FORNECIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	9.105,60	0,23	9.105,60	0,25	9.105,60	0,25
3.3.90.30.10 - MATERIAL ODONTOLÓGICO	9.091,35	0,23	9.091,35	0,25	9.091,35	0,25
3.3.90.30.50 - BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSIGNIAS	3.360,00	0,09	3.360,00	0,09	3.360,00	0,09
3.3.90.30.41 - MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	3.042,00	0,08	3.042,00	0,08	3.042,00	0,08
3.3.90.30.21 - MATERIAL DE COPA E COZINHA	1.300,09	0,03	1.300,09	0,04	1.300,09	0,04
3.3.90.30.20 - MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	937,60	0,02	937,60	0,03	937,60	0,03
3.3.90.30.29 - MATERIAL PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	246,40	0,01	246,40	0,01	246,40	0,01
3.3.90.30.02 - COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.933.418,27	100,00	3.592.036,25	100,00	3.591.610,25	100,00

Parecer: Favorável, com ressalvas. A análise do Almojarifado evidencia a ausência de registros contábeis nas contas patrimoniais (Classe 1.1.5.6), comprometendo o controle de entradas e saídas e a fidedignidade do Balanço Patrimonial. Embora o setor informe a utilização de controles manuais e



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

Período de Dezembro de 2025

preveja treinamento em sistema para 2026, o modelo atual não assegura a integração contábil nem a rastreabilidade necessária sobre os R\$ 3,58 milhões liquidados em bens de consumo.

Recomenda-se a imediata informatização dos lançamentos com registro individualizado e conciliação periódica, visando sanar a defasagem entre o estoque físico e o contábil. O Controle Interno monitorará a implementação dessas providências.

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-FUNDEB	9/2025	30/10/2025	Sim	Não	19/11/2025
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



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

Período de Dezembro de 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
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	3/2025	30/04/2025	Sim	Não	04/06/2025
Publ. Aplic. na Manut. e Desenv. do Ensino	9/2025	30/10/2025	Sim	Não	03/11/2025
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
Conciliações Bancárias Mensais	7/2025	01/09/2025	Sim	Não	03/09/2025
Conciliações Bancárias Mensais	9/2025	30/10/2025	Sim	Não	03/11/2025
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\$ 33.139.127,31
Despesa Corrente Empenhado (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 28.716.515,66
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	86,65%

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. Verifica-se que o Municipal atingiu o índice de **86,65%** na relação entre despesas e receitas correntes, superando o limite de alerta de 85% estabelecido pelo **Art. 167-A da Constituição Federal**.

Recomenda-se que o Chefe do Poder Executivo, mediante ato próprio, avalie a implementação imediata de mecanismos de ajuste fiscal para evitar que o índice atinja os 95% (onde as vedações tornam-se obrigatórias). O Controle Interno manterá o monitoramento rigoroso, alertando que a persistência desses indicadores poderá comprometer a fidedignidade das contas anuais e a saúde fiscal do Município.

19 - RESUMO DOS PRINCIPAIS INDICADORES

Resultado Orçamentário	Valores Expressos em R\$	%	Despesa liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 34.135.550,22		
Despesa Empenhada	R\$ 30.772.513,96		
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 3.363.036,26	% 9,85	
Despesa Liquidada	R\$ 28.681.436,67		
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.454.113,55	% 15,98	
Despesa Paga	R\$ 28.377.354,51		
Varição (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 5.758.195,71	% 16,87	

Resultado Financeiro	Valores Expressos em R\$	%	Resultado Financeiro
Ativo Circulante Financeiro	R\$ 14.773.840,83		
Passivo Circulante Financeiro	R\$ 3.321.339,52		



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

Variação (DÉFICIT / SUPERÁVIT)	R\$ 11.452.501,31	% 4,45	
---------------------------------------	-------------------	--------	--

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Ensino Despesa Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 28.909.947,03		
Despesa Empenhada	R\$ 9.992.941,31	% 34,57	
Despesa Liquidada	R\$ 9.655.948,35	% 33,40	
Despesa Paga	R\$ 9.568.521,59	% 33,10	

Aplicação dos Recursos do FUNDEB	Valores Expressos em R\$	%	Aplicação Fundeb Mínima 90% Despesa Liquidada
Receitas do FUNDEB	R\$ 3.611.602,99		
Receitas do FUNDEB (EXCETO VAAR)	R\$ 3.611.602,99		
Despesa Empenhada (100%)	R\$ 3.729.820,98	103,27%	
Despesa Liquidada (100%)	R\$ 3.729.820,98	103,27%	
Despesa Paga (100%)	R\$ 3.709.267,42	102,70%	
Despesa Empenhada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34%	
Despesa Liquidada Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34%	
Despesa Paga Profiss. da Educação 70% (EXCETO VAAR)	R\$ 3.479.304,41	96,34%	
Despesa Empenhada Outras e VAAR (30%)	R\$ 250.516,57	6,94%	
Despesa Liquidada Outras e VAAR (30%)	R\$ 250.516,57	6,94%	
Despesa Paga Outras e VAAR (30%)	R\$ 229.963,01	6,37%	

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde	Valores Expressos em R\$	%	Rec. Próprios em Saúde Liquidada
Receita Arrecadada	R\$ 27.515.190,62		
Despesa Empenhada	R\$ 6.813.453,20	% 24,76	
Despesa Liquidada	R\$ 6.519.072,86	% 23,69	
Despesa Paga	R\$ 6.441.997,35	% 23,41	



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Relatório de Análise e Conformidade do Controle Interno

Período de Dezembro de 2025

Despesas Totais com Pessoal	Valores Expressos em R\$	%	Despesa Liquidada
Receita Corrente Líquida	R\$ 32.219.127,31		
Montante	R\$ 15.373.985,43	% 47,72	
Limite Máximo 54,00% (art. 20 LRF)	R\$ 17.398.328,75	% 54,00	
Limite Prudencial 95% do limite de 54,00% (par. único art 22 LRF)	R\$ 16.528.412,31	% 51,30	

Dívida Consolidada Líquida	Valores Expressos em R\$	%	Saldo Devedor
Receita Corrente Líquida	R\$ 32.289.127,31		
Saldo Devedor	R\$ -7.554.033,39	% -23,39	
Limite Legal (art. 3º e 4º Res. 40 Senado)	R\$ 38.746.952,77	% 120,00	

20 - QUADRO-SÍNTESE

Descrição	Favorável/Desfavorável/ Favorável com Ressalvas	Observações
1.3 - EXEC. ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS X DESPESAS	Favorável.	Resultado superavitário
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 reforçam 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.	A gestão da saúde no período analisado está em estrita conformidade com a Lei Complementar nº 141/2012 e as determinações constitucionais.
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.	Dentro do limite estipulado pelo art. 29 – A, Inciso I da CF.



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

Período de Dezembro de 2025

13 - EVOLUÇÕES DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS	Favorável	Diante do exposto, conclui-se que o cenário é de evolução positiva e progressiva. A gestão demonstra compromisso com a modernização administrativa, restando apenas o ajuste fino para a migração total das remanescentes presenciais para o ambiente digital.
14 - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	Favorável.	Cumpri com o disposto no Inciso I, do art. 7º da Resolução nº 43 do senado.
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	Desfavorável.	Implementar imediatamente mecanismos de ajuste fiscal para evitar que o índice atinja os 95% (onde as vedações tornam-se obrigatórias).

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

Cássia dos Coqueiros, 31 de março de 2026.

Controladora Municipal

Ciente

Em, 14/04/26

Prefeito Municipal