RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO DO EXERCÍCIO DE 2025

Análise Orçamentária exercício 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 exercício de 2025, elaborado com base nos demonstrativos contábeis encaminhados pela empresa de assessoria contábil Audipam, por intermédio do contador Sr. Patrick.

O relatório tem por finalidade avaliar a execução orçamentária e financeira do Município no período de janeiro a dezembro 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 n° 1.969 – Estima a receita e fixa a despesa;
- Lei n° 1.814 – Plano Plurianual
- Aplicação de recursos próprios no ensino;

RIAN ALBINO DE OLIVEIRA
CPF: 533.344.898/17
Assessor de Secretaria
05/03/26

- Aplicação de recursos próprios na saúde;
- 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

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

Categoria Econômica	Previsão Inicial (R$)
Receitas Correntes	38.564.000,00
(-) Deduções – FUNDEB	5.049.000,00
Receitas de Capital	285.000,00
Total Geral	33.800.000,00

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.

4.1 Execução por Função de Governo (Jan–DEZ/2025) - Quadro II

Função de Governo/Unidade	Empenhado (R$)	Liquidado (R$)	PAGO (R$)
Gabinete	529.443,10	499.990,11	499.990,11
Administração	2.656.970,20	2.532.080,24	2.491.515,57

Função de Governo/Unidade	Empenhado (R$)	Liquidado (R$)	PAGO (R$)
Assistência e Previdência	1.303.888,12	1.284.774,90	1.284.774,90
Finanças	659.794,15	601.669,08	593.999,08
Assuntos Jurídicos	926.032,40	595.150,50	595.150,50
Ensino Fundamental	5.373.859,60	4.489.244,73	4.458.486,03
Fundeb	4.005.880,95	4.003.654,28	4.003.654,28
Educação Infantil	841.417,21	813.245,75	813.245,75
Ensino Médio	2.120,00	2.120,00	2.120,00
Merenda Escolar	604.979,31	525.049,77	525.049,77
Saúde	11.268.989,10	10.380.281,05	10.344.408,64
Cultura	1.391.377,32	1.360.618,29	1.360.618,29
Turismo	1.105.527,14	584.319,61	567.555,61
Desporto e Lazer	774.138,46	701.171,68	701.171,68
Setor de Agricultura	26.246,90	26.246,90	26.246,90
Fundo Municipal do Meio Ambiente	542.734,36	497.318,76	497.318,76

Função de Governo/Unidade	Empenhado (R$)	Liquidado (R$)	PAGO (R$)
Setor de Serviços Urbanos	1.905.070,96	1.512.992,09	1.512.537,11
S.E.R.M e Oficinas	3.899.144,51	3.564.121,11	3.562.393,11
Defesa Civil e Corpo de Bombeiros	2.116.670,63	5.082,23	5.082,23
Fundo Social de Solidariedade	56.071,65	52.396,65	40.306,65
Fundo Municipal de Assistência Social	1.192.127,73	1.131.435,85	1.123.623,59
Fundo Municipal do Idoso	240.985,28	240.955,85	240.955,85
FMDCA	211.486,21	205.420,83	205.420,83
Totais	41.634.955,29	35.609.340,26	35.455.625,24

5. Aplicações Constitucionais e Vinculações Legais – Quadro III

Período de 01/01/2025 a 30/12/2025 – Despesas totais.

Área / Aplicação	Mínimo	Empenhado em %	Liquidado em %	Pago em %
Educação	25%	30,39	29,59	29,49
Saúde	15%	23,77	23,35	23,25
Fundeb	90%	99,82	99,82	99,82

As aplicações mínimas constitucionais foram atingidas na Educação, Saúde e Fundeb, conforme demonstrativos e extratos de aplicação apresentados pela contabilidade municipal.

6. Indicadores Fiscais– Quadro IV

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

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR
Receita Corrente líquida	38.062.737,32
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	37.258.778,17
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	36.745.694,17

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP	17.155.243,69	46,69
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - «%»	22.047.416,50	60,00
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - «%»	20.945.045,68	57,00
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - «%»	19.842.674,85	54,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	-8.219.315,21	-22,06
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	44.710.533,80	120,00

GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias Concedidas	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	8.196.931,20	22,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	0,00	0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	5.961.404,51	16,00
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00	0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	2.608.114,47	7,00

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total	4.496.212,74	2.541.841,29

Receitas de capital	521.256,86

7. Repasses /Transferências

Repasse à Câmara Municipal: R$ 1.923.680,00 – 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**.

Monteiro Lobato, 05 de março de 2026.

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