



# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO

## ESTADO DE SÃO PAULO

### RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – 1º SEMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2025

#### Análise Orçamentária de Janeiro a junho de 2025

#### 1. Introdução

Em atendimento às atribuições do Controle Interno do Município de Monteiro Lobato, apresenta-se o Relatório de Análise Orçamentária referente ao primeiro semestre do exercício de 2025, elaborado com base nos demonstrativos contábeis encaminhados pela empresa de assessoria contábil Audipam, por intermédio do contador Sr. Fábio Ishiki.

O relatório tem por finalidade avaliar a execução orçamentária e financeira do Município no período de janeiro a junho de 2025, em conformidade com os princípios da Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF), a Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.969/2024), bem como demais normas aplicáveis.

#### Foram analisados os seguintes demonstrativos:

- Balanço Orçamentário;
- Lei nº 1.969 – Estima a receita e fixa a despesa;
- Lei nº 1.814 – Plano Plurianual
- Aplicação de recursos próprios no ensino;
- Aplicação de recursos próprios na saúde;

1



# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO

## ESTADO DE SÃO PAULO

- Valor de aplicação Fundeb;
- Repasse a Câmara Municipal;
- Relatório de gestão fiscal;
- Demonstrativo da execução das despesas por função e subfunção;
- Relação de Restos a Pagar processados e não processados.

### 2. Composição do Controle Interno

Ricardo Tamagny Castanho Araújo – Coordenador de Tributos

Lucas Henrique Guimarães de Souza – Chefe de Pessoal

Tábada Maria Sales Pereira – Escriturária

Elaine dos Santos Mendes – Fiscal de Obras e Posturas

Local: Sede da Prefeitura Municipal de Monteiro Lobato – SP

Data: dezembro de 2025.

10  
9  
2



# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO

## ESTADO DE SÃO PAULO

### 3. Análise da Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária Anual (LOA nº 1.969/2024) estimou a receita em R\$ 38.564.000,00 composta da seguinte forma:

**Quadro I**

<b>Categoria Econômica</b>	<b>Previsão Inicial (R\$)</b>	<b>Arrecadado até Jun/2025 (R\$)</b>	<b>% de Execução</b>
Receitas Correntes	38.564.000,00	20.055.129,55	52,00
(-) Deduções – FUNDEB	5.049.000,00	1.970.230,98	39,02
Receitas de Capital	285.000,00	235.716,05	82,71
<b>Total Geral</b>	<b>33.800.000,00</b>	<b>18.320.614,62</b>	<b>54,20</b>

Não foram identificadas fontes extraordinárias ou atípicas de arrecadação. A execução mantém-se dentro da média proporcional de 54,20% do total estimado, compatível com o decurso temporal do exercício.

### 4. Análise da Despesa Orçamentária

A despesa fixada na LOA totaliza R\$ 33.800.000,00, sendo R\$ 32.480.800,00 em Despesas Correntes, R\$ 1.299.200,00 em Despesas de Capital e R\$ 20.000,00 em Reserva de contingência.



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

**4.1 Execução por Função de Governo (Jan-Jun/2025) - Quadro II**

Função de Governo	Dotação Atualizada (R\$)	Empenhado (R\$)	Liquidado (R\$)
Legislativa	1.767.000,00	1.040.680,41	567.167,02
Administração	3.579.845,54	2.658.278,04	2.038.398,10
Assistência Social	1.452.611,19	1.024.904,95	780.870,94
Previdência Social	924.888,93	373.995,57	373.995,57
Saúde	9.620.111,35	3.582.373,53	4.913.557,17
Educação	9.410.878,20	5.063.899,90	4.026.038,33
Cultura	1.320.200,47	1.221.671,49	1.191.210,57
Urbanismo	1.372.909,99	783.440,67	690.042,37
Gestão Ambiental	595.537,42	250.413,21	224.074,03
Transporte	3.495.662,16	2.219.659,32	1.955.135,72
Demais Funções (Encargos Especiais)	925.000,00	284.422,56	207.870,20

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

### 5. Aplicações Constitucionais e Vinculações Legais – Quadro III

Período de 01/01/2025 a 30/06/2025 – Despesas totais.

Área / Aplicação	Mínimo	Empenhado em %	Liquidado em %	Pago em %
Educação	25%	31,68	25,89	24,91
Saúde	15%	26,81	23,20	22,07
Fundeb	90%	103,11	103,11	100,08

As aplicações mínimas constitucionais foram atingidas na Saúde e Fundeb, conforme demonstrativos e extratos de aplicação apresentados pela contabilidade municipal. Na educação o total liquidado foi de 25,89% e o pago em 24,91%.

### 6. Indicadores Fiscais – Quadro IV

Com base no Relatório de Gestão Fiscal – 1º semestre de 2025, apurou-se:

Indicador Fiscal	Valor / Percentual	Referência Legal / Limite
Receita Corrente	20.055.129,55	—
Receita de Capital	235.716,05	—
Receita Líquida Total	17.600.537,49	—
Restos a Pagar Processados e não processados - Sd	2.280,48	—

 5





# MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO

## ESTADO DE SÃO PAULO

Indicador Fiscal	Valor / Percentual	Referência Legal / Limite
Restos a Pagar Não Processados - Sd	608.836,44	—

### 7. Repasses /Transferências

Repasso à Câmara Municipal: R\$ 883.500,00 – repasses mensais regulares conforme art. 29-A da Constituição Federal.

### 8. Demonstrativos e Indicadores Contábeis

Os dados numéricos demonstram os principais indicadores de arrecadação, despesa, aplicações legais e limites fiscais, assegurando **transparência, rastreabilidade e aderência aos parâmetros legais vigentes.**

### 09. Apontamentos e recomendações

Na data de 09/12/25 essa Comissão enviou ao Sr Patrick representante da prestadora de serviços de assessoria contábil no endereço [patrick@audipam.adm.br](mailto:patrick@audipam.adm.br), os seguintes apontamentos:

- 1) Faltam Emendas PIX, não recebido no e-mail;
- 2) No relatório de despesas por função e subfunção falta a coluna dos pagos;
- 3) Todos os relatórios estão constando a nomenclatura de bimestre, sendo que solicitamos semestre 2025 de janeiro a junho, precisam parametrizar os *layouts* no sistema;
- 4) No Balanço Orçamentário consta um valor de R\$ 7.817.608,30 pagos (PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS).

Na documentação que o Departamento Pessoal apresentou (EM ANEXO A ESSE E-MAIL POR MÊS), o gasto com a folha de pagamento de janeiro a junho totaliza R\$ 7.446.126,16.



## MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

No relatório de gestão fiscal consta outras despesas, sendo elas:

- Despesas de exercícios anteriores - R\$ 56.441,71
- Despesas judicias - R\$ 8.674,12
- Indenizações e Restituições Trabalhistas - R\$ 155.303,26 ( soma dessa linha de janeiro a junho)

Totalizando: R\$ 220.419,09.

Somando o valor apresentado pelo departamento pessoal de R\$ 7.446.126,16 mais R\$ 220.419,09 das outras despesas apresentadas no relatório de gestão fiscal, o valor total é de R\$ 7.666.545,25. Que subtraindo com o total de R\$ 7.817.608,30 apresentado no relatório dá uma diferença de R\$ 151.063,05.

Informamos que até a presente data não obtivemos retorno, e que seguirá solicitação de notificação de esclarecimentos.

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

**Assinaturas dos membros do controle interno conforme Decreto Nº 2.476, de 19 de fevereiro de 2025.**

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

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

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

\_\_\_\_\_  
Elaine dos Santos Mendes

