



MUNICÍPIO DE PAULISTÂNIA

CNPJ nº 01.614.826/0001-03



Dezembro/2025

Relatório do Controle Interno

Conforme Plano Anual de Controle Interno apresentado a Administração Pública, que visa realizar fiscalizações preventivas das atividades, com o intuito de atender a Legislação e normas preestabelecidas e as boas práticas recomendadas, no intuito de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e transparência da Gestão Pública do Município.

O presente relatório refere-se a conclusão do exercício de 2025, em relação aos cumprimentos do que se exige a Lei de Responsabilidade Fiscal, nas seguintes fontes de custos: arrecadação tributária; aplicabilidade na educação, saúde, pessoal e prazos de envio de documentos ao sistema da Audeps.

Áreas de análise:

1- Arrecadação Tributária

RECEITAS	
Receita Prevista para o Exercício de 2025 (LOA)	R\$32.500.000,00
Receita Arrecadada até 31/12/2025	R\$38.117.196,28
Receita Exercício Anterior	R\$10.912.940,59
Receita Total (arrecadada até Dezembro de 2025 e Exercício Anterior)	R\$49.030.136,87
Receita Arrecadada em Dezembro/2025	R\$4.077.800,94
DESPESAS	
Despesas Empenhadas no mês	R\$2.758.059,17
Despesas pagas período (01/12 á 31/12)	R\$3.643.464,81
Despesas pagas extra orçamentária	R\$301.171,99
Saldo Atual (disponibilidade financeira para exercício seguinte)	R\$14.202.802,20

Obs: Valor de disponibilidade financeira foi obtido através de Relatório da Contabilidade, o que ficará à disposição para análise junto com a cópia deste relatório no departamento, a qual não conta restos a pagar.

Cumprido destacar que o Município atendeu o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, em relação a disponibilidade financeira dos últimos 8 (oito)



MUNICÍPIO DE PAULISTÂNIA

CNPJ nº 01.614.826/0001-03



meses, e no que diz a suplementação do crédito teve-se o índice de 1,52% por cento, ou seja, abaixo de 15% por cento do previsto na Lei Orçamentária Anual.

2- Restos a pagar

No que se refere ao resto a pagar para o exercício seguinte, segue planilha para melhor entendimento e análise:

Apuração no período de 01/01/2025 até 31/12/2025	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	14.202.802,20
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	199.803,29
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	99.945,98
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	13.903.052,93
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	0,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	0,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	13.903.052,93

3- Envio de dados Sistema AUDESP

Em relação ao envio de dados ao Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, o mesmo, para o referido mês possui prazo até 30/01/2026, razão pela qual será analisado e informado no relatório do mês seguinte o cumprimento de tal obrigação pelo Município.

Em análise ao *site* do Sistema AUDESP todos os meses anteriores foram entregues no prazo.

4- Índice de Aplicação em Educação

Cumprir destacar o Município atingiu o índice de aplicação em Educação, o qual se determina o valor mínimo de 25% (vinte e cinco por cento), como prevê o art. 212, da Constituição Federal, vez que aplicou a porcentagem de 27,16% por cento no ano, ou seja, 2,16% por cento acima do limite constitucional, em despesas com ensino infantil e fundamental.



MUNICÍPIO DE PAULISTÂNIA

CNPJ nº 01.614.826/0001-03



Receitas e Transferências de Impostos: 30.605.006,41

Valor de aplicação mínima (25%): 7.651.251,60

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
Ensino Infantil	844.002,10	2,76	844.002,10	2,76	844.002,10	2,7
Ensino Fundamental	2.527.536,02	8,26	2.527.536,02	8,26	2.527.536,02	8,2
Retenções FUNDEB	4.941.642,69	16,15	4.941.642,69	16,15	4.941.642,69	16,1
Deduções Ensino Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Deduções Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
FUNDEB retido e não aplicado no retorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTAL	8.313.180,81	27,16 %	8.313.180,81	27,16 %	8.313.180,81	27,16

No que tange ao Fundeb (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação), este teve sua aplicabilidade cumprida, na porcentagem de 99,45% por cento, ou seja, acima de 90% por cento dos recursos investidos na educação (art. 25, §3º da Lei do Fundeb), bem como, em relação as despesas empenhadas com Profissionais da Educação, conforme as exigências de aplicabilidade dos Recursos do Fundeb em 70% de sua receita na manutenção do magistério, em cumprimento com o que determina o artigo 26 da Lei do FUNDEB.

Receitas do FUNDEB: 2.224.341,51

Valor de aplicação mínima (90%): 2.001.907,36

Valor de aplicação mínima (70%): 1.557.039,06

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
Magistério	2.212.028,92	99,45	2.212.028,92	99,45	2.212.028,92	99,45
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções do Magistério	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.212.028,92	99,45 %	2.212.028,92	99,45 %	2.212.028,92	99,45 %

5- Índice de aplicação em Saúde

Dispõe que o Município em cumprimento com o que determina os Atos das Disposições Transitórias em seu art. 77, III, § 4º que deve aplicar 15% por cento nas ações e serviços de saúde.



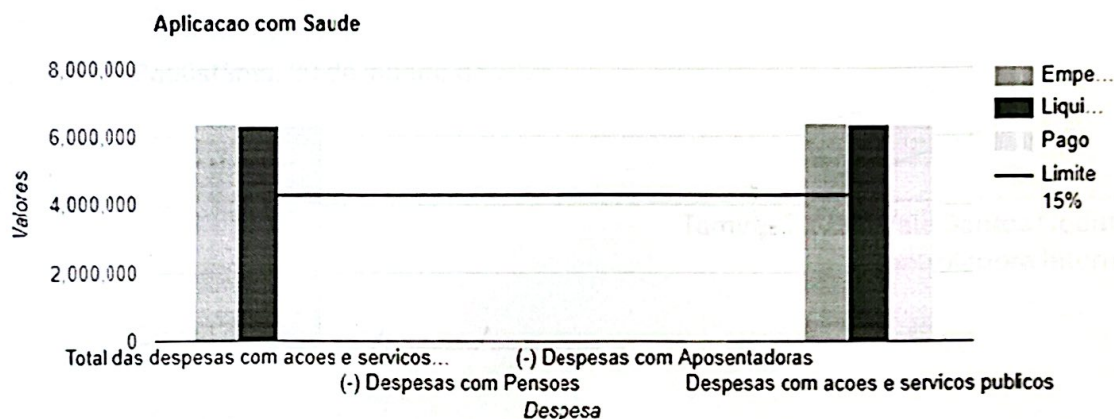
MUNICÍPIO DE PAULISTÂNIA

CNPJ nº 01.614.826/0001-03



Como se denota até a data de 31/12/2025, o Município tem empenhada a porcentagem de 22,30%, bem como, 22,11% por cento pagas até a referida data, nesse sentido o Município atendeu anual o que dispõe na E.C. nº 20, de 2000, como se verifica no quadro e gráfico abaixo:

Receitas e Transferências de Impostos:						28.471.288,75	
Valor de aplicação mínima (15%):						4.270.693,31	
DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%	
Despesas com ações e serviços públicos	6.350.164,56	22,30 %	6.295.289,61	22,11 %	6.295.289,61	22,11 %	
(-) Despesas com Aposentadoras	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
(-) Despesas com Pensões	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
Total das despesas com ações e serviços	6.350.164,56	22,30 %	6.295.289,61	22,11 %	6.295.289,61	22,11 %	



6- Índice de pessoal

No que tange ao índice de pessoal o Município classificou-se na **faixa boa** mediante classificação da Lei de Responsabilidade Fiscal de pagamento com pessoal, considerando o mês de dezembro do presente exercício 36,33% por cento, bem como, média anual.

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	17.721.743,80	54,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	16.835.656,61	51,30 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	15.949.569,42	48,60 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	36,33 %	



MUNICÍPIO DE PAULISTÂNIA

CNPJ nº 01.614.826/0001-03



CONCLUSÃO

Em análise dos índices de aplicabilidade verifica-se que o Município no exercício de 2025 cumpriu as metas previstas e atendeu a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Ressalta que a liquidez apresentada, somente consta os dados informados pela contabilidade, não incluindo no saldo valores de obras já licitadas e restos a pagar não processados do exercício e exercício anterior. Tais situações serão analisadas posteriormente.

Paulistânia, 20 de janeiro de 2026.



Tamires Ap. Do Vale Santos Codato
Controladora Interna

Ciente em ____/____/____.

Luiz Carlos Marques
Prefeito