



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
4º BIMESTRE / 2025**



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

Sumário

01. Apresentação

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01 - Índice e Indicadores da Gestão Municipal

03. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03.01 - Metas de Ações de Governo

04. Avaliação da Receita Orçamentária

- 04.01 - Receita por Categoria Econômica
- 04.02 - Receita por Classificação Econômica
- 04.03 - Receita por Fonte de Recurso
- 04.04 - Receita Mensal Realizada
- 04.05 - Arrecadação das Principais Receitas
- 04.06 - Arrecadação Mensal das Principais Receitas
- 04.07 - Comparativo das Principais Receitas
- 04.08 - Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

- 05.01 - Despesa por Categoria Econômica
- 05.02 - Despesa por Grupo de Natureza
- 05.03 - Despesa por Elemento
- 05.04 - Despesa por Função de Governo
- 05.05 - Despesa por Fonte de Recurso
- 05.06 - Despesa por Unidade Orçamentária
- 05.07 - Despesa Mensal Realizada
- 05.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

06. Avaliação da Gestão Orçamentária

- 06.01 - Resultado da Execução Orçamentária
- 06.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras
- 06.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso
- 06.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

07.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

08. Avaliação da Execução Financeira

- 08.01 - Resultado da Execução Financeira
- 08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso
- 08.03 - Índice de Liquidez Imediata

09. Avaliação das Conciliações Bancárias

- 09.01 - Conciliação Bancária Mensal
- 09.02 - Conciliação Bancária Mensal com Pendência

10. Avaliação dos Restos a Pagar

11. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

11.01 - Aplicação do Ensino

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

12.01 - Aplicação do FUNDEB

13. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

13.01 - Aplicação da Saúde



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

14. Avaliação dos Recursos da COVID-19

15. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

15.01 - Despesa com Pessoal

16. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

17. Cumprimento do Art. 42 da LRF

17.01 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

17.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

18. Cumprimento do Art. 21 da LRF

18.01 - Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

19. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

19.01 - Saldo Conta Depósito Judicial

19.02 - Variação da Dívida Judicial

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01 - Saldo da Dívida x RCL

20.02 - Variação do Endividamento

21. Resultado Nominal

22. Resultado Primário

23. Alienação de Ativos

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

24.01 - DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01 - Arrecadação de Dívida Ativa

25.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios

25.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01 - Saldo a Receber de Dívida Ativa

26.02 - Dívida Ativa dos Últimos Exercícios

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01 - Despesa com Encargos Sociais

27.02 - Empenhos a Pagar

27.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01 - Valor Repassado x RCL

28.02 - Repasses por Fonte de Recurso

28.03 - Repasses por Entidades

28.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01 - Execução Orçamentária x RCL

29.02 - Variação do Ativo Imobilizado

29.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

30. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

31. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

32.01 - Licitações e Contratações Diretas

33. Avaliação de Estoques em Almoxarifado



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

33.01 - Execução Orçamentária x RCL

33.02 - Variação do Estoque

34. Despesas com Adiantamento

34.01 - Despesa com Adiantamentos

34.02 - Adiantamentos Prestado Contas

34.03 - Adiantamentos no Prazo

34.04 - Adiantamentos em Atraso

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

35.01 - Documentos Entregues no Prazo

35.02 - Documentos Entregues Fora do Prazo

35.03 - Documentos Não Entregues

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

37. Conclusão



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Salmourão de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, pela Lei Municipal nº 1.256 de 31 de Agosto de 2023 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2024, artigos 67 a 69, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Agosto do exercício de 2025.**

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito Municipal de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

Foi certificado a exatidão e integridade dos resultados econômico-financeiros e as regras aplicadas neste relatório deu adoção a metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Inteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Salmourão
Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

02. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

02.01. Índice e Indicadores da Gestão Municipal

Apresentamos a seguir a série histórica de classificação do Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEG-M obtida pela municipalidade.

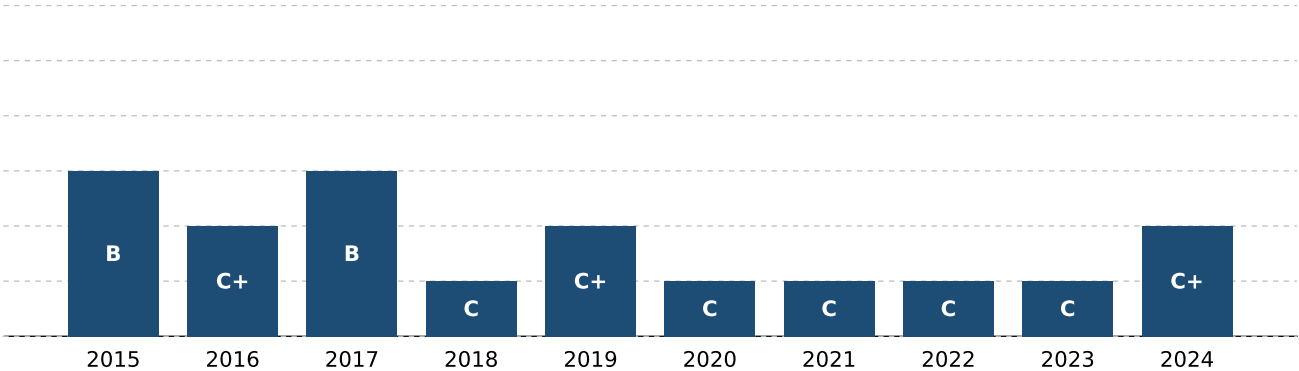
HISTÓRICO DE CLASSIFICAÇÃO DO IEG-M								
EXERCÍCIO	IEG-M	i-Plan	i-Fiscal	i-Educ	i-Saúde	i-Amb	i-Cidade	i-Gov TI
2024	C+	B	B	B	B	C+	C	C
2023	C	C	B	C	C	C	C	C
2022	C	B	B	C	C	C+	C	C
2021	C	C	C	C	C	B	C	C
2020	C	C+	B	C+	C	C	C	C
2019	C+	C+	B	C	C+	B+	C	C
2018	C	C	C	C	C+	C+	C	C
2017	B	B	B+	B+	C+	C	C	C
2016	C+	C	C+	B	B	C	C	C
2015	B	A	B	B+	B	C	C	C

A nota do Índice de Efetividade da Gestão Municipal IEG-M é a somatória final que reúne os índices apurados nas sete dimensões da execução do orçamento, sendo elas:

- i-Plan:** Índice Municipal do Planejamento;
- i-Fiscal:** Índice Municipal de Gestão Fiscal;
- i-Educ:** Índice Municipal de Educação;
- i-Saúde:** Índice Municipal da Saúde;
- i-Amb:** Índice Municipal do Meio Ambiente;
- i-Cidade:** Índice Municipal Cidades Protegidas;
- i-Gov TI:** Índice Municipal de Governança de Tecnologia da Informação.

Conforme apresentado acima no último IEG-M validado pela fiscalização do TCE-SP o município obteve a nota C+ do IEG-M, portanto é possível verificar que houve melhora ao comparar com o exercício anterior.

Segue abaixo o histórico das notas do I-EGM obtidos pelo município.





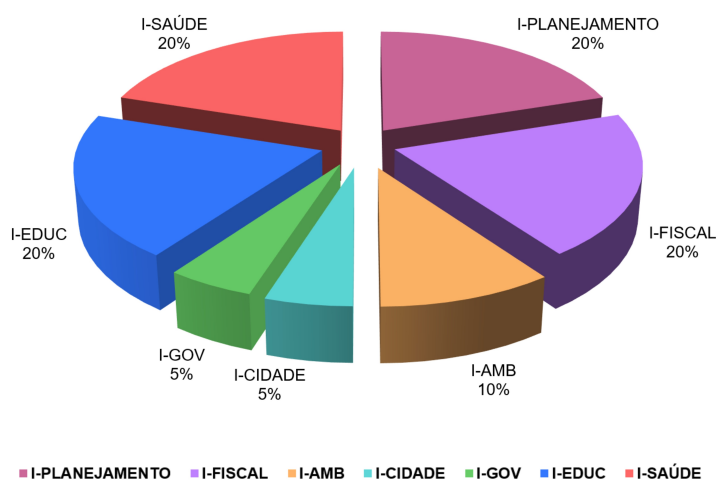
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

Conforme disponível no manual do IEG-M, apresentamos a seguir o gráfico com o peso dos índices que formam índice final do IEG-M.

Atribuição de pesos aos índices componentes





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

03. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03.01. Metas de Ações de Governo

No contexto da administração pública, projetos e atividades são conduzidos com o objetivo de alcançar metas físicas mensuráveis, que demonstram o impacto direto das ações governamentais na sociedade. Em áreas como educação, saúde, infraestrutura, meio ambiente e segurança, as metas físicas incluem indicadores como matrículas escolares, cobertura de vacinação, construção de estradas e redução de crimes. Avaliar essas metas proporciona uma visão abrangente dos resultados das políticas públicas, guiando decisões e aumentando a transparência na prestação de contas à população.

O quadro a seguir apresentamos as ações de governos e suas metas físicas realizadas até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
0001 - AMORTIZAÇÃO DE DIVIDA/PRECATÓRIOS		DIMINUIÇÃO DE DIVIDA.		100,00		%	83,20
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
132.000,00	287.320,00	239.054,01	83,20	239.054,01	83,20	239.054,01	83,20
1002 - CONSTR/AMPL/REFORM. DE PRÉDIOS DA SAÚDE		GESTÃO DA SAÚDE.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.210.000,00	2.417.834,15	2.416.426,97	99,94	0,00	0,00	0,00	0,00
1003 - CONSTR/AMPL/REFORM. PRÉDIO ENSINO		MELHORIA DO ENSINO.		33,33		%	8,06
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
137.600,00	392.038,37	94.800,00	24,18	94.800,00	24,18	94.800,00	24,18
1005 - CONSTRUÇÃO DE GALERIAS.		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.030.000,00	387.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1006 - PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.730.000,00	1.465.929,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1008 - RECAPEAMENTO ASFALTICO		MELHORIA DA INFRA-ESTRUTURA.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.430.000,00	435.336,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1009 - CONSTR/REFORMA DE PRAÇAS		MELHORIA DAS PRAÇAS DO MUNICIPIO.		100,00		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
430.000,00	495.018,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010 - AQUISIÇÃO DE VEICULO/SAÚDE		AQUISIÇÃO DE VEICULO/SAÚDE		2,00		UNIDADE	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1117 - CONSTRUÇÃO DE UMA PONTE/ BAIRRO GUARANI		CONSTRUÇÃO DE UMA PONTE/ BAIRRO GUARANI		0,00			0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1119 -				2.488,00			0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
150.000,00	85,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1120 -				1,00			0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	329.773,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
1121 - CONSTRUÇÃO DE UMA CICLOVIA .		CONSTRUÇÃO DE UMA CICLOVIA NA VICINAL SALMOURÃO/CARAMURU		1.000,00	METROS	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	1.038.130,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1122 - REPARO ESTRUTURAIS DE GUARDA CORPO/RIO AGUAPEI		EXECUÇÃO RECONSTRUÇÃO DE GUARDA CORPO , NA TRAVESSIA SOBRE O RIO AGUAPEI		100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0,00	274.521,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002 - MANUTENÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO GERAL		GESTÃO ADMINISTRATIVA		100,00	%	65,28	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.745.200,00	2.019.200,00	1.424.108,36	70,53	1.318.165,24	65,28	1.223.237,42	60,58
2003 - PUBLICIDADES DOS ATOS OFICIAIS		PUBLICAÇÃO DOS ATOS OFICIAIS.		100,00	%	70,25	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
154.000,00	170.000,00	130.217,55	76,60	119.427,75	70,25	110.931,67	65,25
2004 - MANUTENÇÃO DO GABINETE E DEPENDÊNCIAS		GESTÃO POLITICA.		100,00	%	47,43	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
771.000,00	826.912,21	426.041,80	51,52	392.212,20	47,43	350.842,74	42,43
2005 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS CONTÁBEIS		GESTÃO FINANCEIRA		100,00	%	61,40	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.058.860,00	1.068.860,00	675.496,88	63,20	656.231,43	61,40	580.093,55	54,27
2007 - MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA		GESTÃO NA ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA.		100,00	%	59,70	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
935.110,00	986.310,00	624.092,37	63,28	588.798,33	59,70	532.931,63	54,03
2008 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE		GESTÃO NA SAÚDE.		100,00	%	58,67	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
6.064.685,98	7.055.055,98	4.180.422,00	59,25	4.138.984,21	58,67	3.834.762,79	54,35
2009 - GESTÃO DOS RECURSOS DO PAB		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00	%	70,69	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
416.000,00	910.600,00	716.959,22	78,73	643.740,98	70,69	571.923,48	62,81
2010 - GESTÃO DOS RECURSOS - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00	%	35,61	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
193.288,66	152.288,66	54.235,07	35,61	54.235,07	35,61	54.075,07	35,51
2012 - GESTÃO DOS RECURSOS - ASSIST.FARMACÊUTICA		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
264.400,00	56.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013 - GESTÃO DE OUTROS RECURSOS DA SAÚDE		GESTÃO EM SAÚDE.		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
72.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014 - MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL		MELHORIA DO ENSINO.		100,00	%	82,96	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.815.864,29	2.218.714,29	1.876.386,36	84,57	1.840.657,76	82,96	1.582.868,39	71,34
2016 - MANUTENÇÃO DO PROG. ALIMENTAÇÃO ESCOLAR.		GESTÃO DOS RECURSOS PARA MERENDA.		100,00	%	60,97	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
863.445,00	925.445,00	604.466,62	65,32	564.272,71	60,97	472.062,76	51,01
2017 - MANUTENÇÃO DA CULTURA		GESTÃO DAS ATIVIDADES CULTURAIS.		100,00	%	88,58	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
479.560,00	1.135.584,98	1.009.493,23	88,90	1.005.887,23	88,58	1.002.402,43	88,27



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2018 - MANUTENÇÃO DO ESPORTE		GESTÃO DO ESPORTE.		100,00	%	43,94	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
286.140,00	378.140,00	222.172,59	58,75	166.172,59	43,94	151.536,95	40,07
2019 - MANUTENÇÃO DO ENSINO SUPERIOR		MELHORIA DO ENSINO.		100,00	%	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
245.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE		GESTÃO DOS SERVIÇOS URBANOS, TRANSPORTE, FUNERÁRIOS, PRAÇAS, RUAS E AVENIDADES.		100,00	%	61,96	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.753.744,29	4.142.144,29	2.702.093,07	65,23	2.566.306,27	61,96	2.210.988,42	53,38
2025 - MANUTENÇÃO DA AGRICULTURA		GESTÃO DA AGRICULTURA		100,00	%	59,85	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
142.740,00	294.720,00	176.400,20	59,85	176.400,20	59,85	160.584,99	54,49
2026 - MANUTENÇÃO DO CRAS		MANUTENÇÃO DO CENTRO DE REFERÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL CRAS		100,00	%(PORCENTAGEM)	63,78	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
255.320,00	302.520,00	192.965,97	63,79	192.937,62	63,78	176.471,67	58,33
2027 - ASSISTENCIA A MELHOR IDADE		ASSISTENCIA A MELHOR IDADE		100,00	%(PORCENTAGEM)	67,60	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
116.710,03	121.510,03	82.144,64	67,60	82.144,64	67,60	79.406,64	65,35
2028 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR		MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR - CRIANÇA E ADOLESCENTE		100,00	%(PORCENTAGEM)	57,64	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
234.200,00	246.700,00	142.195,41	57,64	142.195,41	57,64	129.281,16	52,40
2029 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE ESPAÇO AMIGO		ESPAÇO AMIGO		100,00	%(PORCENTAGEM)	57,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
57.480,00	57.480,00	32.765,81	57,00	32.765,81	57,00	27.905,81	48,55
2030 - MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA		MANUTENÇÃO CRIANÇA E ADOLESCENTE MEDIDA SOCIO EDUCATIVA		100,00	%(PORCENTAGEM)	21,33	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
12.000,00	27.000,00	20.842,24	77,19	5.759,04	21,33	5.759,04	21,33
2031 - I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA		I.G.D- INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA		0,00	% PORCENTAGEM	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
40.000,00	64.000,00	23.055,10	36,02	23.036,20	35,99	23.036,20	35,99
2032 - MANUTENÇÃO DO PROG.ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - AGRICULTURA FAMILIAR		MANUTENÇÃO DO PROG. ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - AGRICULTURA FAMILIAR		100,00	%() PORCENTAGEM	25,19	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
52.905,00	62.905,00	24.226,64	38,51	15.845,47	25,19	7.995,20	12,71
2033 - MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE		MANUTENÇÃO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE		100,00	%() PORCENTAGEM	90,63	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
377.960,00	627.160,00	568.397,19	90,63	568.397,19	90,63	502.508,25	80,12
2035 - MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA		MANUTENÇÃO VIGILANCIA SANITÁRIA		100,00	%() PORCENTAGEM	1,78	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
222.024,33	222.024,33	3.948,27	1,78	3.948,27	1,78	3.948,27	1,78
2037 - MANUTENÇÃO DA VILIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA		MANUTENÇÃO DA VILIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA		100,00	%() PORCENTAGEM	30,44	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
56.400,00	80.400,00	24.473,58	30,44	24.473,58	30,44	24.385,00	30,33



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO			QTD	UND	QTD REAL ¹
2038 - MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS		MANUTENÇÃO PROGRAMA QUALIS MAIS			100,00	(%) PORCENTAGEM	19,55
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
104.000,00	104.000,00	38.083,46	36,62	20.328,04	19,55	0,00	0,00
2039 - MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO		MANUTENÇÃO PROGRAMA SORRIA SÃO PAULO			100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
28.080,00	28.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL		MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE DE ESTUDANTE ESTADUAL			100,00	(%) PORCENTAGEM	39,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
310.080,00	310.080,00	121.920,04	39,32	121.920,04	39,32	100.948,24	32,56
2042 - MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE		MANUTENÇÃO TRANSPORTE DE ESTUDANTE PNATE			100,00	(%) PORCENTAGEM	66,24
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	9.935,50	66,24	9.935,50	66,24	7.583,00	50,55
2043 - MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO QUESE		MANUTENÇÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO QUESE			100,00	(%) PORCENTAGEM	79,47
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
370.000,00	779.990,00	626.691,34	80,35	619.824,68	79,47	604.237,37	77,47
2044 - MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS		MANUTENÇÃO DA CRECHE ESCOLA 0 A 03 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	51,99
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
382.600,00	382.600,00	198.926,44	51,99	198.926,44	51,99	180.092,08	47,07
2045 - MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS		MANUTENÇÃO DA PRÉ-ESCOLA DE 4 E 5 ANOS			100,00	(%) PORCENTAGEM	53,57
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
472.700,00	487.700,00	261.276,49	53,57	261.276,49	53,57	231.512,13	47,47
2050 - MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PUBLICA		MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PUBLICA			100,00	(%) PORCENTAGEM	51,32
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
413.200,00	333.200,00	189.357,16	56,83	170.997,16	51,32	170.997,16	51,32
2051 - MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE		MANUTENÇÃO EM ESTRADAS VICINAIS- CIDE			100,00	(%) PORCENTAGEM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
31.200,00	31.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2053 - MANUTENÇÃO DA SAUDE DA FAMILIA		MANUTENÇÃO DA SAUDE DA FAMILIA			2.650,00	POPULAÇÃO	1.020,37
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
774.780,00	403.080,00	155.204,27	38,50	155.204,27	38,50	136.175,54	33,78
2055 - MULTAS DE TRÂNSITO - FUNSET		PORCENTAGEM			100,00	PORCENTAGEM	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.600,00	15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2066 - MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL		MANUTENÇÃO CUSTEIO DE ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL			300,00	POPULAÇÃO	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
133.800,00	133.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2067 - MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE - PDDE		MANUTENÇÃO FNDE REFERENTE PDDE			12,00	MES	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.400,00	10.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2068 - MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE		MANUTENÇÃO DO MEIO AMBIENTE			12,00	MES	8,17
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
185.000,00	154.220,00	136.068,30	88,23	104.956,30	68,06	86.623,01	56,17
2069 - MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB		MANUTENÇÃO - INCREMENTO - PAB			4.800,00	POPULAÇÃO	48,46
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
208.000,00	208.000,00	2.100,00	1,01	2.100,00	1,01	0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹	
2072 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO		Realização de análises provenientes de naturezas diversas com o objetivo de obter melhorias no ambiente		12,00	MESES	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
86.320,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2073 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB- MAGISTÉRIO 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	66,84	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
3.170.000,00	3.170.000,00	2.118.700,40	66,84	2.118.700,40	66,84	1.850.568,37	58,38
2074 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB - CRECHE 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	62,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
685.000,00	685.000,00	430.086,33	62,79	430.086,33	62,79	385.905,29	56,34
2076 - MANUTENÇÃO FUNDEB PRÉ- ESCOLA 70%		MELHORIA NA EDUCAÇÃO		100,00	%	54,13	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
235.000,00	235.000,00	127.198,12	54,13	127.198,12	54,13	111.378,10	47,39
2077 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA GLICEMIA		(%) PORCENTAGEM		100,00	(%) PORCENTAGEM	43,27	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.400,00	10.400,00	4.500,00	43,27	4.500,00	43,27	4.500,00	43,27
2078 - MANUTENÇÃO / PROGRAMA - ATENÇÃO BÁSICA - ESTADO		(%) PORCENTAGEM		100,00	(%) PORCENTAGEM	4,57	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
504.400,00	504.400,00	23.058,79	4,57	23.058,79	4,57	23.058,79	4,57
2080 - MANUTENÇÃO DO FUNDEB 30%		NUMEROS DE ALUNOS		0,00	NUMEROS DE ALUNOS	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
418.000,00	484.219,17	279.649,38	57,75	279.649,38	57,75	279.649,38	57,75
2082 -				0,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
104.000,00	20.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2083 -				12,00		0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
10.400,00	10.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2084 - MANUTENÇÃO DE T.I.		MANUTENÇÃO DE T.I.		12,00		0,79	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
312.000,00	172.000,00	30.770,40	17,89	11.393,60	6,62	10.349,40	6,02
2085 - EDUCAÇÃO AMBIENTAL		EDUCAÇÃO AMBIENTAL		12,00		1,93	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
43.950,00	43.950,00	7.077,93	16,10	7.077,93	16,10	2.519,55	5,73
2088 -				200,00		14,02	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
15.000,00	15.000,00	1.051,38	7,01	1.051,38	7,01	1.051,38	7,01
2089 - OPERACIONALIZAÇÃO DAS TRANSFERENCIAS VOLUNTÁRIAS NO SIGTV		OPERACIONALIZAÇÃO DAS TRANSFERENCIAS VOLUNTÁRIAS NO SIGTV		200,00		11,31	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
200.000,00	130.000,00	7.354,01	5,66	7.354,01	5,66	7.354,01	5,66
2090 - SERVIÇO DE CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULOS/ PISO BASICO FIXO		SERVICO DE CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULOS/ PISO BASICO FIXO		200,00		85,72	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
132.000,00	176.000,00	142.277,72	80,84	75.430,64	42,86	73.939,45	42,01
2091 - BENEFÍCIO EVENTUAIS		BENEFÍCIO EVENTUAIS		200,00		40,56	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	4.173,74	20,87	4.056,28	20,28	3.297,73	16,49



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD		UND	QTD REAL ¹
2092 -				200,00			0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2093 -				2.200,00			0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
120.000,00	107.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA		RESERVA PARA EMERGENCIA.		0,50		%	0,00
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
191.902,42	2,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO							
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

04. Avaliação da Receita Orçamentária

04.01. Receita por Categoria Econômica

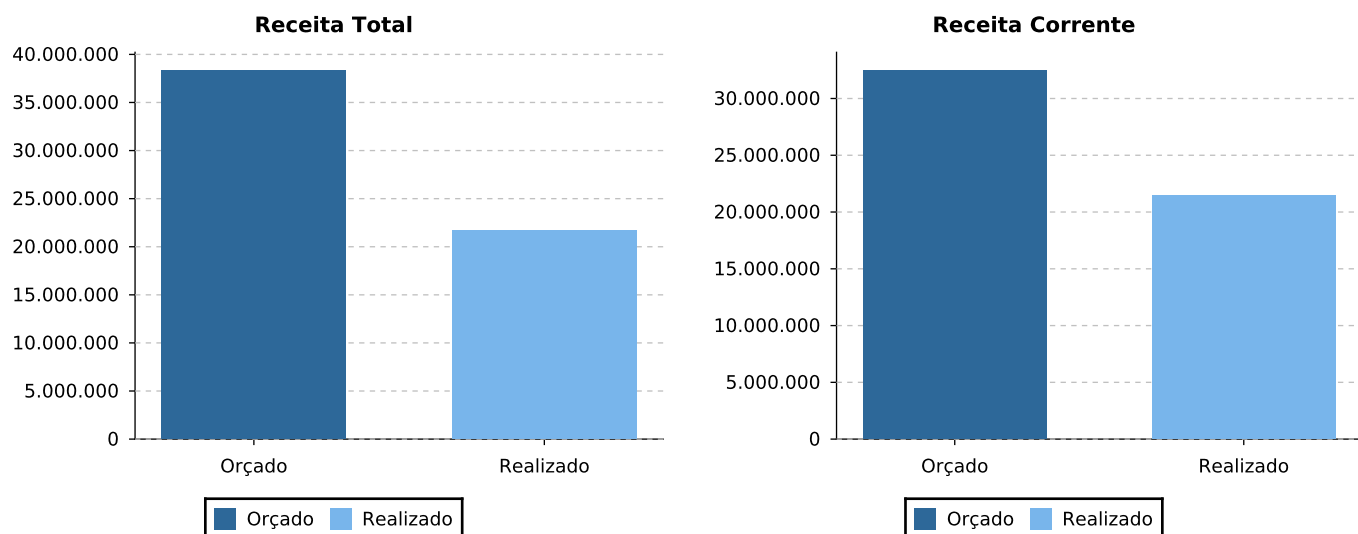
Apresentamos a seguir a análise da receita por categoria econômica comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITAS CORRENTES	32.444.800,00	32.444.800,00	21.621.214,08	21.434.709,63	66,07
RECEITAS DE CAPITAL	5.855.200,00	5.855.200,00	3.901.905,28	222.850,63	3,81
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	38.300.000,00	25.523.119,36	21.657.560,26	56,55

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **56,55%** da receita prevista atualizada para o exercício.

Em outra análise, ao comparar a execução até o mês da receita corrente prevista com a arrecadada, verificamos que a receita arrecadada representou **99,14%** da receita prevista até o mês, portanto há uma possível tendência de queda na arrecadação a partir do mês setembro.

As informações apresentadas acima, podem ser melhor visualizadas através dos gráficos à seguir:



04.02. Receita por Classificação Econômica

Apresentamos a análise por classificação econômica de receita comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.416.090,00	1.416.090,00	943.681,92	1.491.295,56	105,31
RECEITA PATRIMONIAL	135.760,00	135.760,00	90.470,24	214.724,51	158,16
RECEITA DE SERVIÇOS	5.200,00	5.200,00	3.465,28	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	30.768.150,00	30.768.150,00	20.503.895,20	19.690.009,75	63,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	119.600,00	119.600,00	79.701,44	38.679,81	32,34



Prefeitura Municipal de Salmourão

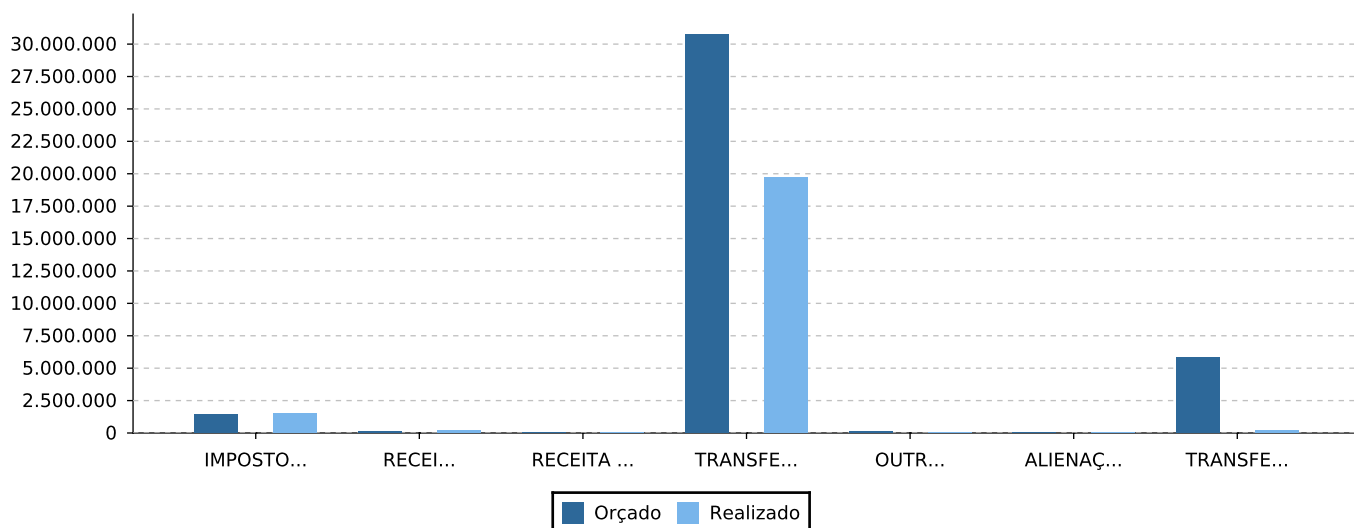
Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
ALIENAÇÃO DE BENS	5.200,00	5.200,00	3.465,28	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.850.000,00	5.850.000,00	3.898.440,00	222.850,63	3,81
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	38.300.000,00	25.523.119,36	21.657.560,26	56,55

Conforme apresentado, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada corresponde a **56,55%** da receita prevista atualizada para o exercício.

O gráfico abaixo, demonstra de forma clara a comparação da previsão de arrecadação e a receita arrecadada total por classificação econômica.



04.03. Receita por Fonte de Recurso

No quadro abaixo, demonstramos a análise por fontes de recursos das receitas comparando a receita prevista atualizada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X REALIZADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECURSOS PRÓPRIOS	23.016.810,00	23.016.810,00	15.338.401,60	15.927.046,67	69,20
RECURSOS ESTADUAIS	10.615.560,00	10.615.560,00	7.074.209,12	3.867.817,48	36,44
RECURSOS FEDERAIS	4.667.630,00	4.667.630,00	3.110.508,64	1.862.696,11	39,91
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	38.300.000,00	25.523.119,36	21.657.560,26	56,55

De acordo com os valores apresentados, constatamos até o período analisado que a receita total arrecadada por fonte de recurso corresponde a **56,55%** da receita prevista atualizada para o exercício.

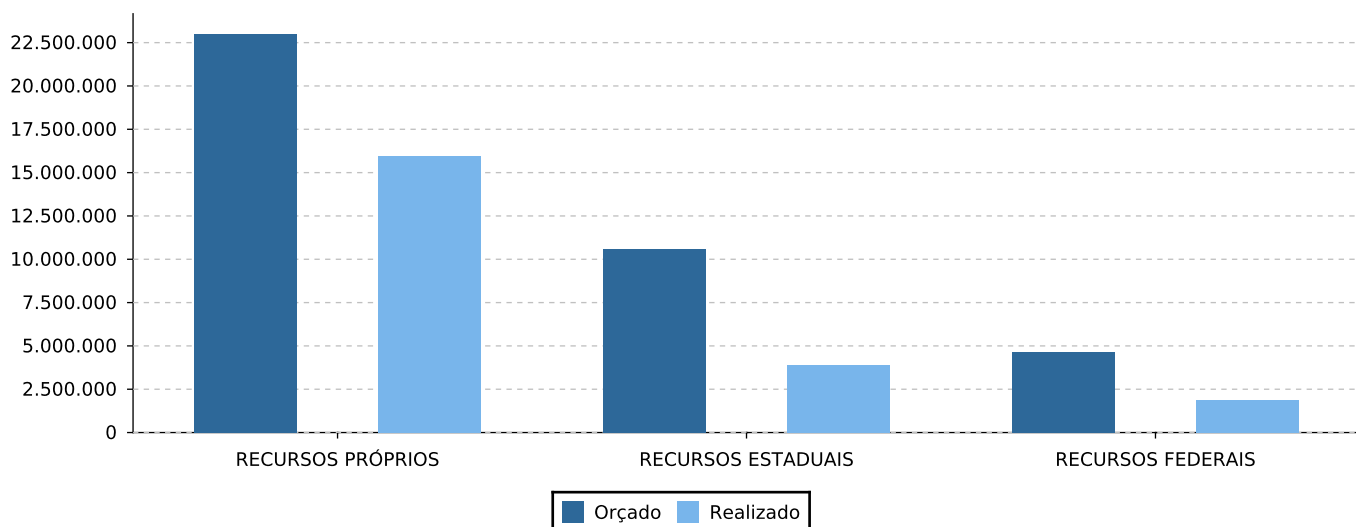
A análise acima é demonstrada através do gráfico a seguir:



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025



04.04. Receita Mensal Realizada

Mediante as informações do Cronograma Mensal de desembolso, apresentamos a programação financeira mensal de arrecadação comparada com a receita arrecadada.

RECEITA PREVISTA X ATUALIZADA X ARRECADADA					
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
JANEIRO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.545.949,40	79,80
FEVEREIRO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.745.455,27	86,05
MARÇO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.264.896,60	70,99
ABRIL	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.427.508,39	76,09
MAIO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.877.608,21	90,20
JUNHO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	3.134.510,65	98,25
JULHO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	3.330.213,55	104,38
AGOSTO	3.190.389,92	3.190.389,92	3.190.389,92	2.331.418,19	73,08
SETEMBRO	3.190.389,92	3.190.389,92	0,00	0,00	0,00
OUTUBRO	3.190.389,92	3.190.389,92	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	3.190.389,92	3.190.389,92	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	3.205.710,88	3.205.710,88	0,00	0,00	0,00
TOTAL	38.300.000,00	38.300.000,00	25.523.119,36	21.657.560,26	56,55

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a receita arrecadada corresponde a **56,55%** da receita prevista atualizada para o exercício.

04.05. Arrecadação das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise das principais receitas previstas até o mês para o exercício comparada com a receita arrecadada.

PRINCIPAIS RECEITAS						
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.



Prefeitura Municipal de Salmourão

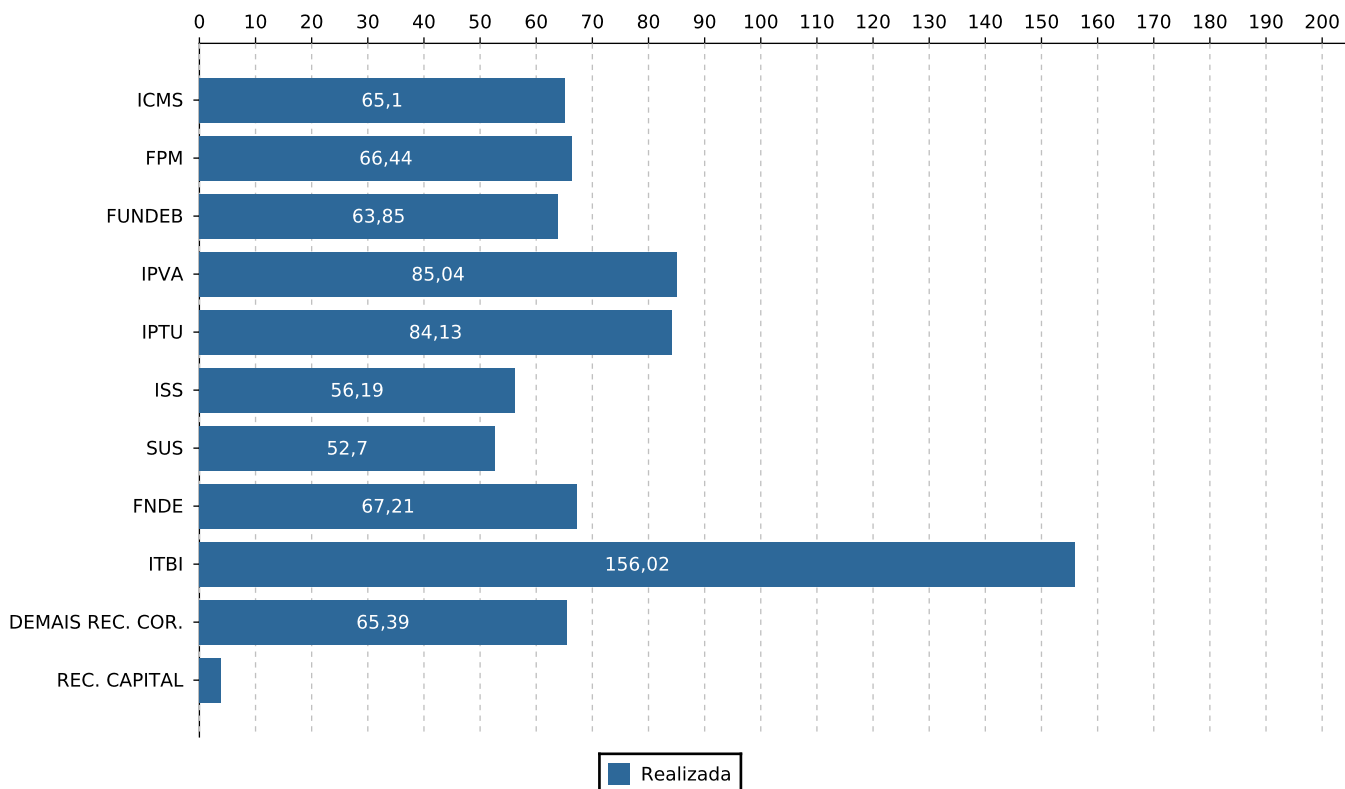
Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA	% AH	DIF.
ICMS	5.440.000,00	5.440.000,00	3.625.216,00	3.541.674,59	65,10	1.898.325,41
FPM	15.160.000,00	15.160.000,00	10.102.624,00	10.071.709,51	66,44	5.088.290,49
FUNDEB	4.470.000,00	4.470.000,00	2.978.808,00	2.854.306,55	63,85	1.615.693,45
IPVA	546.000,00	546.000,00	363.854,40	464.319,64	85,04	81.680,36
IPTU	278.000,00	278.000,00	185.259,20	233.871,83	84,13	44.128,17
ISS	506.240,00	506.240,00	337.358,24	284.457,17	56,19	221.782,83
SUS	1.528.000,00	1.528.000,00	1.018.259,20	805.277,23	52,70	722.722,77
FNDE	556.550,00	556.550,00	370.884,96	374.064,10	67,21	182.485,90
ITBI	238.000,00	238.000,00	158.603,20	371.331,05	156,02	-133.331,05
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.722.010,00	3.722.010,00	2.480.346,88	2.433.697,96	65,39	1.288.312,04
RECEITAS DE CAPITAL	5.855.200,00	5.855.200,00	3.901.905,28	222.850,63	3,81	5.632.349,37
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	38.300.000,00	25.523.119,36	21.657.560,26	56,55	16.642.439,74

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **84,13%**, **56,19%**, **66,44%**, **65,10%** e **63,85%** da previsão atualizada para o exercício.

Segue abaixo o gráfico comparando do total arrecadado e a arrecadação da receita corrente.



04.06. Arrecadação Mensal das Principais Receitas

Apresentamos a seguir a análise mensal da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

ARRECADAÇÃO MENSAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS								
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	JAN/JUL	FEV/AGO	MAR/SET	ABR/OUT	MAI/NOV	JUN/DEZ	TOTAL %
ICMS	5.440.000,00	401.061,64	427.715,71	437.011,90	470.674,01	435.708,34	330.267,60	3.541.674,59
		597.990,77	441.244,62	0,00	0,00	0,00	0,00	65,10
FPM	15.160.000,00	1.149.233,85	1.542.139,11	1.015.569,57	1.031.991,97	1.316.452,06	1.352.177,15	10.071.709,51
		1.569.015,00	1.095.130,80	0,00	0,00	0,00	0,00	66,44
FUNDEB	4.470.000,00	446.079,37	359.937,37	343.962,38	389.143,94	342.269,89	261.673,64	2.854.306,55
		403.218,80	308.021,16	0,00	0,00	0,00	0,00	63,85
IPVA	546.000,00	205.261,16	59.959,11	50.841,55	42.218,23	48.182,44	17.299,82	464.319,64
		19.091,29	21.466,04	0,00	0,00	0,00	0,00	85,04
IPTU	278.000,00	4.657,04	4.628,29	5.834,90	35.024,63	108.866,66	33.165,00	233.871,83
		17.375,92	24.319,39	0,00	0,00	0,00	0,00	84,13
ISS	506.240,00	16.205,07	20.805,31	19.456,16	47.769,06	43.106,37	21.247,62	284.457,17
		55.278,91	60.588,67	0,00	0,00	0,00	0,00	56,19
SUS	1.528.000,00	81.725,27	62.471,26	76.899,46	88.044,26	84.162,91	230.320,61	805.277,23
		99.816,79	81.836,67	0,00	0,00	0,00	0,00	52,70
FNDE	556.550,00	46.450,09	46.161,12	46.113,12	50.355,55	45.817,62	46.573,64	374.064,10
		47.431,94	45.161,02	0,00	0,00	0,00	0,00	67,21
ITBI	238.000,00	2.960,00	13.540,00	49.054,88	400,00	233.073,69	47.642,48	371.331,05
		12.860,00	11.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,02
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.722.010,00	192.315,91	208.097,99	220.152,68	271.886,74	219.968,23	794.143,09	2.433.697,96
		285.283,50	241.849,82	0,00	0,00	0,00	0,00	65,39
RECEITAS DE CAPITAL	5.855.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.850,63
		222.850,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,81
TOTAL	38.300.000,00	2.545.949,40	2.745.455,27	2.264.896,60	2.427.508,39	2.877.608,21	3.134.510,65	21.657.560,26
		3.330.213,55	2.331.418,19	0,00	0,00	0,00	0,00	56,55

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM e ICMS, em especial, o valor arrecadado representou, respectivamente, **84,13%**, **56,19%**, **66,44%** e **65,10%** da previsão atualizada para o exercício.

04.07. Comparativo das Principais Receitas

Na análise a seguir, apresentamos um comparativo da receita total arrecadada destacando a arrecadação das principais receitas e o índice de variação em relação ao mesmo período do exercício anterior.

COMPARATIVO DE RECEITA				
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
ICMS	5.440.000,00	3.228.177,44	3.541.674,59	9,71
FPM	15.160.000,00	9.204.812,06	10.071.709,51	9,42
FUNDEB	4.470.000,00	2.977.439,90	2.854.306,55	-4,14
IPVA	546.000,00	441.103,79	464.319,64	5,26
IPTU	278.000,00	171.053,28	233.871,83	36,72
ISS	506.240,00	380.649,83	284.457,17	-25,27
SUS	1.528.000,00	986.666,10	805.277,23	-18,38



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	2024	2025	%
FNDE	556.550,00	374.887,32	374.064,10	-0,22
ITBI	238.000,00	89.946,16	371.331,05	312,84
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.722.010,00	2.436.159,75	2.433.697,96	-0,10
RECEITAS DE CAPITAL	5.855.200,00	3.173.606,46	222.850,63	-92,98
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	23.464.502,09	21.657.560,26	-7,70

Em relação à arrecadação de IPTU, ISS, FPM, ICMS e FUNDEB, em especial, o índice de variação em relação ao período anterior representou, respectivamente, **36,72%**, **-25,27%**, **9,42%**, **9,71%** e **-4,14%**.

04.08. Receitas Arrecadadas dos Últimos Exercícios

Considerando os últimos quatro exercícios, demonstramos a seguir a análise comparativa das receitas por categoria econômica e fontes de recursos.

ARRECADAÇÃO DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
RECEITAS CORRENTES	20.183.514,92	26.262.916,16	30,12	27.416.470,69	4,39	31.511.001,57	14,93
RECURSOS PRÓPRIOS	14.914.660,64	18.715.750,74	25,49	19.190.800,95	2,54	22.360.219,40	16,52
RECURSOS ESTADUAIS	3.491.977,70	5.006.353,42	43,37	4.706.753,32	-5,98	6.186.584,04	31,44
RECURSOS FEDERAIS	1.776.876,58	2.540.812,00	42,99	3.518.916,42	38,50	2.964.198,13	-15,76
RECEITAS DE CAPITAL	679.402,75	219.765,22	-67,65	1.300.000,00	491,54	3.808.270,64	192,94
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ESTADUAIS	619.402,75	140.000,00	-77,40	1.300.000,00	828,57	3.808.270,64	192,94
RECURSOS FEDERAIS	60.000,00	79.765,22	32,94	0,00	-100,00	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	20.862.917,67	26.482.681,38	26,94	28.716.470,69	8,43	35.319.272,21	22,99

Como podemos observar, o índice de variação da receita total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **26,94%**, **8,43%** e **22,99%**.

Ao fazer análise somente das receitas própria dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento na arrecadação.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

05. Avaliação da Despesa Orçamentária

05.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	29.357.074,59	32.621.418,74	20.763.803,96	63,65	20.044.763,57	61,45	18.060.920,10	55,37
DESPESAS DE CAPITAL	7.561.022,99	8.370.062,23	2.839.538,39	33,92	367.111,42	4,39	364.613,42	4,36
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	191.902,42	2,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

05.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.147.680,00	14.714.550,00	10.103.708,53	68,66	10.103.708,53	68,66	8.889.718,81	60,41
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.209.394,59	17.906.868,74	10.660.095,43	59,53	9.941.055,04	55,52	9.171.201,29	51,22
INVESTIMENTOS	7.143.422,99	8.049.176,97	2.669.356,77	33,16	196.929,80	2,45	194.431,80	2,42
INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	85,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	267.600,00	320.800,00	170.181,62	53,05	170.181,62	53,05	170.181,62	53,05
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	191.902,42	2,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

05.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	12.088.800,00	12.362.300,00	8.603.663,86	69,60	8.603.663,86	69,60	7.543.225,36	61,02
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.530.250,00	1.573.200,00	1.037.872,47	65,97	1.037.872,47	65,97	912.387,35	58,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	325.870,00	494.770,00	333.490,88	67,40	333.490,88	67,40	305.424,78	61,73
SENTENÇAS JUDICIAIS	28.000,00	86.520,00	68.872,39	79,60	68.872,39	79,60	68.872,39	79,60
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	174.760,00	197.760,00	59.808,93	30,24	59.808,93	30,24	59.808,93	30,24
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	922.343,02	927.143,02	508.344,13	54,83	508.344,13	54,83	505.606,13	54,53
RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	40.000,00	40.000,00	27.000,00	67,50	27.000,00	67,50	27.000,00	67,50
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	4.556.430,00	6.266.869,17	4.410.588,75	70,38	4.263.134,53	68,03	3.697.488,26	59,00
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.117.480,00	788.480,00	286.395,43	36,32	282.298,37	35,80	253.646,52	32,17
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	166.120,00	316.120,00	187.994,38	59,47	183.386,80	58,01	183.386,80	58,01
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	293.600,00	353.600,00	207.733,20	58,75	120.247,76	34,01	117.424,42	33,21
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	346.640,00	464.640,00	184.151,84	39,63	175.151,84	37,70	173.651,84	37,37
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.682.661,57	5.611.656,55	3.672.153,57	65,44	3.270.964,96	58,29	3.111.583,59	55,45
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.612.600,00	1.601.600,00	333.882,28	20,85	268.674,80	16,78	267.392,78	16,70
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	1.069.200,00	1.069.200,00	546.111,80	51,08	546.111,80	51,08	546.111,80	51,08
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	250.000,00	276.000,00	208.039,75	75,38	208.039,75	75,38	200.208,85	72,54
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	50.800,00	50.800,00	21.000,00	41,34	21.000,00	41,34	21.000,00	41,34
SENTENÇAS JUDICIAIS	31.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	9.360,00	45.200,00	43.096,05	95,35	43.096,05	95,35	43.096,05	95,35
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	60.960,00	65.560,00	23.604,25	36,00	23.604,25	36,00	23.604,25	36,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	6.332.400,00	7.653.393,98	2.567.226,97	33,54	94.800,00	1,24	94.800,00	1,24
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	805.822,99	395.782,99	102.129,80	25,80	102.129,80	25,80	99.631,80	25,17
SENTENÇAS JUDICIAIS	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	150.000,00	85,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	262.400,00	320.800,00	170.181,62	53,05	170.181,62	53,05	170.181,62	53,05
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	191.902,42	2,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

05.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
ADMINISTRAÇÃO	4.191.780,00	4.227.372,21	2.629.976,78	62,21	2.440.772,01	57,74	2.223.901,70	52,61
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.037.820,03	2.166.520,03	1.272.918,39	58,75	1.155.529,36	53,34	1.060.434,72	48,95
SAÚDE	11.081.018,97	13.039.523,12	8.244.467,03	63,23	5.695.628,61	43,68	5.206.890,27	39,93
EDUCAÇÃO	9.184.344,29	10.159.091,83	6.774.263,66	66,68	6.683.093,32	65,78	5.909.600,31	58,17
CULTURA	479.560,00	1.135.584,98	1.009.493,23	88,90	1.005.887,23	88,58	1.002.402,43	88,27
URBANISMO	9.153.744,29	9.105.038,80	2.891.450,23	31,76	2.737.303,43	30,06	2.381.985,58	26,16
AGRICULTURA	371.690,00	492.890,00	319.546,43	64,83	288.434,43	58,52	249.727,55	50,67
DESPORTO E LAZER	286.140,00	378.140,00	222.172,59	58,75	166.172,59	43,94	151.536,95	40,07
ENCARGOS ESPECIAIS	132.000,00	287.320,00	239.054,01	83,20	239.054,01	83,20	239.054,01	83,20
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	191.902,42	2,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

05.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	21.500.212,42	23.490.576,23	15.656.011,64	66,65	14.773.309,28	62,89	13.337.747,30	56,78
RECURSOS ESTADUAIS	10.615.560,00	10.271.737,32	3.454.909,44	33,64	3.406.973,69	33,17	3.024.302,53	29,44
RECURSOS FEDERAIS	4.667.630,00	6.898.572,26	4.341.188,37	62,93	2.080.359,12	30,16	1.914.410,79	27,75
EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	326.597,58	330.597,58	151.232,90	45,75	151.232,90	45,75	149.072,90	45,09
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

05.06. Despesa por Unidade Orçamentária

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA						
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

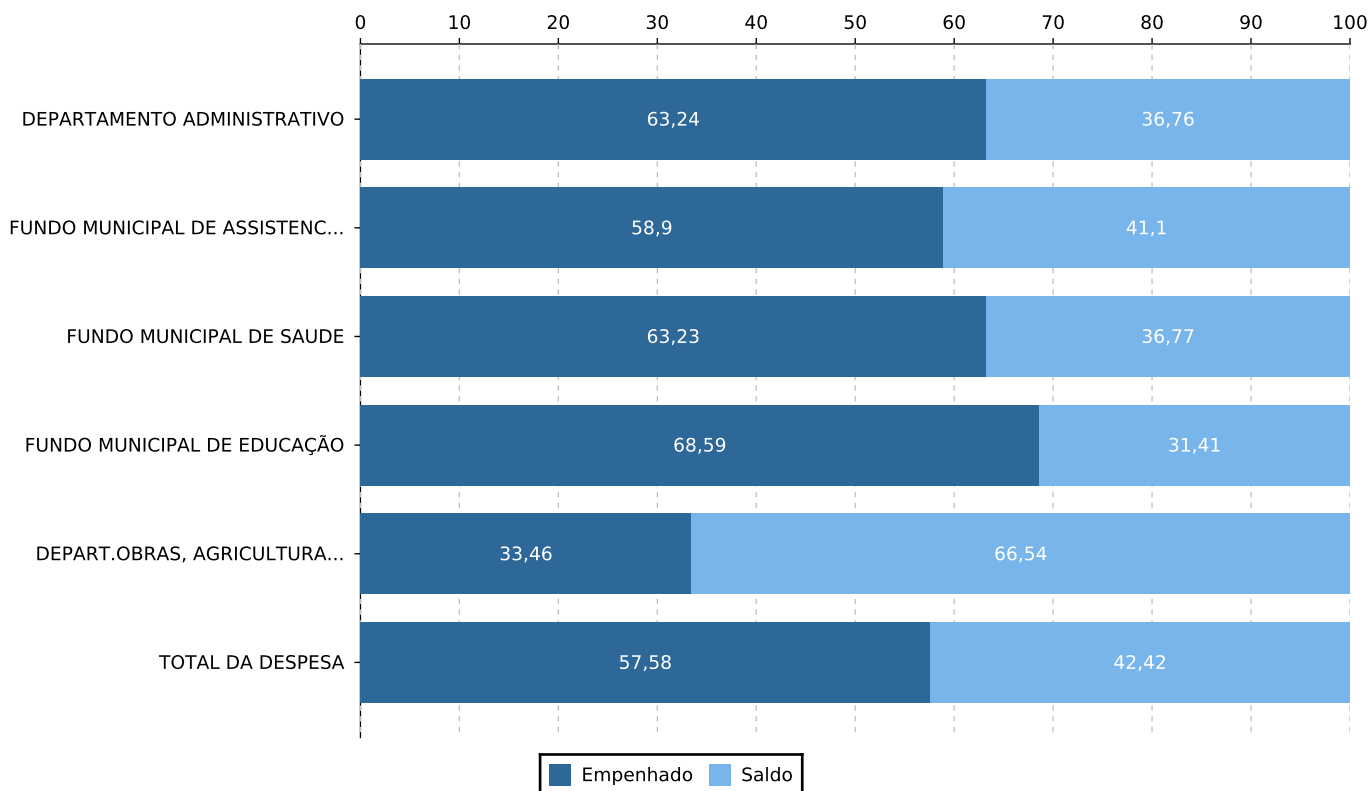
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	4.749.882,42	4.761.394,63	0,24	3.011.226,20	63,24	1.750.168,43	36,76
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	1.803.620,03	1.919.820,03	6,44	1.130.722,98	58,90	789.097,05	41,10
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	11.081.018,97	13.039.523,12	17,67	8.244.467,03	63,23	4.795.056,09	36,77
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	9.950.044,29	11.672.816,81	17,31	8.005.929,48	68,59	3.666.887,33	31,41
DEPART.OBRAS, AGRICULTURA E SERVIÇOS	9.525.434,29	9.597.928,80	0,76	3.210.996,66	33,46	6.386.932,14	66,54
TOTAL DA DESPESA	37.110.000,00	40.991.483,39	10,46	23.603.342,35	57,58	17.388.141,04	42,42

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 40.991.483,39**, representando o percentual de **10,46%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **57,58%** e **42,42%** da despesa fixada atualizada.

O valor das alterações orçamentárias realizadas pela FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE foi na ordem de **R\$ 1.958.504,15** representando **17,67%** despesa fixada atualizada.

Conforme apresentado a FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE foi a unidade orçamentária que mais contratou despesas, empenhando o valor de **R\$ 8.244.467,03** representando **63,23%** despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



05.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.



Prefeitura Municipal de Salmourão

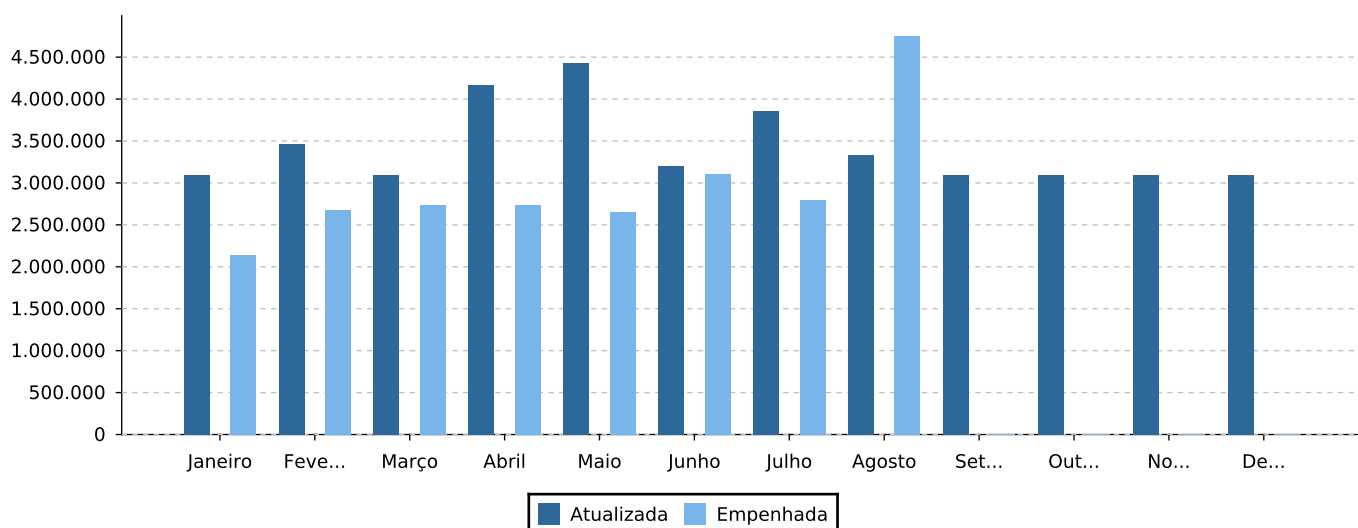
Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	3.092.500,00	3.092.500,00	2.140.618,05	69,22	1.837.432,57	59,42	388.369,97	12,56
Fevereiro	3.092.500,00	3.458.719,17	2.681.158,25	77,52	2.525.978,28	73,03	2.388.303,97	69,05
Março	3.092.500,00	3.098.524,98	2.733.089,67	88,21	2.712.143,16	87,53	2.159.120,54	69,68
Abril	3.092.500,00	4.164.325,00	2.739.497,12	65,78	2.861.221,63	68,71	2.935.640,45	70,49
Maior	3.092.500,00	4.426.139,28	2.655.079,85	59,99	2.445.389,35	55,25	2.463.398,44	55,66
Junho	3.092.500,00	3.195.873,86	3.103.636,69	97,11	2.393.114,66	74,88	2.491.778,04	77,97
Julho	3.092.500,00	3.852.255,77	2.794.363,99	72,54	3.105.294,80	80,61	2.956.924,77	76,76
Agosto	3.092.500,00	3.333.145,33	4.755.898,73	142,69	2.531.300,54	75,94	2.641.997,34	79,26
Setembro	3.092.500,00	3.092.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	3.092.500,00	3.092.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	3.092.500,00	3.092.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	3.092.500,00	3.092.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	37.110.000,00	40.991.483,39	23.603.342,35	57,58	20.411.874,99	49,80	18.425.533,52	44,95

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **57,58%**, **49,80%** e **44,95%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



05.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTÍMOS EXERCÍCIOS



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESCRIÇÃO	2021	2022	%	2023	%	2024	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.236.959,78	7.602.216,19	5,05	9.412.306,93	23,81	8.677.682,25	-7,80
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.673.535,26	9.452.326,82	66,60	9.209.382,88	-2,57	10.718.778,36	16,39
INVESTIMENTOS	99.736,57	612.255,54	513,87	375.672,55	-38,64	204.809,73	-45,48
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	116.703,41	52.481,55	-55,03	41.985,24	-20,00	51.440,01	22,52
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.324.549,11	3.044.330,41	30,96	2.840.829,34	-6,68	4.054.336,30	42,72
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.042.121,05	1.436.128,34	37,81	2.616.518,46	82,19	2.826.261,53	8,02
INVESTIMENTOS	324.982,08	119.302,00	-63,29	1.304.944,34	993,82	3.622.620,28	177,61
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	369.624,46	749.624,12	102,81	564.709,93	-24,67	667.435,88	18,19
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.660.569,15	2.153.095,52	29,66	2.643.157,50	22,76	2.599.905,46	-1,64
INVESTIMENTOS	89.283,00	54.558,00	-38,89	516.231,42	846,21	284.927,13	-44,81
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.540,95	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.416,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	18.938.063,87	25.276.318,49	33,47	29.525.738,59	16,81	33.912.153,88	14,86

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **33,47%**, **16,81%** e **14,86%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

06. Avaliação da Gestão Orçamentária

06.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA					
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	32.444.800,00	21.621.214,08	2.331.418,19	21.434.709,63	66,07
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.416.090,00	943.681,92	168.193,08	1.491.295,56	105,31
RECEITA PATRIMONIAL	135.760,00	90.470,24	27.994,09	214.724,51	158,16
RECEITA DE SERVIÇOS	5.200,00	3.465,28	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	30.768.150,00	20.503.895,20	2.127.484,24	19.690.009,75	63,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	119.600,00	79.701,44	7.746,78	38.679,81	32,34
RECEITA DE CAPITAL	5.855.200,00	3.901.905,28	0,00	222.850,63	3,81
ALIENAÇÃO DE BENS	5.200,00	3.465,28	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.850.000,00	3.898.440,00	0,00	222.850,63	3,81
TOTAL DA RECEITA	38.300.000,00	25.523.119,36	2.331.418,19	21.657.560,26	56,55
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH	
DESPESA CORRENTE	32.621.421,16	20.763.803,96 63,65	20.044.763,57 61,44	18.060.920,10 55,36	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.714.550,00	10.103.708,53 68,66	10.103.708,53 68,66	8.889.718,81 60,41	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.906.868,74	10.660.095,43 59,53	9.941.055,04 55,51	9.171.201,29 51,21	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2,42	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
DESPESA DE CAPITAL	8.370.062,23	2.839.538,39 33,92	367.111,42 4,38	364.613,42 4,35	
INVESTIMENTOS	8.049.176,97	2.669.356,77 33,16	196.929,80 2,44	194.431,80 2,41	
INVERSÕES FINANCEIRAS	85,26	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	320.800,00	170.181,62 53,04	170.181,62 53,04	170.181,62 53,04	
TOTAL DA DESPESA ()	40.991.483,39	23.603.342,35 57,58	20.411.874,99 49,79	18.425.533,52 44,94	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ()		-1.945.782,09 -8,98	1.245.685,27 5,75	3.232.026,74 14,92	

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga.

06.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Apresentamos no quadro a seguir, o resultado orçamentário da Prefeitura acrescentando as transferências financeiras concedidas e recebidas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
	EMPENHADA	%	LIQUIDADA
(+) RECEITAS REALIZADAS	21.657.560,26		21.657.560,26
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	23.603.342,35		20.411.874,99
(-) REPASSES	793.360,00		793.360,00
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	793.360,00		793.360,00
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-2.739.142,09	-12,65	452.325,27 2,09

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário pela empenhada na ordem de **R\$ -2.739.142,09**, que corresponde a **-12,65%** sobre a receita efetivamente arrecadada e superavitário na



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

ordem de **R\$ 452.325,27**, pela despesa liquidada, que corresponde a **2,09%** sobre a receita arrecadada.

06.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

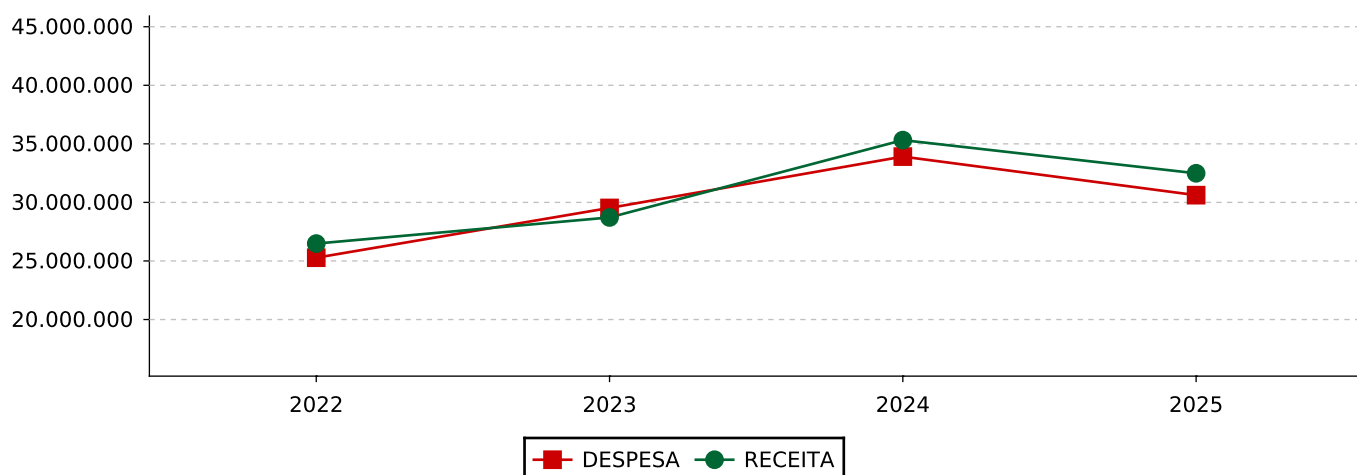
No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	LIQUIDADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	15.927.046,67	14.773.309,28	1.153.737,39	7,24
RECURSOS ESTADUAIS	3.867.817,48	3.406.973,69	460.843,79	11,91
RECURSOS FEDERAIS	1.862.696,11	2.080.359,12	-217.663,01	-11,68
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	151.232,90	-151.232,90	0,00
TOTAL DA RECEITA	21.657.560,26	20.411.874,99	1.245.685,27	5,75

Conforme apresentado acima, ao fazermos a análise somente das **despesas liquidadas na fonte de recurso próprio**, uma vez que, estas representam os gastos e investimentos realizados no período, observa-se um resultado superavitário de **R\$ 1.153.737,39**, que corresponde a **7,24%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

06.04. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

07.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 1294/2025 - 03/02/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.219,17	0,00	
LEI 1299/2025 - 17/02/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	
LEI 1300/2025 - 25/03/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.024,98	0,00	
LEI 1302/2025 - 07/04/2025 - Não Informado							
0,00	1.012.825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEI 1305/2025 - 29/05/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	691.691,85	346.439,06	0,00	
LEI 1306/2025 - 29/05/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	182.250,00	113.258,37	0,00	
LEI 1310/2025 - 08/07/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	13.726,07	0,00	260.795,35	0,00	
DEC 2707/2025 - 02/01/2025 - Não Informado							
56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2711/2025 - 20/02/2025 - Não Informado							
20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2713/2025 - 03/03/2025 - Não Informado							
149.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2719/2025 - 07/04/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2721/2025 - 05/05/2025 - Não Informado							
70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2727/2025 - 05/06/2025 - Não Informado							
67.200,00	0,00	103.373,86	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2729/2025 - 07/07/2025 - Não Informado							
0,00	0,00	0,00	0,00	63.284,76	0,00	0,00	
DEC 2729/2025 - 07/07/2025 - Não Informado							
45.000,00	290.000,00	145.675,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC 2737/2025 - 12/08/2025 - Não Informado							
6.000,00	240.645,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	413.700,00	1.543.470,33	308.049,52	13.726,07	1.237.226,61	792.736,93	0,00
PERCENTUAL		6,10%		5,51%			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **6,10%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **5,51%** da despesa inicial fixada (**R\$ 37.110.000,00**).



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

08. Avaliação da Execução Financeira

08.01. Resultado da Execução Financeira

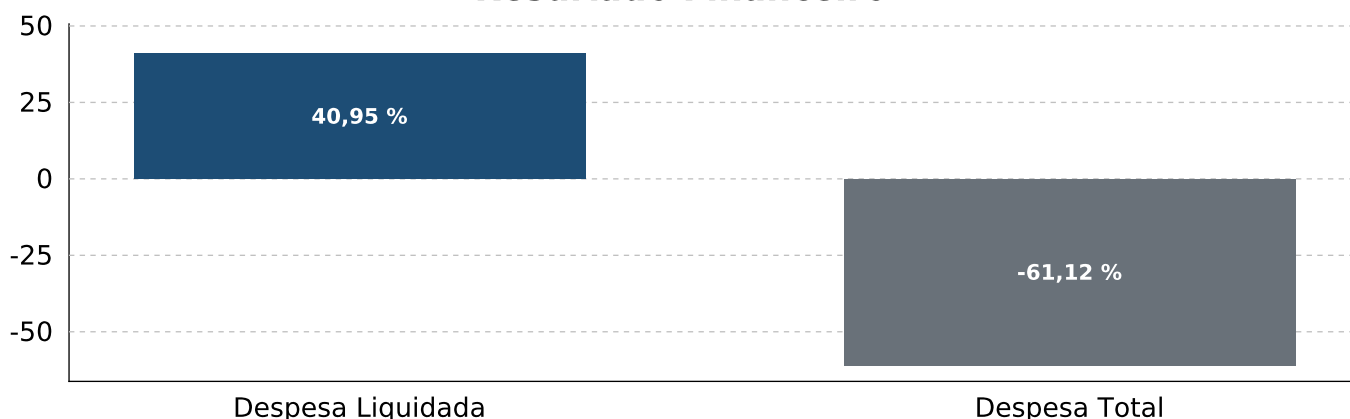
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	4.336.375,85		3.569.197,10	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	2.290.712,29	47,17	2.107.598,99	40,95
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADA	2.045.663,56		1.461.598,11	
PASSIVO FINANCEIRO ³	4.042.231,19	6,78	5.750.899,39	-61,12
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	294.144,66		-2.181.702,29	

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

Resultado Financeiro



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente a frente as despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário. Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.

08.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos discriminados por cada fonte de recurso.

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	647.774,43	102.464,16	159,85	1.435.561,98	-890.411,56	-137,45
2 - RECURSOS ESTADUAIS	910.993,91	8.942,78	0,00	382.671,16	519.379,97	57,01
5 - RECURSOS FEDERAIS	427.860,72	9.672,73	18,00	165.948,33	252.221,66	58,94
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.425.329,93	0,00	0,00	2.160,00	1.423.169,93	99,84
TOTAL	3.411.958,99	121.079,67	177,85	1.986.341,47	1.304.360,00	38,23



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro deficitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ -890.411,56**, que corresponde a **-137,45%** do saldo bancário disponível.

08.03. Índice de Liquidez Imediata

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	3.411.958,99	1,60
	PASSIVO CIRCULANTE	2.136.806,13	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Prefeitura **possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

09. Avaliação das Conciliações Bancárias

No período analisado não foram informadas as conciliações bancárias da Prefeitura Municipal

Não possui conciliação bancária pendente em atraso



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

10. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	1.478.818,67	1.286.608,89	89.745,62	0,00	102.464,16
92 - RECURSOS ESTADUAIS	587.741,36	570.892,03	7.906,55	0,00	8.942,78
95 - RECURSOS FEDERAIS	160.341,41	135.938,26	14.730,42	0,00	9.672,73
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	63.633,00	63.633,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.290.534,44	2.057.072,18	112.382,59	0,00	121.079,67

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	447.473,14	270.244,71	20.507,63	0,00	156.720,80
92 - RECURSOS ESTADUAIS	697.471,13	562.664,18	0,00	0,00	134.806,95
95 - RECURSOS FEDERAIS	148.900,62	12.399,66	15.600,96	0,00	120.900,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	20.366,00	3.990,00	6.000,00	0,00	10.376,00
TOTAL	1.314.210,89	849.298,55	42.108,59	0,00	422.803,75

TOTAL GERAL ()	3.604.745,33	2.906.370,73	154.491,18	0,00	543.883,42
-----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 3.060.861,91**, representou **84,91%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **80,63%** e **4,29%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

11. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

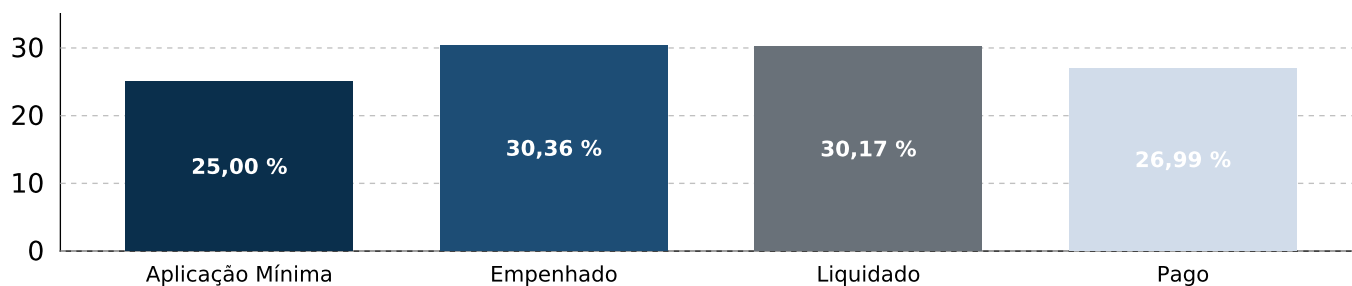
11.01. Aplicação do Ensino

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO							
PREVISÃO INICIAL						27.434.400,00	
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS						18.893.141,94	
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)						4.723.285,48	
DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	870.300,00	456.966,84	2,42	456.966,84	2,42	408.368,12	2,16
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	2.383.100,00	1.934.557,13	10,24	1.898.828,53	10,05	1.640.409,16	8,68
RETENÇÕES AO FUNDEB	4.902.000,00	3.343.849,66	17,70	3.343.849,66	17,70	3.050.825,08	16,15
TOTAL	8.155.400,00	5.735.373,63	30,36	5.699.645,03	30,17	5.099.602,36	26,99

Abaixo segue explanado graficamente o percentual de gasto no ensino pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do Ensino



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **30,36%** e **30,17%** das receitas e transferências de impostos, portanto, cumprindo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

12. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

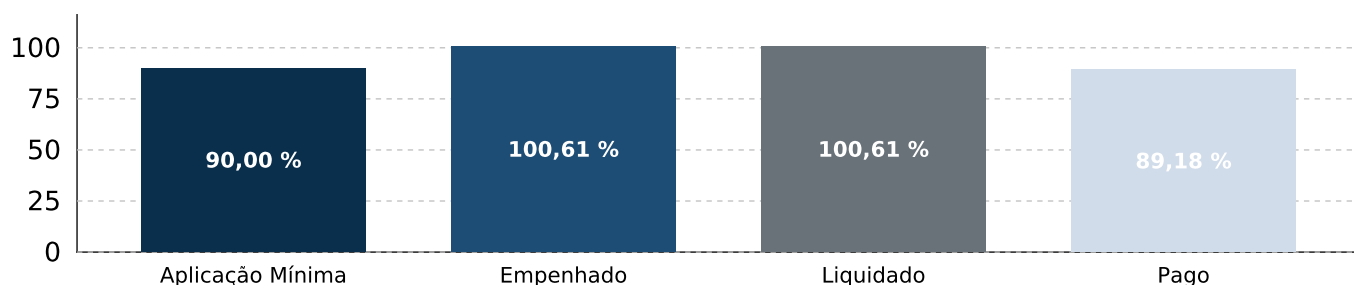
12.01. Aplicação do FUNDEB

O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB							
PREVISAO ATUALIZADA							4.508.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							2.871.881,22
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO							2.010.316,85
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS							2.584.693,10
DESPESAS COM FUNDEB							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - exceto Complementação	4.388.000,00	2.675.984,85	93,18	2.675.984,85	93,18	2.347.851,76	81,75
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA* - Complementação da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS	1.507.197,54	213.430,21	7,43	213.430,21	7,43	213.430,21	7,43
TOTAL GERAL APLICADO (MIN. 90%)	5.895.197,54	2.889.415,06	100,61	2.889.415,06	100,61	2.561.281,97	89,18

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **100,61%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **93,18%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

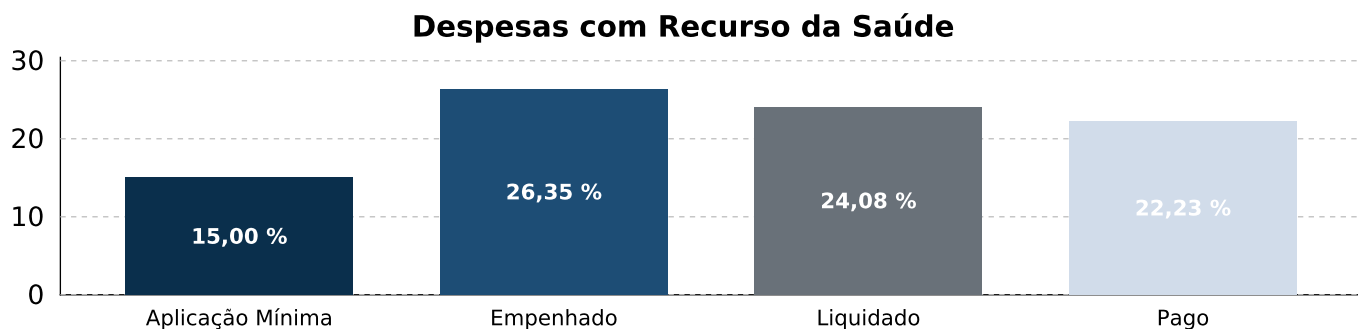
13. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

13.01. Aplicação da Saúde

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE							
PREVISÃO ATUALIZADA					25.874.400,00		
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS					18.154.180,69		
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%					2.723.127,10		
DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Atenção Básica	6.954.033,81	4.523.561,25		4.111.686,63		3.802.360,08	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	52.000,00	2.800,00		2.800,00		2.800,00	
Suporte Profilático e Terapêutico	519.840,00	234.626,88		234.626,88		208.654,13	
Vigilância Sanitária	21.880,00	129,40		129,40		129,40	
Vigilância Epidemiológica	54.400,00	23.198,58		23.198,58		23.110,00	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	7.602.153,81	4.784.316,11	26,35	4.372.441,49	24,08	4.037.053,61	22,23

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **26,35%** e **24,08%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

14. Avaliação dos Recursos da COVID-19

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário de transferências destinados ao enfrentamento da COVID-19.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA COVID-19			
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO	REALIZADO ATÉ O MÊS	SALDO EM BANCO
Transferências de Instituições Privadas	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde	312.00	0,00	0,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde	312.00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

15. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

15.01. Despesa com Pessoal

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Poder Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		AGOSTO/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	30.611.001,57		31.404.815,57	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	16.529.940,85	54,00	16.958.600,41	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	15.703.443,81	51,30	16.110.670,39	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	12.768.010,42	41,71	14.913.385,68	47,48

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **47,48%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

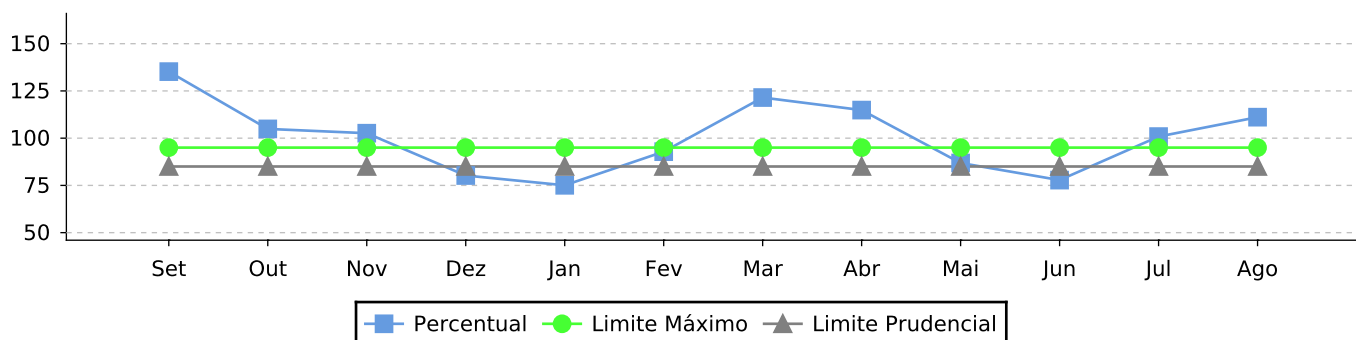
16. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

O quadro a seguir apresenta a análise do cumprimento do limite de gastos entre despesas correntes e receitas correntes do Município previsto no artigo 167-A da Constituição Federal.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
POSIÇÃO EM AGOSTO	
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	32.654.815,57
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	32.003.119,24
= Percentual	98,00
Limite Máximo de Gastos (95%)	31.022.074,79
Limite Prudencial de Gastos (85%)	27.756.593,23

Mês	Receita	Despesa	Percentual
Setembro	2.255.651,75	3.050.520,30	135,23
Outubro	2.414.747,25	2.533.103,06	104,90
Novembro	2.236.178,74	2.294.769,62	102,62
Dezembro	4.313.528,20	3.461.227,98	80,24
Janeiro	2.545.949,40	1.911.183,69	75,06
Fevereiro	2.745.455,27	2.549.430,20	92,86
Março	2.264.896,60	2.751.852,67	121,50
Abril	2.427.508,39	2.788.367,89	114,86
Mai	2.877.608,21	2.499.431,84	86,85
Junho	3.134.510,65	2.439.176,73	77,81
Julho	3.107.362,92	3.133.571,32	100,84
Agosto	2.331.418,19	2.590.483,94	111,11

Segue abaixo a representação gráfica do acompanhamento do cumprimento do limite nos últimos 12 meses.



Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **98,00%** da receita corrente arrecadada, excedendo o limite de 95% previsto no artigo 167-A da Constituição Federal, portanto, enquanto permanecer esse percentual o Chefe do Poder Executivo deve adotar os mecanismos de ajuste fiscal de vedação previstos neste dispositivo.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

17. Cumprimento do Art. 42 da LRF

17.01. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF dos oito últimos meses do mandato de 2024.

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	3.232.653,22
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	220.197,75
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	1.964.100,09
(-) Valores Restituíveis	48.995,09
= Liquidez	999.360,29

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	3.055.118,59	2.868.307,54	3.718.784,77	3.801.455,06	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	188.047,75	188.047,75	188.047,75	176.747,75	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	2.255.144,37	2.660.788,86	2.043.631,65	2.343.910,31	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	49.700,48	50.408,77	58.108,28	76.420,47	0,00	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	562.225,99	-30.937,84	1.428.997,09	1.204.376,53	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 999.360,29 em 30.04** e manteve a situação de **liquidez** de **R\$ 1.459.743,55 em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

17.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

Apresentamos no quadro abaixo a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2024	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024 ⁽¹⁾	3.232.653,22
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024 ⁽²⁾	220.197,75
(-) Empenhos Liquidados a pagar até 30/04/2024	1.964.100,09
(-) Valores Restituíveis até 30/04/2024 ⁽⁵⁾	48.995,09
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	999.360,29

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 999.360,29 em 30.04** e de **liquidez** de **R\$ em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

18. Cumprimento do Art. 21 da LRF

18.01. Apuração do Limite do Art. 21 da LRF

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 21 da LRF dos últimos 180 (cento e oitenta) dias anteriores do último ano do mandato de 2024.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
DESPESAS	POSIÇÃO EM JUNHO
Vencimentos e Vantagens Fixas	10.705.335,31
Total Despesa c/ Pessoal	12.811.210,66
(-) Deduções	981,84
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	647.784,74
Total Deduções	648.766,58
Encargos Sociais	1.885.644,57
Outros Benefícios Assistenciais	0,00
Outras Despesas e Obrigações	220.230,78
Total Líquido	12.162.444,08
Receita Corrente Líquida	28.574.891,00
Percentual Aplicado	42,56

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS						
DESPESAS	JULHO/ 2025	AGOSTO/ 2025	SETEMBRO/ 2025	OUTUBRO/ 2025	NOVEMBRO/ 2025	DEZEMBRO/ 2025
Vencimentos e Vantagens Fixas	11.049.869,45	11.117.152,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Despesa c/ Pessoal	13.046.574,11	13.043.497,95	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções	981,84	981,84	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Dec.Decisão Jud. e Exerc.Ant.	747.784,74	647.784,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deduções	748.766,58	648.766,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	1.768.277,58	1.679.373,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Assistenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas e Obrigações	228.427,08	246.972,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Líquido	12.297.807,53	12.394.731,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Corrente Líquida	29.572.158,57	29.644.654,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual Aplicado	41,59	41,81	0,00	0,00	0,00	0,00

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade apresentou redução na despesa de pessoal no mês Agosto ao comparar com o percentual de **42,56%** apurado no mês de junho, atendendo, portanto, aos dispositivos do Art. 21 da LRF.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

19. Precatórios Judiciais (EC 62/2009; art. 100, CF)

19.01. Saldo Conta Depósito Judicial

O quadro a seguir apresenta os valores dos depósitos mensais ou anuais para o Tribunal de Justiça reconhecidos pela Prefeitura.

CONTA DEPÓSITO JUDICIAL		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
113510802	CONTA ESPECIAL - PRECATORIOS- REGIME ESPECIAL (F)	399.585,02	(390.781,06)	8.803,96
113510201	DEPÓSITOS JUDICIAIS (F)	125.033,20	0,00	125.033,20
TOTAL		524.618,22	(390.781,06)	133.837,16

Nota Explicativa: Representa o saldo das contas de depósitos efetuadas pelo Município ao Tribunal de Justiça e Tribunal Regional do Trabalho, conforme Emenda Constitucional n. 62/2009.

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, o saldo depositado em conta especial do Tribunal de Justiça para pagamento de precatórios é **R\$ 133.837,16**.

19.02. Variação da Dívida Judicial

A tabela a seguir apresenta o comportamento da dívida de precatórios judiciais reconhecidos até o período.

DÍVIDA DE PRECATÓRIO				
CURTO PRAZO		SALDO EM 31.12	MOVIMENTAÇÃO	SALDO ATÉ O PERÍODO
211110412	PRECATORIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS (F)	96.239,05	(96.239,05)	0,00
213110512	PRECATORIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PA	303.345,97	(303.345,97)	0,00
SUB-TOTAL		399.585,02	(399.585,02)	0,00

SALDO TOTAL	399.585,02	-399.585,02	0,00
--------------------	-------------------	--------------------	-------------

Nota Explicativa: Representa o saldo dos precatórios contabilizados no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

Constata-se até o período analisado que a diminuição da dívida com precatórios judiciais representou **100,00%** em relação ao exercício anterior.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

20. Dívidas de Curto e Longo Prazo

20.01. Saldo da Dívida x RCL

O quadro abaixo apresenta o montante total das obrigações financeiras da Prefeitura, assumidas para amortização de dívidas mobiliária, contratual, precatórios e operações de créditos de curto e longo prazo e a relação com a Receita Corrente Líquida do Município.

DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO DO MUNICÍPIO					
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31.12	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATÉ O PERÍODO	%
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.122.228,48	10.159.984,34	10.251.745,59	1.213.989,73	8,18
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.564.902,11	11.557.460,80	10.886.089,51	893.530,82	-42,90
218000000 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	41.067,56	1.984.702,33	1.972.920,35	29.285,58	-28,69
221000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.222.401,31	198.506,08	25.257,78	1.049.153,01	-14,17
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	374.327,24	374.327,24	0,00	0,00
SALDO TOTAL	3.950.599,46	24.274.980,79	23.510.340,47	3.185.959,14	-19,36

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA **31.404.815,57**

PERCENTUAL DÍVIDAS DE CURTO E LONGO PRAZO SOBRE RCL **10,14**

Nota Explicativa: Representa o saldo de todos os débitos parcelados, empréstimos, financiamentos e precatórios contabilizadas no passivo circulante e não circulante do Balanço Patrimonial.

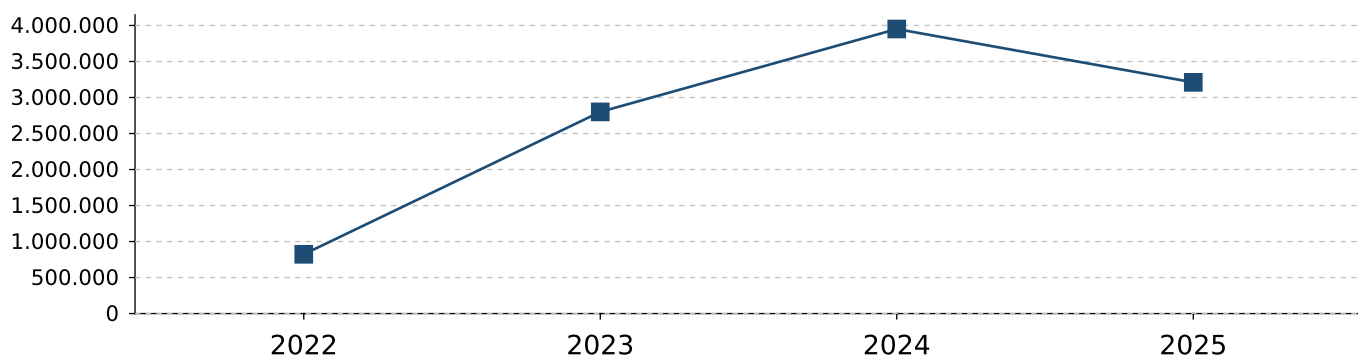
Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a diminuição das obrigações financeiras contratadas representou **19,36%** em relação ao exercício anterior.

Em outra análise, constatamos que as obrigações financeiras contratadas representaram **10,14%** da Receita Corrente Líquida do Município.

20.02. Variação do Endividamento

A seguir apresentamos a evolução das obrigações financeiras contratadas nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	822.874,56	0,00
2023	2.799.881,55	240,26
2024	3.950.599,46	41,10
2025	3.210.212,84	-18,74





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

21. Resultado Nominal

A seguir apresentamos o Resultado Nominal cuja finalidade é demonstrar a capacidade do Ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras do município.

RESULTADO NOMINAL			
Especificação	Em 31 Dez 2024	No Mês Anterior	No Mês Atual
Dívida Consolidada (I)	1.621.986,33	1.519.694,83	1.049.153,01
Deduções (II)	1.882.729,52	3.853.476,05	3.367.707,90
Ativo Disponível	3.788.356,68	3.834.107,54	3.502.504,98
Haveres Financeiros	422.985,97	423.753,92	32.204,91
(-) Restos a Pagar Processados	2.290.712,29	344.108,15	121.257,52
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	37.900,84	60.277,26	45.744,47
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-260.743,19	-2.333.781,22	-2.318.554,89
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	1.222.401,31	1.120.109,81	1.049.153,01
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-1.483.144,50	-3.453.891,03	-3.367.707,90
Resultado Nominal			-1.884.563,40
Meta Fixada Para o Exercício			0,00

Conforme demonstrado no quadro acima, constatamos que a dívida do Município está composta por **R\$ 1.049.153,01** referente a dívida fundada e **R\$ 167.001,99** a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo, foram da ordem de **R\$ 3.534.709,89**.

Portanto, nota-se a existência de um crédito financeiro a maior se deduzidos os restos a pagar e comparado com a dívida consolidada, na ordem de **R\$ 3.367.707,90**, mostrando que o município dispõe de suficiência financeira no fechamento do período.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

22. Resultado Primário

A seguir apresentamos as receitas e despesa fiscal líquida para avaliação do Resultado Primário obtido pela municipalidade até o período.

RECEITAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Previsão Anual Inicial	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	37.211.040,00	37.211.040,00	24.563.834,78
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.416.090,00	1.416.090,00	1.491.295,56
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PREVIDENCIÁRIA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	135.760,00	135.760,00	214.724,51
(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS	135.760,00	135.760,00	214.724,51
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.670.150,00	35.670.150,00	23.033.859,41
DIVERSAS RECEITAS CORRENTES	124.800,00	124.800,00	38.679,81
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	124.800,00	124.800,00	38.679,81
RECEITAS DE CAPITAL (II)	5.855.200,00	5.855.200,00	222.850,63
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III)	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS (IV)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS (V)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (VI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS ALIENAÇÕES DE BENS	5.200,00	5.200,00	0,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	5.200,00	5.200,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.850.000,00	5.850.000,00	222.850,63
CONVÊNIOS	4.650.000,00	4.650.000,00	222.850,63
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII)= (II-III-IV-V-VI)	5.855.200,00	5.855.200,00	222.850,63
DEDUÇÕES DA RECEITA (VIII)	4.902.000,00	4.902.000,00	3.343.849,66
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX)= (I+VII-VIII)	38.164.240,00	38.164.240,00	21.442.835,75



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

DESPESAS PRIMÁRIAS			
Especificação	Dotação Anual Inicial	Dotação Anual Atualizada	Despesas Líquidas Até o Mês
DESPESAS CORRENTES (X)	30.392.074,59	33.656.418,74	20.663.498,28
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.034.730,00	15.601.600,00	10.662.216,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (XI)	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.357.344,59	18.054.818,74	10.001.282,25
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	30.392.074,59	33.656.418,74	20.663.498,28
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	7.716.022,99	8.525.062,23	375.444,42
INVESTIMENTOS	7.298.422,99	8.204.176,97	205.262,80
INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	85,26	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS (XIV)	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XV)	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	85,26	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XVI)	267.600,00	320.800,00	170.181,62
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) =(XIII-XIV-XV-XVI)	7.448.422,99	8.204.262,23	205.262,80
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	191.902,42	2,42	0,00
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XIX)= (XII+XVII+XVIII)	38.032.400,00	41.860.683,39	20.868.761,08
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XIX)	131.840,00	-3.696.443,39	574.074,67
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO			-135.760,00

Conforme demonstrado no quadro acima, tendo em vista que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no período foi da ordem de **R\$ 574.074,67**.

Considerando que o resultado primário projetado para o exercício foi de **R\$ -135.760,00**, podemos observar que a execução do período superou a meta projetada para o exercício.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

23. Alienação de Ativos

O quadro a seguir demonstra os valores recebidos e saldo bancário dos recursos provenientes da alienação de ativos.

ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
DESCRIÇÃO	CÓDIGO DE APLICAÇÃO
Previsão Atualizada de Receita	7.280,00
Valor Arrecadado	456,39
Saldo de Banco	0,00

Até o período analisado, não houve despesas empenhadas, liquidadas e pagas com recursos de alienação de ativos contabilizadas no Código de Aplicação 120.00 - Recursos de Alienação de Ativos.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

24. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

01.01. DCL, Operações de Créditos, Avais e Garantias

O quadro a seguir apresenta as operações de créditos, as garantias concedidas e operações de créditos por antecipação de receita realizadas no exercício.

OBRIGAÇÕES, AVAIS E GARANTIA		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO	31.404.815,57	100,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
SALDO DEVEDOR	-2.318.554,89	-7,38
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	37.685.778,68	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	6.909.059,43	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	5.024.770,49	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	2.198.337,09	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00

Nota Explicativa: ¹Saldo Devedor: Representa o saldo da Dívida Consolidada Líquida, conforme metodologia cálculo utilizado do

Certificamos também que não houve concessões de garantia e créditos por antecipação de receita, cumprindo ao disposto nos artigos 9º e 10º da Resolução nº 43 do Senado Federal.

Constatamos também que o percentual da Dívida Consolidada Líquida representou até o período analisado **-7,38%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite de **120%** previsto nos arts. 3º e 4º da Resolução 40 do Senado Federal.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

25. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

25.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
	DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11125003	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	6.000,00	6.000,00	44.240,83	737,34
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	4.000,00	4.000,00	20.736,72	518,41
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11130313	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11130314	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	2.080,00	2.080,00	1.054,20	50,68
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.080,00	2.080,00	624,90	30,04
11199903	Outros Impostos - Dívida Ativa	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00
11199904	Outros Impostos - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.080,00	2.080,00	1.459,14	70,15
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.080,00	2.080,00	583,75	28,06
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00
11215004	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	5.200,00	5.200,00	7.231,30	139,06
11220104	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	5.200,00	5.200,00	3.570,36	68,66
19999923	Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	20.800,00	20.800,00	0,00	0,00
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa		66.920,00	66.920,00	79.501,20	118,80

Constata-se que a arrecadação da Dívida Ativa representou **118,80%** da receita prevista para o exercício.

25.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.



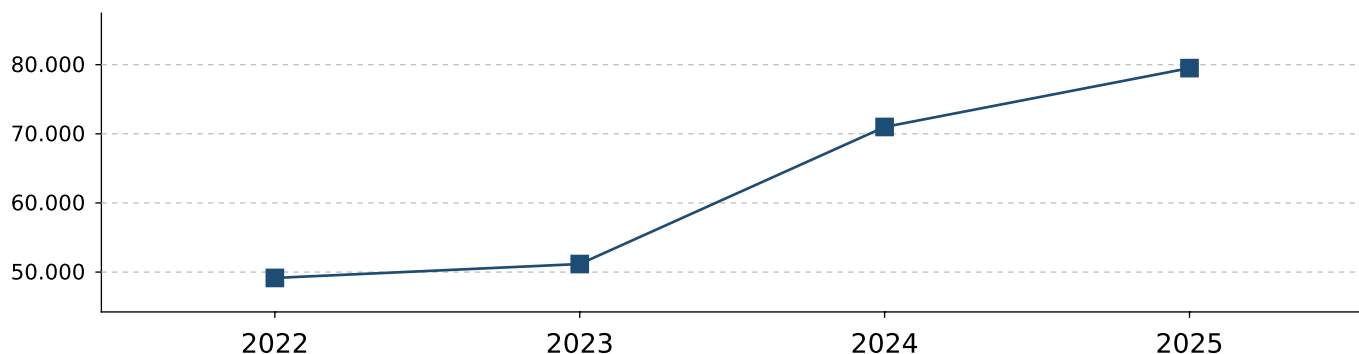
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	49.149,25	0,00
2023	51.165,62	4,10
2024	70.989,79	38,75
2025	79.501,20	11,99

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 79.501,20** representando um aumento de **11,99%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

25.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.

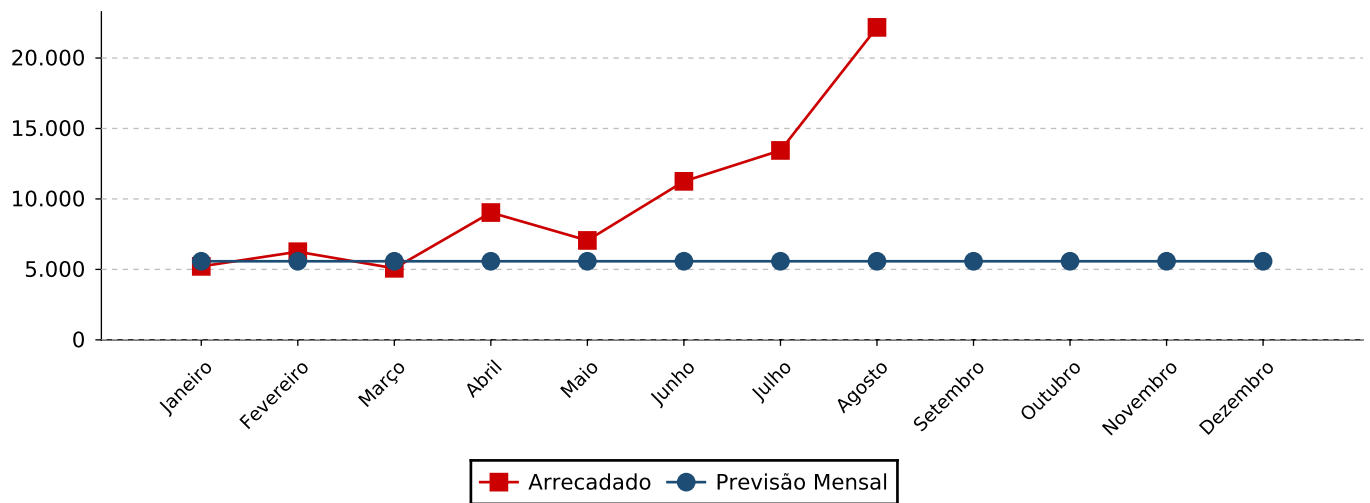
MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	5.576,67	5.214,97
Fevereiro	5.576,67	6.253,76
Março	5.576,67	5.077,86
Abril	5.576,67	9.035,56
Maio	5.576,67	7.054,87
Junho	5.576,67	11.247,06
Julho	5.576,67	13.442,43
Agosto	5.576,67	22.174,69
Setembro	5.576,67	
Outubro	5.576,67	
Novembro	5.576,67	
Dezembro	5.576,63	
Total	66.920,00	79.501,20



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

26. Avaliação dos Créditos em Dívida Ativa

26.01. Saldo a Receber de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta os valores a receber de curto prazo com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa realizáveis no exercício subsequente.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CURTO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
112510105	DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	6.000,00	64.977,55	64.977,55	6.000,00
112510107	DÍVIDA ATIVA DO ISS (P)	2.000,00	1.679,10	1.679,10	2.000,00
112510201	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA (P)	0,00	2.042,89	2.042,89	0,00
112510202	DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (P)	0,00	10.801,66	10.801,66	0,00
112519900	DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS (P)	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
112619900	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
TOTAL		44.000,00	79.501,20	79.501,20	44.000,00

Apresentamos a seguir os valores a receber com crédito de natureza tributária e não tributária e dívida ativa com vencimento após o término do exercício seguinte no longo prazo.

CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - LONGO PRAZO					
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12	MOVIMENTAÇÃO ATÉ O PERÍODO		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAÍDAS	
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	2.484.936,11	0,00	79.501,20	2.405.434,91
121110504	DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	102.711,36	0,00	0,00	102.711,36
121119904	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P)	-974.472,56	0,00	0,00	-974.472,56
121119905	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	-59.647,57	0,00	0,00	-59.647,57
TOTAL		1.553.527,34	0,00	79.501,20	1.474.026,14

Conforme exposto acima, constatamos que as inscrições e atualizações somaram **R\$ 0,00** e os recebimentos e/ou provisões de créditos inscritos em dívida ativa totalizaram **R\$ 79.501,20**, o saldo a receber registrado no curto prazo para o mês seguinte é de R\$ **44.000,00** e o saldo a receber registrado como longo prazo para o próximo mês totaliza R\$ **1.474.026,14**.

26.02. Dívida Ativa dos Últimos Exercícios



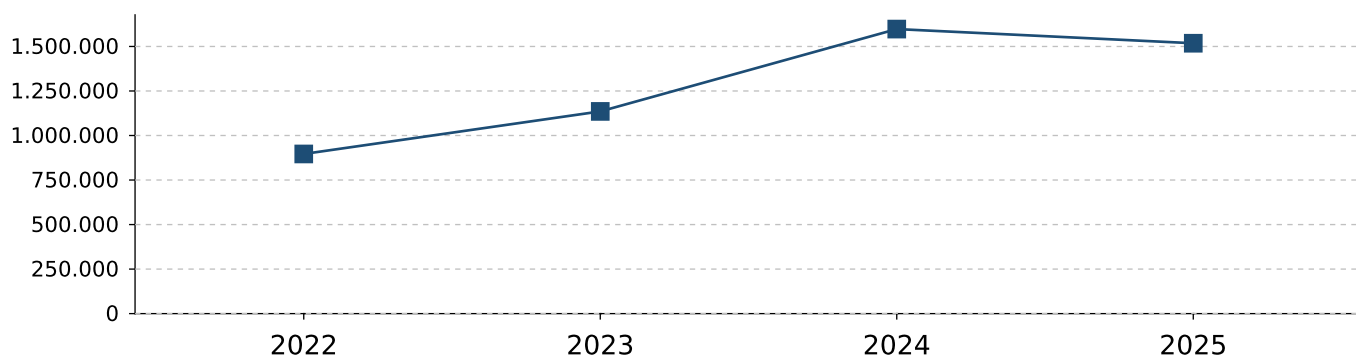
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

A seguir, demonstramos a evolução dos créditos em dívida ativa de curto e longo prazo nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2022	896.302,68	0,00
2023	1.135.214,06	26,66
2024	1.597.527,34	40,72
2025	1.518.026,14	-4,98





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

27. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

27.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	125.485,12	125.485,12	136.251,95
TOTAL		125.485,12	125.485,12	136.251,95

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.573.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	1.037.872,47	1.037.872,47	912.387,35	125.485,12
TOTAL		1.573.200,00	1.037.872,47	1.037.872,47	912.387,35	125.485,12

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	125.485,12	12,09%
--	-------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **65,97%**, **65,97%** e **57,99%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 125.485,12** representa **12,09%** da despesa empenhada no mês.

27.02. Empenhos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	80.390,12	80.390,11	0,00	0,00	0,01
TOTAL		80.390,12	80.390,11	0,00	0,00	0,01

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **99,99%**, e **0,00%** dos restos a pagar.

27.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

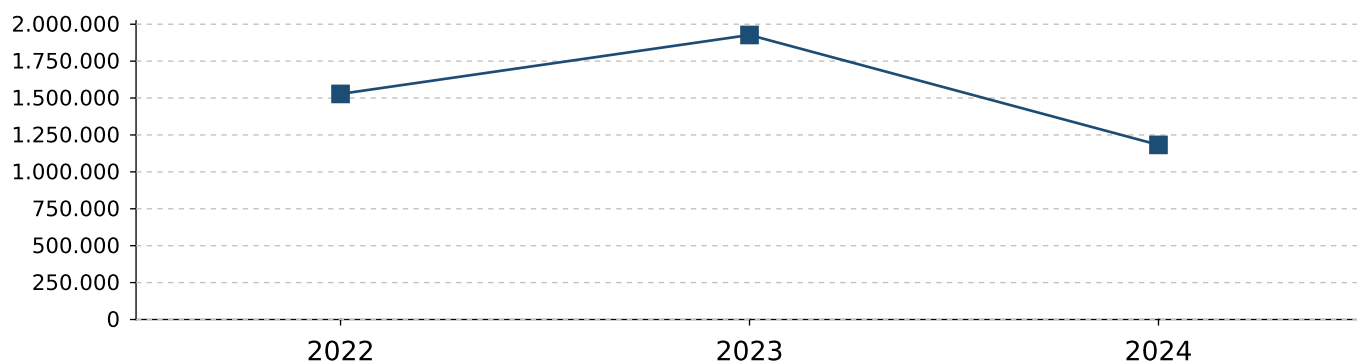
EXERCÍCIO	VALOR
2022	1.527.880,70
2023	1.927.087,19
2024	1.182.544,55



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

28. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

28.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 2.738,00**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	508.344,13	508.344,13	505.606,13
TOTAL DE REPASSES	508.344,13	508.344,13	505.606,13
SALDO A PAGAR			2.738,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			32.654.815,57
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			1,55

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **100,00%** da despesa prevista para o exercício.

Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **1,55%** da Receita Corrente Líquida do Município.

28.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	391.766,50	391.766,50	391.766,50
2 - Recursos Estaduais	13.138,00	13.138,00	10.400,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais	103.439,63	103.439,63	103.439,63
TOTAL DE REPASSES	508.344,13	508.344,13	505.606,13

28.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
44.920.478/0001-05 - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS EXCEPCIONAL/APAE ADAMA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2025/1521	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2025/2631	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2025/2794	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	9.150,00	9.150,00	9.150,00
2025/5436	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
2025/6030	U.E.: ENSINO FUNDAMENTAL	3.050,00	3.050,00	3.050,00
TOTAL		21.350,00	21.350,00	21.350,00
04.403.018/0001-95 - CASA DA ESPERANÇA EMIL WIRTH				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2025/1522	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2 - Recursos Estaduais				



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2025/1523	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1524	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
2 - Recursos Estaduais				
2025/2528	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/2529	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
1 - Recursos Próprios				
2025/2530	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2025/3434	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/3435	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/3436	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
2 - Recursos Estaduais				
2025/4391	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/4392	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/4393	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
2 - Recursos Estaduais				
2025/5342	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/5343	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
1 - Recursos Próprios				
2025/5351	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/5660	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.738,00	2.738,00	0,00
2025/5666	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	200,00	200,00	200,00
2025/6303	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.200,00	1.200,00	1.200,00
1 - Recursos Próprios				
2025/6304	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/6305	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
2 - Recursos Estaduais				
2025/730	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 - Recursos Próprios				
2025/731	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/732	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
1 - Recursos Próprios				
2025/733	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2 - Recursos Estaduais				
2025/734	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	1.000,00	1.000,00	1.000,00



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/735	U.E.: ASSISTENCIA COMUNITARIA	6.125,83	6.125,83	6.125,83
TOTAL		82.144,64	82.144,64	79.406,64
53.338.992/0001-28 - IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICORDIA DE OSVALDO CRUZ				
10 - Saúde				
1 - Recursos Próprios				
2025/1020	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2025/1022	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	54.432,99	54.432,99	54.432,99
1 - Recursos Próprios				
2025/1836	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/1837	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	37.794,31	37.794,31	37.794,31
2025/2765	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/2766	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	36.413,44	36.413,44	36.413,44
2025/3066	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	36.904,10	36.904,10	36.904,10
2025/346	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/3644	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/3646	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	37.147,46	37.147,46	37.147,46
2025/4871	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/4872	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	37.174,81	37.174,81	37.174,81
2025/5730	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	42.168,16	42.168,16	42.168,16
2025/5731	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/6476	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2025/6477	U.E.: MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE	42.814,22	42.814,22	42.814,22
TOTAL		404.849,49	404.849,49	404.849,49
TOTAL DE REPASSES		508.344,13	508.344,13	505.606,13



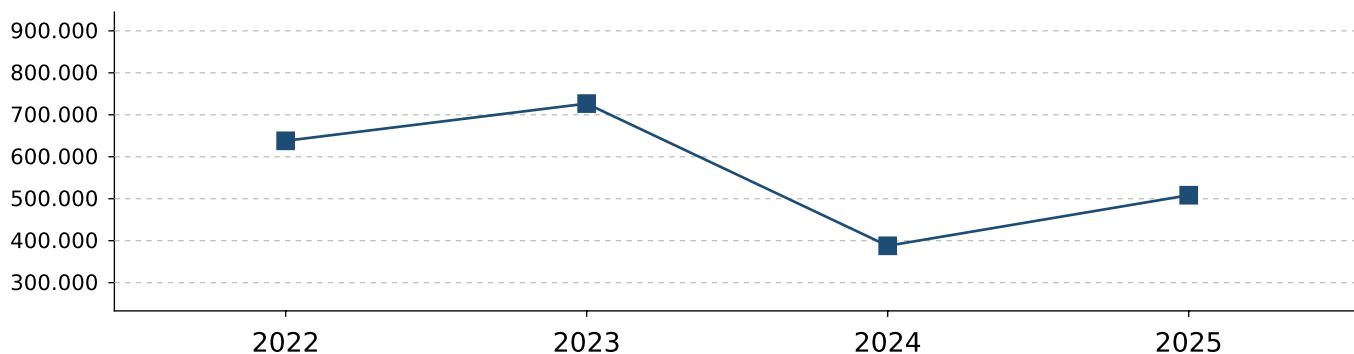
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

28.04. Repasses dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

29. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

29.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	7.653.393,98	2.567.226,97	33,54	94.800,00	1,23	94.800,00	1,23
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	395.782,99	102.129,80	25,80	102.129,80	25,80	99.631,80	25,17
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	8.049.176,97	2.669.356,77	33,16	196.929,80	2,44	194.431,80	2,41
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						32.654.815,57	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE RCL						0,60 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **2,44%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Prefeitura aplicou em investimento o equivalente a **0,60%** da Receita Corrente Líquida do Município.

29.02. Variação do Ativo Imobilizado

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
123100000	BENS MÓVEIS	8.149.294,12	105.889,80	-3.760,00	8.251.423,92	1,23
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.287.910,68	0,00	0,00	2.287.910,68	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.559.307,50	0,00	0,00	1.559.307,50	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	60.414,00	0,00	0,00	60.414,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	4.241.661,94	0,00	0,00	4.241.661,94	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	0,00	105.889,80	-3.760,00	102.129,80	100,00
123200000	BENS IMÓVEIS	13.549.257,99	690.091,95	0,00	14.239.349,94	4,84
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.040.787,44	0,00	0,00	5.040.787,44	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	8.508.470,55	690.091,95	0,00	9.198.562,50	7,50
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.933.288,60	0,00	0,00	-1.933.288,60	0,00
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.933.288,60	0,00	0,00	-1.933.288,60	0,00
123000000	TOTAL	19.765.263,51	795.981,75	-3.760,00	20.557.485,26	3,85

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **3,85%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

29.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de investimentos nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



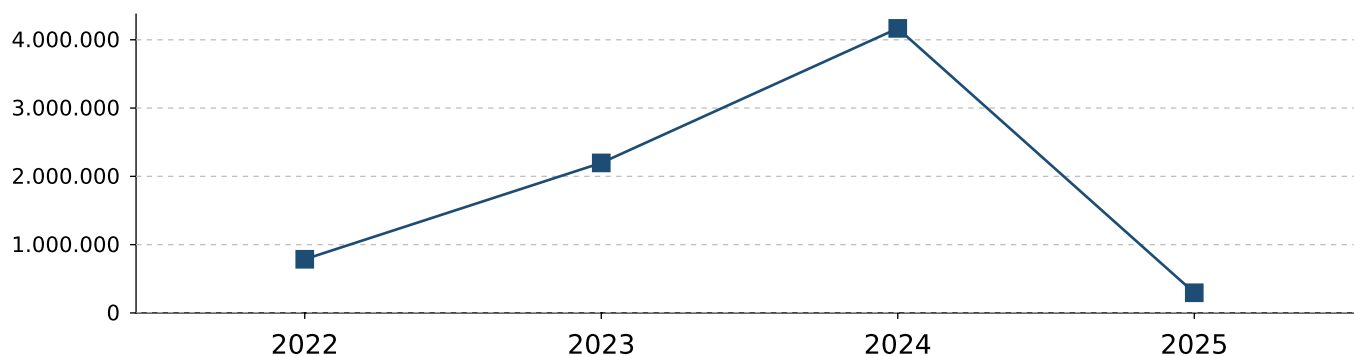
Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

EXERCÍCIO	VALOR
2022	786.115,54
2023	2.196.848,31
2024	4.166.773,14
2025	295.394,70

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

30. Limite dos Repasses ao Legislativo (EC 58/2009)

O quadro a seguir apresenta o limite de repasse a Câmara de Vereadores comparado com o valor fixado na Lei Orçamentária Anual.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	4.808
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	26.465.436,75
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	1.852.580,57
ORÇAMENTO PRESVISTO PARA O EXERCÍCIO	1.190.000,00
REPASSE ATÉ O PERÍODO (B)	793.360,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	3,00

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2021 (pág. 61)

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Constatamos também que o valor repassado não superou **7.00%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite da Emenda Constitucional nº 58, de 2009.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
Impostos	1.731.746,82
Taxas	51.833,52
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
Transferências da União e de suas Entidades	17.656.643,46
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	7.025.212,95
TOTAL	26.465.436,75



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

31. Avaliação dos Repasses Mensais ao Legislativo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com o repasse financeiro realizado.

VALOR DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO LEGISLATIVO					
MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
Janeiro	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Fevereiro	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Março	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Abril	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Maiο	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Junho	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Julho	99.166,67	99.170,00	100,00	0,00	0,00
Agosto	99.166,67	99.170,00	100,00	100.000,00	100,84
Setembro	99.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	99.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	99.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	99.166,63	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.190.000,00	793.360,00	66,66	100.000,00	8,40

Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, as transferências financeiras realizadas ao legislativo cumpriram o previsto na Lei Orçamentária Anual.

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2022	820.000,00	0,00	112.576,59	0,00
2023	945.000,00	15,24	144.130,92	28,02
2024	990.000,00	4,76	155.066,68	7,58



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

32. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

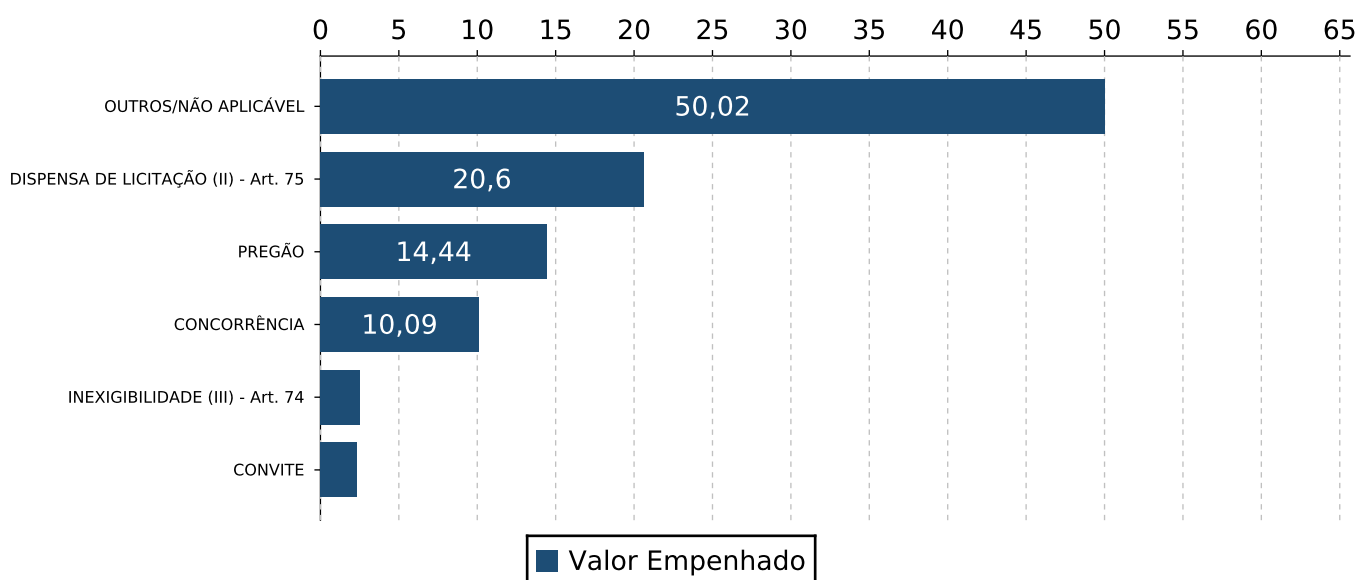
32.01. Licitações e Contratações Diretas

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	11.806.548,33	50,02
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art. 75	4.861.720,88	20,60
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	3.407.531,16	14,44
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	2.382.230,43	10,09
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art. 74	593.400,00	2,51
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	551.911,55	2,34
TOTAL	23.603.342,35	
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)		23.603.342,35
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA COMO CONTRATAÇÃO DIRETA (IV = II + III)		5.455.120,88
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		23,11 %

De acordo com o quadro apresentado, observa-se que **76,88%** do total de despesas empenhadas foram executadas por intermédio das modalidades licitatórias elencadas no Art. 28 da Lei Federal nº 14.133/2021, quais sejam: Pregão, Concorrência, Concurso, Leilão e Diálogo Competitivo e **23,11%** das despesas ocorreram por dispensa ou inexigibilidade de licitação.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

33. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

33.01. Execução Orçamentária x RCL

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO							
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
MATERIAL DE CONSUMO	6.266.869,17	4.410.588,75	70,37	4.263.134,53	68,02	3.697.488,26	59,00
TOTAL	6.266.869,17	4.410.588,75	70,37	4.263.134,53	68,02	3.697.488,26	59,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA						32.654.815,57	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE RCL						13,05	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **70,37%**, **68,02%** e **59,00%** da despesa autorizada para o exercício.

33.02. Variação do Estoque

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoxarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	4.575.413,88	-13.263,58	4.562.150,30
TOTAL	0,00	4.575.413,88	-13.263,58	4.562.150,30

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 4.575.413,88**, as saídas representaram **R\$ 13.263,58** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 4.562.150,30**.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

34. Despesas com Adiantamento

34.01. Despesa com Adiantamentos

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO										
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	190.433,77	219	30.326,52	13	5.973,48	13	0,00	0	154.133,77	206

34.02. Adiantamentos Prestado Contas

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício prestado contas até o período analisado.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
GABINETE E DEPENDENCIA					
SONIA CRISTINA JACON GABAU	3135/2025	Concessão	29/04/2025	3.000,00	30/04/2025 (1 dia)
		Utilizado	16/05/2025	2.046,40	
		Devolvido	16/05/2025	953,60	
SONIA CRISTINA JACON GABAU	3743/2025	Concessão	20/05/2025	2.500,00	21/05/2025 (1 dia)
		Utilizado	06/06/2025	1.996,00	
		Devolvido	06/06/2025	504,00	
SONIA CRISTINA JACON GABAU	4380/2025	Concessão	03/06/2025	2.500,00	04/06/2025 (1 dia)
		Utilizado	13/06/2025	2.119,82	
		Devolvido	13/06/2025	380,18	
SONIA CRISTINA JACON GABAU	4937/2025	Concessão	23/06/2025	3.000,00	24/06/2025 (1 dia)
		Utilizado	08/07/2025	2.424,57	
		Devolvido	08/07/2025	575,43	
ASSISTENCIA COMUNITARIA					
MARCOS ANTONIO FERREIRA	15/2025	Concessão	02/01/2025	2.000,00	03/01/2025 (1 dia)
		Utilizado	17/01/2025	1.777,74	
		Devolvido	17/01/2025	222,26	
JANAINA CARDOSO DA SILVA	2207/2025	Concessão	28/03/2025	6.000,00	29/03/2025 (1 dia)
		Utilizado	11/04/2025	4.265,70	
		Devolvido	11/04/2025	1.734,30	
CULTURA E ESPORTE					
	345/2025	Concessão	28/01/2025	1.300,00	29/01/2025 (1 dia)
		Utilizado	05/02/2025	1.185,80	
		Devolvido	05/02/2025	114,20	
SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE					
VAGNER MAZETTI	2206/2025	Concessão	28/03/2025	2.000,00	29/03/2025 (1 dia)
		Utilizado	16/04/2025	1.597,30	
		Devolvido	16/04/2025	402,70	
VAGNER MAZETTI	3134/2025	Concessão	29/04/2025	2.000,00	30/04/2025 (1 dia)
		Utilizado	08/05/2025	992,79	
		Devolvido	08/05/2025	1.007,21	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	2166/2025	Concessão	27/03/2025	3.000,00	28/03/2025 (1 dia)
		Utilizado	24/04/2025	2.970,40	
		Devolvido	24/04/2025	29,60	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	3040/2025	Concessão	24/04/2025	3.000,00	25/04/2025 (1 dia)
		Utilizado	03/06/2025	2.981,60	



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	03/06/2025	18,40	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	5799/2025	Concessão	23/07/2025	3.000,00	24/07/2025 (1 dia)
		Utilizado	27/08/2025	2.987,20	
		Devolvido	27/08/2025	12,80	
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	87/2025	Concessão	13/01/2025	3.000,00	14/01/2025 (1 dia)
		Utilizado	26/02/2025	2.981,20	
		Devolvido	26/02/2025	18,80	
TOTAL				36.300,00	

34.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

34.04. Adiantamentos em Atraso

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em atraso.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
GABINETE E DEPENDENCIA					
EDIS GABAU	1161/2025	21/02/2025	2.000,00	1 Dias	ATRASO 190 dias
EDIS GABAU	1753/2025	12/03/2025	3.800,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
EDIS GABAU	2461/2025	03/04/2025	3.213,70	1 Dias	ATRASO 149 dias
EDIS GABAU	691/2025	05/02/2025	3.000,00	1 Dias	ATRASO 206 dias
JANAINA CARDOSO DA SILVA BERGAMO	3078/2025	12/08/2025	60,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
ASSISTENCIA COMUNITARIA					
MARIO XAVIER	2129/2025	26/03/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
ENSINO FUNDAMENTAL					
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	3812/2025	21/05/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	4070/2025	27/05/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	4353/2025	03/06/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	5160/2025	01/07/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	5435/2025	08/07/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	5727/2025	22/07/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
VALDECI RIBEIRO DE LIMA	5177/2025	01/07/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
VALDECI RIBEIRO DE LIMA	6705/2025	26/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	1787/2025	13/03/2025	675,00	1 Dias	ATRASO 170 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	2717/2025	15/04/2025	450,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	2998/2025	23/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	2999/2025	23/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	4349/2025	03/06/2025	720,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	4802/2025	17/06/2025	675,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	1015/2025	19/02/2025	46,33	1 Dias	ATRASO 192 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	1786/2025	13/03/2025	30,40	1 Dias	ATRASO 170 dias
ELIANA MARCIA DE OLIVEIRA BROZULATO	5000/2025	26/06/2025	44,00	1 Dias	ATRASO 65 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1019/2025	19/02/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1210/2025	25/02/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 186 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1505/2025	06/03/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 177 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	1730/2025	11/03/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2108/2025	26/03/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 157 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
ROMILDO LOURENÇÃO	2109/2025	26/03/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2256/2025	01/04/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2629/2025	08/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2880/2025	15/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	2991/2025	23/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	311/2025	28/01/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3137/2025	29/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3433/2025	06/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3635/2025	13/05/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3994/2025	27/05/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	3995/2025	27/05/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4351/2025	03/06/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4596/2025	10/06/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 81 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4803/2025	17/06/2025	458,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	4940/2025	25/06/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5133/2025	01/07/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	5432/2025	08/07/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6168/2025	05/08/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6352/2025	12/08/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6537/2025	19/08/2025	320,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	6708/2025	26/08/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
ROMILDO LOURENÇÃO	843/2025	11/02/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 200 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	1017/2025	19/02/2025	670,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	1621/2025	11/03/2025	650,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	2128/2025	26/03/2025	675,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	2301/2025	01/04/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	2882/2025	15/04/2025	550,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	3000/2025	23/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	4355/2025	03/06/2025	245,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	4805/2025	17/06/2025	595,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	5131/2025	01/07/2025	519,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	5430/2025	08/07/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	5668/2025	16/07/2025	319,00	1 Dias	ATRASO 45 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	6171/2025	05/08/2025	415,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	6354/2025	12/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	6706/2025	26/08/2025	569,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1111/2025	20/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 191 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1212/2025	25/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 186 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	144/2025	21/01/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 221 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1504/2025	06/03/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 177 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1619/2025	11/03/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	1901/2025	26/03/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2124/2025	26/03/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2257/2025	01/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2623/2025	08/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2878/2025	15/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	2983/2025	23/04/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	308/2025	28/01/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3139/2025	29/04/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3430/2025	06/05/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3639/2025	13/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3992/2025	27/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	3993/2025	27/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4179/2025	03/06/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4594/2025	10/06/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 81 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4784/2025	17/06/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	4939/2025	25/06/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5075/2025	01/07/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	512/2025	04/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 207 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5433/2025	08/07/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5728/2025	22/07/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	5873/2025	29/07/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6167/2025	05/08/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6355/2025	12/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6535/2025	19/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	6703/2025	26/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
MARINALVA LUZIA DE OLIVEIRA MEIRA	845/2025	11/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 200 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1016/2025	19/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1211/2025	25/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 186 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	143/2025	21/01/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 221 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1503/2025	06/03/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 177 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1620/2025	11/03/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	1900/2025	26/03/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2125/2025	26/03/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2258/2025	01/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2622/2025	08/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2879/2025	15/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	2981/2025	23/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	309/2025	28/01/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3140/2025	29/04/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3431/2025	06/05/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3638/2025	13/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3990/2025	27/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	3991/2025	27/05/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4180/2025	03/06/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4593/2025	10/06/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 81 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4783/2025	17/06/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	4938/2025	25/06/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5074/2025	01/07/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	513/2025	04/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 207 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5429/2025	08/07/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5726/2025	22/07/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	5874/2025	29/07/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6166/2025	05/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6356/2025	12/08/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6536/2025	19/08/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	6702/2025	26/08/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
MARCOS DE JESUS CAMPOS	844/2025	11/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 200 dias
CARLOS ANTONIO MARTINS	4143/2025	29/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 93 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	1018/2025	19/02/2025	360,00	1 Dias	ATRASO 192 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	1208/2025	25/02/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 186 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	1506/2025	06/03/2025	360,00	1 Dias	ATRASO 177 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	1774/2025	12/03/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 171 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	2126/2025	26/03/2025	360,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	2127/2025	26/03/2025	405,00	1 Dias	ATRASO 157 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	2300/2025	01/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 151 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
MARCOS NERES DA CRUZ	2627/2025	08/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 144 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	2903/2025	23/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3001/2025	23/04/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3198/2025	06/05/2025	450,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3432/2025	06/05/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3636/2025	13/05/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3647/2025	21/05/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 101 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3996/2025	27/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3997/2025	27/05/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	4350/2025	03/06/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	4595/2025	10/06/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 81 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	4804/2025	17/06/2025	413,00	1 Dias	ATRASO 74 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	5132/2025	01/07/2025	405,00	1 Dias	ATRASO 60 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	5431/2025	08/07/2025	360,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	6169/2025	05/08/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 25 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	6353/2025	12/08/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	6538/2025	19/08/2025	320,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	6707/2025	26/08/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 4 dias
ANA PAULA DE SOUZA DOS REIS	1014/2025	19/02/2025	117,40	1 Dias	ATRASO 192 dias
ANA PAULA DE SOUZA DOS REIS	4171/2025	03/06/2025	73,34	1 Dias	ATRASO 88 dias
ANA PAULA DE SOUZA DOS REIS	5034/2025	27/06/2025	52,00	1 Dias	ATRASO 64 dias
GINES ROBERTO PARRA	3138/2025	29/04/2025	270,00	1 Dias	ATRASO 123 dias
GINES ROBERTO PARRA	3634/2025	13/05/2025	495,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
GINES ROBERTO PARRA	4354/2025	03/06/2025	585,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
GINES ROBERTO PARRA	6245/2025	12/08/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
GIOVANE JORGE DA SILVA	4352/2025	03/06/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 88 dias

CULTURA E ESPORTE

MARIO XAVIER	2898/2025	23/04/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 129 dias
MARIO XAVIER	3429/2025	06/05/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
MARIO XAVIER	4177/2025	03/06/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
MARIO XAVIER	4178/2025	03/06/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
VAGNER MAZETTI	3637/2025	13/05/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 109 dias
EVERTON CAPARROZ DOS SANTOS	2619/2025	07/04/2025	1.200,00	1 Dias	ATRASO 145 dias
EVERTON CAPARROZ DOS SANTOS	5667/2025	16/07/2025	500,00	1 Dias	ATRASO 45 dias

ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

SILVANA DE PAULA	5130/2025	12/08/2025	109,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
------------------	-----------	------------	--------	--------	----------------

MANUTENÇÃO DA AÇÕES DE SAÚDE

MARCOS ANTONIO FERREIRA	172/2025	28/01/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	688/2025	11/02/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 200 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	16/2025	14/01/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 228 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1271/2025	27/02/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 184 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	170/2025	13/02/2025	5.755,60	1 Dias	ATRASO 198 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	1752/2025	11/03/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 172 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	210/2025	21/01/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 221 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	2167/2025	27/03/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 156 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	2829/2025	11/04/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 141 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3038/2025	24/04/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 128 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3447/2025	06/05/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 116 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	3698/2025	15/05/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 107 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	372/2025	28/01/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4344/2025	03/06/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 88 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	4876/2025	18/06/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 73 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	5449/2025	08/07/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 53 dias



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO

DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
LUANA CRISTINA PRAVATO	5760/2025	22/07/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 39 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	6/2025	07/01/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 235 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	6301/2025	07/08/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 23 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	995/2025	13/02/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 198 dias
SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE					
MARIO XAVIER	1333/2025	06/03/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 177 dias
MARIO XAVIER	310/2025	28/01/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 214 dias
MARIO XAVIER	4868/2025	25/06/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 66 dias
PAULO ROGERIO FERREIRA BATALHA	5872/2025	29/07/2025	90,00	1 Dias	ATRASO 32 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	2168/2025	01/04/2025	315,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
LUIZ CARLOS DO CARMO	2169/2025	01/04/2025	225,00	1 Dias	ATRASO 151 dias
MARCOS ANTONIO FERREIRA	88/2025	21/01/2025	135,00	1 Dias	ATRASO 221 dias
MARCOS NERES DA CRUZ	3998/2025	27/05/2025	180,00	1 Dias	ATRASO 95 dias
LUANA CRISTINA PRAVATO	6610/2025	20/08/2025	5.000,00	1 Dias	ATRASO 10 dias
VAGNER MAZETTI	2881/2025	15/04/2025	61,00	1 Dias	ATRASO 137 dias
VAGNER MAZETTI	5434/2025	08/07/2025	80,00	1 Dias	ATRASO 53 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	1272/2025	27/02/2025	3.000,00	1 Dias	ATRASO 184 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	4142/2025	28/05/2025	3.000,00	1 Dias	ATRASO 94 dias
KLEBER GUSTAVO FREGOLENTE	5559/2025	10/07/2025	1.500,00	1 Dias	ATRASO 51 dias
	3696/2025	12/08/2025	226,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
GIOVANE JORGE DA SILVA	6539/2025	19/08/2025	45,00	1 Dias	ATRASO 11 dias
AGRICULTURA					
	2823/2025	12/08/2025	61,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
VITOR AUGUSTO ORVATE BELMONTE	2824/2025	12/08/2025	61,00	1 Dias	ATRASO 18 dias
TOTAL			154.133,77		

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

35. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

35.01. Documentos Entregues no Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues no prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES NO PRAZO					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2025	20/08/25	14/08/25	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2025	20/08/25	14/08/25	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2025	11/08/25	05/08/25	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o envio tempestivo foi de **100,00%**.

35.02. Documentos Entregues Fora do Prazo

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos entregues fora do prazo exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELAÇÃO DE PRESTAÇÕES FORA DO PRAZO					
-------------------------------------	--	--	--	--	--

Nenhum documento entregue fora do prazo.

35.03. Documentos Não Entregues

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos não entregues exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

DOCUMENTOS NÃO ENTREGUES					
--------------------------	--	--	--	--	--

Todos os documentos foram entregues.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

36. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
		CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Julho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Agosto	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Total:	7	12

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 7 relatórios de alerta e 12 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Prefeitura Municipal de Salmourão

Relatório de Controle Interno

4º Bimestre de 2025

37. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Salmourão, 11 de Setembro de 2025.

Auro Cesar Molari

Responsável pelo Controle Interno