



**MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**

**ENCAMINHAMENTO AO GABINETE MUNICIPAL**

**Aos cuidados da Sra. Luciana Maria Barreto – Chefe de Gabinete**

**Assunto: Encaminhamento da Ata da Comissão de Controle Interno –  
Reunião de 17/10/2025.**

Senhora Chefe de Gabinete,

Encaminho, para conhecimento e acompanhamento das medidas decorrentes, a Ata da Reunião da Comissão de Controle Interno, realizada em 17 de outubro de 2025.

Durante a reunião, foram discutidos os seguintes temas:

Análise das respostas dos controles de almoxarifado das secretarias municipais, com registro de avanços no mapeamento físico e recomendações de padronização e integração de sistemas;

Avaliação dos apontamentos do Tribunal de Contas do Estado – Processo TC-003922.989.24 (Exercício 2024), com ênfase no cumprimento dos índices constitucionais e proposição de medidas preventivas de aprimoramento da execução orçamentária;

Feedback dos processos do Controle Interno referentes ao exercício de 2025, destacando-se a consolidação de rotinas, uso de ferramentas tecnológicas

*Recebi dia 17/10/25*

**RIAN ALBINO DE OLIVEIRA**  
CPF: 533.344.898/17  
Assessor de Secretaria



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

e integração entre as áreas administrativas;

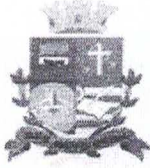
Início do planejamento das atividades do Controle Interno para o exercício de 2026, abrangendo sugestões a implantação de sistema integrado, matriz de riscos e auditorias periódicas preventivas.

Diante da relevância das análises e recomendações apresentadas, encaminha-se o documento ao Gabinete Municipal, para fins de acompanhamento e registro institucional.

**Monteiro Lobato, 17 de outubro de 2025.**

---

**Ricardo Tamagny Castanho Araujo**  
**Presidente de Controle Interno**



**MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO  
ESTADO DE SÃO PAULO**

**COMISSÃO DE CONTROLE INTERNO  
ATA DE REUNIÃO – 17 DE OUTUBRO DE 2025**

**Ao Excelentíssimo Secretário de Administração Municipal, Sr. Amaury Donizete da Silva.**

**Reunião da Comissão do Controle Interno instituída pelo Decreto Nº 2.476, de 19 de fevereiro de 2025.**

Ao décimo sétimo dia do mês de outubro do ano de dois mil e vinte e cinco, às treze horas, nas dependências da Prefeitura Municipal, situada na Praça Deputado Antônio Silva Cunha Bueno, nº 180. Estando presentes os(as) servidores(as), Ricardo Tamagny Castanho Araújo – Coordenador de Tributos – CPF 271.391.718-23, Lucas Henrique Guimarães de Souza – Chefe de Pessoal – CPF 460.126.598-30 e Tábada Maria Sales Pereira – Escriturária – CPF 478.840.198-33.

Realizou-se a reunião da Comissão de Controle Interno, de objeto conforme pauta abaixo descrita.

- 1) Análise das respostas do controle de almoxarifado das secretarias;
- 2) Análise dos apontamentos do Tribunal de Contas;
- 3) Feedback dos processos do CI 2025;
- 4) Início do planejamento das atividades do CI 2026.

Recebi  
Cunha  
1  
AMAURY DONIZETE DA SILVA  
CPF: 246.115.258-64  
Secretário de Administração





# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

## COMISSÃO DE CONTROLE INTERNO ATA DE REUNIÃO – 17 DE OUTUBRO DE 2025

**Ao Excelentíssimo Secretário de Administração Municipal, Sr. Amaury Donizete da Silva.**

**Reunião da Comissão do Controle Interno instituída pelo Decreto N° 2.476, de 19 de fevereiro de 2025.**

Ao décimo sétimo dia do mês de outubro do ano de dois mil e vinte e cinco, às treze horas, nas dependências da Prefeitura Municipal, situada na Praça Deputado Antônio Silva Cunha Bueno, nº 180. Estando presentes os(as) servidores(as), Ricardo Tamagny Castanho Araújo – Coordenador de Tributos – CPF 271.391.718-23, Lucas Henrique Guimarães de Souza – Chefe de Pessoal – CPF 460.126.598-30 e Tábada Maria Sales Pereira – Escriturária – CPF 478.840.198-33.

Realizou-se a reunião da Comissão de Controle Interno, de objeto conforme pauta abaixo descrita.

- 1) Análise das respostas do controle de almoxarifado das secretarias;
- 2) Análise dos apontamentos do Tribunal de Contas;
- 3) Feedback dos processos do CI 2025;
- 4) Início do planejamento das atividades do CI 2026.



# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

## Desenvolvimento das análises

### 1) Análise das respostas do controle de almoxarifado das secretarias

A Comissão analisou as respostas encaminhadas pelas secretarias municipais em atendimento à solicitação do Controle Interno.

Os relatórios e memorandos (em especial o Memorando nº 119/2025 e o Ofício SMO nº 020/2025) evidenciaram avanço significativo no mapeamento físico dos almoxarifados, com descrição detalhada de ambientes, volumes de materiais, tipos de itens armazenados e responsáveis diretos.

Observou-se aderência parcial às boas práticas, notadamente nos aspectos de segregação de funções e rastreabilidade documental.

A Secretaria de Meio Ambiente destacou-se por aplicar modelo de controle mais padronizado, com planilhas atualizadas e separação por tipo de insumo.

A Secretaria de Saúde já utiliza o SIS Fiorilli, integrando informações de entrada e saída de insumos, o que constitui referência de prática a ser estendida aos demais setores.

7 2

7

2



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### **Pontos positivos destacados:**

Proatividade das secretarias no envio tempestivo das informações e planilhas.

Existência de ambientes organizados e inventários físicos descritivos.

Utilização de ferramentas tecnológicas pontuais, como o SIS Fiorilli.

Comprometimento funcional dos responsáveis locais em aprimorar o controle.

### **Fragilidades identificadas:**

Ausência de sistema integrado único de controle de almoxarifado.

Divergência de formatos e critérios entre secretarias, dificultando conciliações.

Inexistência de inventário cíclico ou padronização de periodicidade.

### **Recomendações:**

Padronizar planilhas e relatórios mensais com layout único (código, descrição, unidade, saldo, consumo, ponto de ressuprimento).

Integrar os registros físicos e digitais ao desenvolvimento do processo

7<sup>3</sup> (R)



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

orçamentário.

Implantar controle automatizado com indicadores de acuracidade (meta  $\geq$  95%) e periodicidade mínima semestral (**verificar se a Fiorilli já tem um módulo no contrato atual de controle de almoxarifado**).

Instituir termo de responsabilidade dos gestores de almoxarifado, garantindo *accountability* e transparência.

### **2) Análise dos apontamentos do Tribunal de Contas do Estado – Processo TC-003922.989.24 (Exercício 2024)**

Os indicadores legais e constitucionais foram atendidos com regularidade:

Educação: 30,36% dos recursos próprios aplicados.

Saúde: 25,92% do total de receitas.

Despesa de pessoal: 43,21% da RCL, abaixo do limite de 54% estabelecido

Índice de liquidez imediata: 2,21, indicando boa solvência.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### Pontos positivos destacados:

Cumprimento dos limites legais e constitucionais (educação, saúde e pessoal).

Evolução positiva nos indicadores IEG-M (i-Plan "B", i-Fiscal "B" e i-GovTI "B+").

Regularidade nos demonstrativos fiscais e na execução dos restos a pagar.

Melhoria na estrutura de TI e gestão da informação.

### Recomendações e medidas de aprimoramento do controle orçamentário e contábil

Com base na análise do processo TC-003922.989.24, a Comissão sugere aperfeiçoamentos preventivos no acompanhamento da execução orçamentária e na consolidação das informações contábeis.

### Recomendações propostas:

1. Aprimorar o controle orçamentário por secretaria, estruturando relatórios que demonstrem a programação inicial (LOA), o previsto x realizado e as alterações orçamentárias ocorridas durante o exercício.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

- Isso permitirá mensurar a eficiência da execução e facilitar o monitoramento de metas físicas e financeiras.
2. Implantar rotina contínua de acompanhamento contábil e orçamentário, com revisões trimestrais ou quadrimestrais, envolvendo o Controle Interno, Contabilidade e Finanças, a fim de verificar:
- compatibilidade entre as peças de planejamento (PPA, LDO e LOA);
  - conformidade entre empenhos, liquidações e pagamentos;
  - e o cumprimento de limites e indicadores legais.
3. Implementar cronograma de auditorias internas e relatórios de conformidade periódicos, contendo análise sintética de execução por função de governo e secretaria, com indicadores de desempenho orçamentário.
4. Consolidar um painel de gestão orçamentária integrada, permitindo que os relatórios sejam produzidos de forma automatizada e utilizados tanto pelo Controle Interno quanto pelas secretarias gestoras.

Essas medidas têm caráter preventivo e orientativo, voltadas a fortalecer o planejamento público, a transparência contábil e o acompanhamento sistemático das metas orçamentárias, contribuindo para o aprimoramento contínuo da governança municipal e para a redução de riscos de apontamentos futuros.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### 3) Feedback dos processos do Controle Interno – Exercício 2025

Foram apreciadas as atas e relatórios de 2025, com destaque para temas de Gestão Integrada do Almojarifado e modernização administrativa via plataforma Geopixel Cidades e Gestão de Patrimônio.

#### **Pontos positivos destacados:**

Consolidação de rotina de reuniões e atas arquivadas regularmente.

Implantação de modelo de acompanhamento das emendas parlamentares e de processos especiais.

Integração crescente entre as áreas de Tributos, Obras, Saúde e Contabilidade.

Uso crescente de tecnologia ( Geopixel e sistemas setoriais).

Cultura de planejamento e registro das ações, conforme modelo do PAACI 2025.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### **Fragilidades identificadas:**

Ausência de controle eletrônico único para acompanhamento das notificações e prazos.

### **Recomendações:**

Criar painel eletrônico interno para monitorar prazos e pendências.

Aprimoramento contínuo, realizar treinamentos práticos sobre auditoria, uso de ferramentas de controle e leitura de relatórios contábeis.

Fortalecer o papel consultivo do Controle Interno, atuando de forma preventiva junto às secretarias.

### **4) Início do planejamento das atividades do CI – Exercício 2026**

Tomando por base o Plano Anual de Atividades do Controle Interno – PAACI 2025, o grupo iniciou as discussões sobre a estrutura do Plano de Trabalho 2026, cuja continuidade será deliberada em reunião posterior.

O novo ciclo de planejamento deverá consolidar as ações implementadas em 2025 e avançar na integração sistêmica, monitoramento de riscos e auditoria contínua.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### Diretrizes para o CI 2026:

Implementar um Sistema Integrado de Controle Interno, concatenando secretarias e setores ( **verificar treinamento do módulo de Controle Interno da Fiorilli para a equipe de CI**).

Estabelecer relatórios trimestrais de auditoria e de acompanhamento de metas físicas e financeiras.

Desenvolver a Matriz de Riscos Institucional, mapeando vulnerabilidades por secretaria.

Fortalecer a Transparência Pública, com atualização automática de dados no Portal.

Promover capacitação continuada dos servidores em legislação fiscal, auditoria e sistemas de informação.

### Pontos positivos projetados:

Base consolidada do PAACI 2025 e resultados já mensuráveis.

Ferramentas de TI em expansão e disponibilidade de dados históricos.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

Engajamento crescente dos servidores e setores.

Essas diretrizes visam consolidar um modelo de governança pública sustentável, com foco em eficiência, legalidade e resultados mensuráveis.

### Conclusão

A **Comissão de Controle Interno** reconhece o **progresso substancial obtido no exercício de 2025**, especialmente na consolidação de uma cultura de planejamento, na ampliação da comunicação intersetorial e no fortalecimento da governança administrativa. O trabalho desenvolvido no período contribuiu de forma significativa para o aprimoramento das práticas de controle, a padronização de procedimentos e o cumprimento dos princípios da **legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência**.

Para o exercício de 2026, recomenda-se a **continuidade e o aprofundamento das ações estruturadas**, com ênfase em três eixos fundamentais:

1. **Auditorias Preventivas:** manutenção de revisões periódicas dos processos administrativos e financeiros, com foco em prevenção e orientação, reduzindo a necessidade de correções reativas.
2. **Aperfeiçoamento dos Sistemas de Informação:** ampliação da automação e integração de dados entre as secretarias, permitindo maior agilidade na análise de informações.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

- Gestão de Riscos e Governança:** desenvolvimento de matriz de riscos por área, com identificação de pontos críticos, mitigadores e responsáveis diretos, seguindo as boas práticas recomendadas pelo modelo internacional **COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission**.

A Comissão reforça que o **planejamento do exercício de 2026** deverá manter a abordagem sistêmica de governança já delineada no PAACI 2025, priorizando o alinhamento entre as secretarias e o controle contínuo da execução orçamentária e patrimonial. Recomenda-se, ainda, a criação de **painéis de acompanhamento ( exemplo ANEXO I)** com indicadores de desempenho e conformidade, permitindo o monitoramento em tempo real das ações e resultados do Controle Interno.

### **Capacitação e Desenvolvimento Técnico**

Com o objetivo de fortalecer a capacidade técnica dos servidores e ampliar a efetividade do Controle Interno, recomenda-se a **participação em cursos de formação continuada** e de aperfeiçoamento profissional, especialmente nas áreas de **contabilidade pública, auditoria governamental e gestão de riscos**.

Sugere-se, como referência, as seguintes plataformas oficiais e cursos:

#### **Plataformas/sites**

- Escola Virtual GOV

<https://www.escolavirtual.gov.br/>



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

- Escola Paulista de Contas Públicas

<https://ead.tce.sp.gov.br/moodle/login/index.php>

**Cursos:** Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público, Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso), Elaboração de Relatórios de Auditoria e outros.

Tais capacitações contribuirão diretamente para o aprimoramento técnico dos membros da Comissão e demais servidores, possibilitando a implementação de controles mais robustos, o aperfeiçoamento dos relatórios de auditoria e a consolidação de um ambiente administrativo cada vez mais orientado por resultados e evidências.

Por fim, a Comissão reafirma o compromisso institucional com a **melhoria contínua da governança pública**, a **valorização da transparência** e a **prestação de contas responsável (*accountability*)**, reforçando que o Controle Interno é instrumento essencial para a boa administração e para o fortalecimento da confiança entre a gestão pública, os órgãos de controle e a sociedade.

### **Observação:**

A elaboração do plano de trabalho de Controle Interno para o exercício de 2026 continua em próxima ATA.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

Assinaturas dos Membros da Comissão de Controle Interno ATA  
realizada em 17/10/2025:

\_\_\_\_\_  
Ricardo Tamagny Castanho Araújo

\_\_\_\_\_  
Lucas Henrique Guimarães de Souza

\_\_\_\_\_  
Tábada Maria Sales Pereira



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO  
ESTADO DE SÃO PAULO

Anexo I – Quadro de Acompanhamento das Ações do CI (Plano de Melhoria 2025–2026) – Em estudo de implementar, segue esse anexo como sugestão, para acompanhamento de processos em 2026.

Nº	Ação Prioritária	Responsável	Prazo Estimado	Situação Atual	Indicador / Meta
1	Padronizar planilhas e relatórios de almoxarifado (layout único)	CI + Adm + Secretarias	A definir	Em fase de cronograma	Layout único implantado em todos os setores
2	Implantar controle de inventário cíclico com acuracidade $\geq 95\%$	Almoxarifados Setoriais + CI	A definir	Em fase de cronograma	Em fase de cronograma
3	Iniciar auditorias internas trimestrais	CI	A definir	Em fase de cronograma	4 relatórios anuais
4	Implantar painel de acompanhamento interno	CI + TI	A definir	Em fase de cronograma	100% pendências visíveis
5	Criar programa de capacitação contínua	RH + CI	<b>Em andamento</b>	Em fase de cronograma	$\geq 80\%$ servidores capacitados
6	Desenvolver Matriz de Riscos Institucional	CI + Administração	A definir	Em fase de cronograma	Mapeamento concluído
7	Implantar Sistema Integrado de Controle Interno (SICI)	CI + TI	A definir	Em fase de cronograma	Sistema ativo
8	Gestão de Patrimônio – Inventários contínuos	Secretarias	Anual	Em fase de cronograma	Mínimo de um relatório anual