



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

4º TRIMESTRE DE 2025

DIEGO RAFAEL FERRARI

CONTROLADOR INTERNO



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

ÍNDICE

01. Apresentação
02. Quadro Geral
03. Receitas, Despesas e Execução Orçamentária
04. Restos a Pagar
05. Alienação de Ativos
06. Avaliação das Metas Físicas e Financeiras do Exercício
07. Análise de Políticas Públicas – Lei Municipal nº 935/11 Programa de Valorização Humanitária
08. Aterro Sanitário
09. Setor de Recursos Humanos
10. Conciliações Bancárias
11. Licitações, Compras e Contratos
12. Regime Próprio de Previdência Social
13. Emendas Parlamentares e Impositivas
14. Repasses ao Terceiro Setor
15. Saúde
16. Relatório de Gestão Fiscal (RGF) e Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)
17. Obras Públicas
18. Acompanhamento de advertências, recomendações e determinações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, relatório/voto de 2023
19. Relatório de Atividades do Controle Interno
20. Observações Adicionais
21. Fotos



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

01. Apresentação

O Controle Interno no Município de Meridiano, 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, da Lei Municipal de nº 274/2024 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instrução nº 01/2024, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do 4º Trimestre de 2025**.

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

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.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

2. Quadro Geral

TÓPICOS DE INSPEÇÃO	SITUAÇÃO	REF.
Aplicação na Saúde	19,33%	(15%)
Aplicação no Ensino	32,65%	(25%)
FUNDEB	100%	(90% - 100%)
Pessoal da Educação Básica	94,77 %	(70%)
Despesas com pessoal (art. 20, III, "b", LRF)	45,83%	(54%)
Limite de gastos (art. 167-A, CF)	79,85%	(Até 95%)
Transferências ao Legislativo (art. 29-A, CF)	Em ordem	
Receita Corrente Líquida	R\$ 49.891.679,88	
Precatórios e Requisitórios de Pequeno Valor	Em ordem	
Encargos Sociais (INSS, PASEP, FGTS, RPPS)	Em ordem	

3. Receitas, Despesas e Execução Orçamentária

Receita por Classificação Econômica

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previsas até o Mês	Realizado até o Mês	% AH
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 4.135.117,27	R\$ 5.352.634,62	R\$ 5.352.634,62	R\$ 5.004.545,19	93,50 %
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 350.000,00	R\$ 350.000,00	R\$ 350.000,00	R\$ 285.784,49	81,65 %
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 502.391,25	R\$ 825.295,86	R\$ 825.295,86	R\$ 1.069.157,26	129,55 %
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 38.689.921,48	R\$ 46.679.234,63	R\$ 46.679.234,63	R\$ 45.259.616,81	96,96 %
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 121.100,00	R\$ 121.100,00	R\$ 121.100,00	R\$ 130.709,22	107,93 %
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 1.470,00	R\$ 361.085,00	R\$ 361.085,00	R\$ 360.350,00	99,80 %
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 990.175,14	R\$ 990.175,14	R\$ 990.175,14	100,00 %
TOTAL DA RECEITA	R\$ 43.800.000,00	R\$ 54.679.525,25	R\$ 54.679.525,25	R\$ 53.100.338,11	97,11 %

Despesa por Grupo de Natureza

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 21.981.700,00	R\$ 24.477.128,00	R\$ 23.478.488,08	95,92 %	R\$ 23.232.544,13	94,92 %	R\$ 22.754.292,14	92,96 %
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 17.581.845,46	R\$ 20.803.327,12	R\$ 17.542.095,71	84,32 %	R\$ 16.626.469,50	79,92 %	R\$ 16.263.210,72	78,18 %
INVESTIMENTOS	R\$ 1.474.925,61	R\$ 4.806.979,44	R\$ 3.278.097,73	68,19 %	R\$ 1.115.335,80	23,20 %	R\$ 1.115.335,80	23,20 %
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 1.358.000,00	R\$ 999.340,00	R\$ 960.894,28	96,15 %	R\$ 960.894,28	96,15 %	R\$ 960.894,28	96,15 %
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 53.528,93	R\$ 943,93	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %
TOTAL DA DESPESA	R\$ 42.450.000,00	R\$ 51.087.718,49	R\$ 45.259.575,80	88,59 %	R\$ 41.935.243,71	82,08 %	R\$ 41.093.732,94	80,44 %

Execução Orçamentária

Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	R\$ 53.100.338,11		R\$ 53.100.338,11	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	R\$ 45.259.575,80		R\$ 41.935.243,71	
(-) REPASSES	R\$ 1.350.364,11		R\$ 1.350.364,11	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	R\$ 1.350.000,00		R\$ 1.350.000,00	
351329900 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	R\$ 364,11		R\$ 364,11	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 6.490.398,20	12,22 %	R\$ 9.814.730,29	18,48 %

O resultado tanto orçamentário quanto financeiro do exercício foi superavitário de forma relevante.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

4. Restos a Pagar

Os restos a pagar processados e não processados tiveram um aumento de 29% em relação ao encerramento do ano anterior, totalizando R\$ 4.557.665,74.

Os valores não processados referem-se a 81,5% do total, sendo a maior parcela relativa a obras em andamento.

Os restos a pagar pagos e cancelados em 2025 do exercício anterior totalizaram R\$ 2.832.625,29 sendo 87,8% do total, demonstrando que os restos a pagar não foram totalmente quitados ao término do exercício.

5. Alienação de Ativos

O município alienou o total de R\$ 371.746,19 em ativos no exercício e não houve empenhos sobre o saldo.

6. Avaliação das metas físicas e financeiras do exercício

O município liquidou 82% das despesas fixadas no exercício, após as alterações orçamentárias.

A maioria das metas de ações de governo atingiram seus objetivos, ficando aquém da expectativa às relacionadas à instalação de usinas fotovoltaicas previstas tanto por emenda parlamentares e impositivas no total de R\$ 609.989,00 e nenhum valor liquidado no exercício.

O resultado primário da meta fiscal fixada para o exercício de R\$ 1.221.958,75 foi superado de maneira consistente, fechando o exercício com resultado primário de R\$ 10.589.432,36.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

7. Análise de Políticas Públicas – Lei Municipal nº 935/11 Programa de Valorização Humanitária

O programa da Lei Municipal nº 935/11 funciona de maneira complementar a outros do município sobre transferência de renda para famílias em alto grau de vulnerabilidade.

Atende em média 16 famílias mensalmente, mantendo-as no programa por seis ou doze meses, sendo reavaliadas pela assistência social do município.

O valor de R\$ 100,00 por família permanece inalterado desde a edição da lei no ano de 2011, sendo assim é necessária reavaliação do executivo sobre os objetivos pretendidos inicialmente, garantindo a efetividade dos resultados da política pública.

Foi previsto a criação do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Programa de Garantia de Direitos Humanos para supervisionar este programa, mas não foi possível verificar a atividade atual deste Conselho.

Recomendo estudo e possível ajuste na lei nº 935/2011, para que as competências previstas para o Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Programa de Garantia de Direitos Humanos sejam alteradas para o Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS), criado pela Lei Municipal nº 890/2010, que está em pleno funcionamento, com atribuições completas e constituição dos membros idêntica ao previsto inicialmente.

Recomendo ainda que, as inclusões de novas famílias no programa selecionadas pela Assistência Social passe pela autorização do Conselho, conforme item II do art. 4º, da Lei Municipal nº 935/2011.

O pagamento global do programa em único cheque, descontado por servidor público para repasse aos beneficiários, não constitui boa prática de controle.

Recomendo realizar os pagamentos diretamente aos beneficiários de forma eletrônica, garantindo a rastreabilidade dos pagamentos para o destinatário final.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

8. Aterro Sanitário

O Aterro Sanitário Municipal foi encerrado em meados de 2014, mas em visita ao local foi constatado seu funcionamento irregular.

No local há catadores de recicláveis, despejo de materiais de construção, galhos e todo tipo de entulho sem qualquer tipo de tratamento. Apenas o lixo domiciliar tem sua destinação correta para aterro particular, através de contrato administrativo em execução.

Recomenda-se que a prefeitura garanta o fechamento efetivo do aterro e utilize da fiscalização periódica para evitar o descarte irregular por munícipes no local.

Foi colocado no local um portão de acesso com cadeado, o que não resolveu a questão, pois no momento da visita este se encontrava aberto. Recomendo que seja estudada a possibilidade de fechamento com alambrados e evitar os acessos indevidos ao aterro.

Deve o município elaborar e executar um novo Plano de Gerenciamento de Resíduos Sólidos visando resolver a questão de maneira definitiva.

9. Setor de Recursos Humanos

Portaria de Readaptação

É necessário ato formal do Chefe do Executivo através de portaria e a sua publicação, formalizando a readaptação do servidor público após a conclusão do processo administrativo interno.

A não formalização da portaria gera problemas futuros pela impossibilidade de garantir a data do ingresso na nova função readaptada, para fins de contagem de tempo de serviço em funções insalubres e cargos com direito a aposentadoria especial.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Cargo efetivo de Engenheiro Civil ou Arquiteto

O setor de engenharia do município está desestruturado, possuindo no momento apenas o secretário municipal e um estagiário, situação que ocasiona a falta de segregação em funções de risco, além da sobrecarga de serviços.

No levantamento realizado, consta a realização e acompanhamento de quase 30 contratos de serviços ou obras de engenharia no município num período de 3 anos, o que culmina na acumulação pelo secretário municipal de funções como elaboração de projetos, seleção de fornecedores através da participação direta na comissão de seleção, além das funções de gestor e fiscal dos contratos em execução.

Há também os trabalhos de aprovação e fiscalização das obras particulares no âmbito municipal.

Para auxiliar nas demandas do setor, foi contratada empresa terceirizada.

O município possui hoje apenas um engenheiro ambiental efetivo, este designado para trabalhar no órgão estadual CATI, atendendo as demandas dos munícipes.

Recomendo que planeje e reestruture o setor, com a seleção por concurso público de servidor técnico efetivo para a área, sendo engenheiro civil ou arquiteto.

Acúmulo de Férias e Licenças-Prêmio

Deve as chefias imediatas dos setores organizar e garantir a concessão de férias regulares para os servidores, evitando o acúmulo irregular de férias e licenças-prêmio.

Em consulta ao Setor de Recursos Humanos, foram identificados vários servidores com mais de duas licenças-prêmio e férias vencidas, o que gera ao município um passivo trabalhista incompatível com a capacidade financeira.

No mês de julho de 2025, houve uma rescisão única no valor de R\$ 96.600,00 que demonstra claramente que os valores ficam incompatíveis para a realidade do município.

10. Conciliações Bancárias

Durante a verificação das emendas parlamentares, foi identificada a intempestividade do registro das emendas por períodos extensos. O não registro tempestivo revela falha nas conciliações bancárias e na evidenciação incorreta do patrimônio do município nos relatórios de execução orçamentária.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Recomenda-se diligência e acompanhamento sobre os valores solicitados de emendas e de seu posterior registro.

11. Licitações, compras e contratos

Verifico que não foi elaborado Plano de Contratação Anual, recomendo ao executivo aderir ao uso desta ferramenta muito eficaz para os processos de planejamento e compras do município.

Há falta de segregação na nomeação do gestor e fiscal dos contratos, recaindo as funções para a mesma pessoa.

12. Regime Próprio de Previdência Social

A Prefeitura Municipal repassou todos os valores previstos de contribuições patronais, contribuições dos servidores ativos e os parcelamentos previstos.

Quanto ao déficit atuarial, de 01 de janeiro até 14 de abril de 2025, estava vigente a lei nº 271 de 19 de junho de 2024, prevendo o aporte atuarial, e após um hiato sem legislação vigente, foi aprovado a lei nº 282 de 16 de setembro de 2025, instituindo o plano de amortização do déficit atuarial por alíquota suplementar, definidos em 17,11%.

Foram repassados os valores no exercício de 2025:

R\$ 581.992,14 – Aporte atuarial	Lei nº 271/2024 – vigente até 14 de abril de 2025
R\$ 838.493,99 – Alíquota Suplementar	Lei nº 282/2025 – início vigência em 16 de setembro de 2025

No ano de 2024, após a alteração de alíquota suplementar para aporte atuarial, houve repasses a maior pelo município no total de R\$ 1.615.798,87. (valores constam no relatório de fiscalização do TCE-SP das contas de 2024). Após consultas ao SPREV, houve orientação para que os valores repassados a maior do previsto em lei, poderiam ser ajustados para aportes posteriores.

Os membros dos conselhos e comitê possuem Certificações.

O fundo recebeu multas da Receita Federal por intempestividade na entrega de declaração de DCTFWEB.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

13. Emendas Parlamentares e Impositivas

Nos exercícios de 2024 e 2025 o município foi contemplado com valores expressivos de emendas federais e estaduais, superando o valor de cinco milhões de reais.

EMENDAS RECEBIDAS NO PERÍODO DE 2024 E 2025						
PREFEITURA MUNICIPAL DE MERIDIANO						
Portal FNS						
valor do repasse	nº emenda	objeto destinação	local	parlamentar	orgao	valor em 31/12/25
R\$ 250.000,00	40350002	incremento pap	fundo municipal de saude	luiz carlos motta	federal	R\$ 155.869,57
R\$ 27.122,00	41550006	incremento mac	fundo municipal de saude	kim kataguiiri	federal	R\$ 28.925,44
R\$ 200.000,00	40350002	incremento pap	fundo municipal de saude	luiz carlos motta	federal	R\$ 211.241,98
R\$ 299.991,00	81000293	ubs reforma	fundo municipal de saude	relator geral	federal	R\$ 308.206,74
R\$ 100.000,00	50410001	incremento pap	fundo municipal de saude	comissao da saude	federal	R\$ 101.336,94
Portal Transferegov						
valor do repasse	nº emenda	objeto destinação	local	parlamentar	orgao	valor em 31/12/25
R\$ 900.000,00	202441550010	reforma quadra viradouro	prefeitura municipal	kim kataguiiri	federal	R\$ 956.259,73
R\$ 200.000,00	202540940004	Estrutura SUAS custeio	fundo municipal assist soc.	mara gabrilli	federal	R\$ 202.239,27
R\$ 396.000,00	202531340014	Construção Praça Bairro Golfo	prefeitura municipal	fausto pinato	federal	R\$ 399.040,90
R\$ 297.000,00	202541550001	Aquisição de mobiliario educação	prefeitura municipal	kim kataguiiri	federal	R\$ 297.266,54
R\$ 277.200,00	202541550001	aquisição van saude	prefeitura municipal	kim kataguiiri	federal	R\$ 277.248,77
R\$ 415.800,00	202541550001	instalação de fotovoltaico	prefeitura municipal	kim kataguiiri	federal	R\$ 416.173,15
Portal Emendas Impositivas Estaduais						
valor do repasse	nº emenda	objeto destinação	local	parlamentar	orgao	valor em 31/12/25
R\$ 200.000,00	202427557208	transferencia especial	prefeitura municipal	guto zacarias	estadual	R\$ 882,65
R\$ 249.060,00	202427555310	reforma UBS	prefeitura municipal	guto zacarias	estadual	R\$ 268.999,91
R\$ 300.000,00	202527568385	custeio da saude	prefeitura municipal	guto zacarias	estadual	R\$ 59.447,02
Transferencias Voluntárias Estado SP						
valor do repasse	nº emenda	objeto destinação	local	parlamentar	orgao	valor em 31/12/25
R\$ 500.000,00	202427577138	Investimentos na saude	fundo municipal saude	guto zacarias	estadual	R\$ 500.000,00
R\$ 100.000,00	202427763322	custeio saude	fundo municipal saude	leonardo siqueira	estadual	R\$ 100.000,00
R\$ 100.000,00	202533477074	custeio saude	fundo municipal saude	Aut. Governamental	estadual	
R\$ 100.000,00	202510770819	custeio saude	fundo municipal saude	bruna furlan	estadual	R\$ 19.518,12
R\$ 100.000,00	202528370197	custeio saude	fundo municipal saude	rafael saraiva	estadual	R\$ 8.945,06
R\$ 5.012.173,00						R\$ 4.311.601,79

Dos repasses para despesas de capital, foram adquiridos:

- Pick up zero KM (Patrimonio 5407) – Empenho 4096/24
- Parque Infantil para o Povoado de Viradouro – Empenho 5907/24
- Reforma e Construção de bebedouro na Praça João Bianchini – Empenho 6346/24
- Roçadeira agrícola (Patrimonio 5816) – Empenho 5004/25
- Aparador de cerca viva (Patrimonio 5881)– Empenho 6529/25

Do saldo para utilizar em conta, a maior parcela refere-se às obras em andamento e para iniciar já licitadas pelo município.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Foram indicadas pelo Legislativo Municipal três emendas impositivas, sendo a aquisição de uma van para a saúde e construção de monumentos turísticos, emendas já realizadas pelo Executivo, além da instalação de usinas fotovoltaicas, ainda sem execução.

14. Repasses ao Terceiro Setor

Há uma falha no acompanhamento e fiscalização dos repasses às entidades beneficiadas. Conforme previsto na Lei Federal nº 13.019/2014, no seu art. 35, a formalização depende da designação do Gestor da Parceria e da Comissão de Monitoramento e Avaliação da Parceria, com as seguintes atribuições:

"XI - comissão de monitoramento e avaliação: órgão colegiado destinado a monitorar e avaliar as parcerias celebradas com organizações da sociedade civil mediante termo de colaboração ou termo de fomento, constituído por ato publicado em meio oficial de comunicação, assegurada a participação de pelo menos um servidor ocupante de cargo efetivo ou emprego permanente do quadro de pessoal da administração pública".

Recomendo ao executivo, instituir a comissão de monitoramento e avaliação para que se efetive a fiscalização dos repasses efetuados pelo município com visitas periódicas e emissão de relatórios, a fim de garantir a aplicação definida em plano de trabalho.

15. Saúde

Houve uma tendência de queda acentuada nos casos confirmados de dengue entre os meses de janeiro/25 e dezembro/25. Não houve mortes no período.

No atendimento das especialidades, neurocirurgia e cardiologia são as demandas que geram filas de atendimentos. A fila de espera para exame de ressonância, está alcançando seis meses, sendo hoje o maior gargalo para resolver.

Recomendo atenção especial da administração nestes pontos, que estão destoando do excelente atendimento e produção nas outras áreas atendidas pela saúde.

Quanto ao espaço físico da unidade básica de saúde central, a Controladoria acompanhará de perto as reformas já contratadas e em execução, a fim de avaliar a melhora estrutural que a unidade necessitava.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

16. Relatório de Gestão Fiscal (RGF) e Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)

Inconsistência no Anexo 3 – RREO Demonstrativo da Receita Corrente Líquida, ajustada para Despesa de Pessoal.

Os recursos transferidos no período pela União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate a endemias (E.C. 120/2022) devem ter seus valores deduzidos para fins de cálculo de despesas de pessoal e deduzidos da Receita Corrente Líquida. O lançamento na dedução de Despesas de Pessoal ocorreu normalmente, mas não ocorreram os lançamentos de dedução no Anexo 3 – Demonstrativo da Receita Corrente Líquida, impactando os resultados apresentados.

17. Obras Públicas

- Projeto de Revitalização do Parque Ecológico (realizado 20,33%)
- Reforma do Pronto Atendimento – Santo Antônio do Viradouro (realizado 0%)
- Construção da Quadra Poliesportiva – Santo Antônio do Viradouro (realizado 5,46%)
- Aquisição e Instalação Energia Fotovoltaica (Emenda Impositiva) (realizado 0%)
- Ampliação e Adequação Emef Paula Zangrando (realizado 0%)
- Implantação de Infraestrutura Piso Praça Matriz (realizado 2,25%)
- Reforma Unidade Básica de Saúde (realizado 0%)
- Reforma do Centro Recreativo Municipal (realizado 100%)
- Reforma telhado Unidade Básica de Saúde (realizado 24,73%)

A Controladoria Interna abriu fiscalização sobre a execução das obras (Processo Interno nº 003/2026), mas sem resultado conclusivo até o fechamento deste relatório.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

18. Acompanhamento de advertências, recomendações e determinações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, relatório/voto de 2023

INSPEÇÃO	REGULAR
Promover melhorias no ensino a partir das falhas constatadas pelo IEG-M	Parcial
Corrija os desacertos remanescentes da Fiscalização Ordenada IV, dedicada a infraestrutura e programas suplementares do ensino	Parcial
Adote medidas efetivas para ajustar suas despesas com pessoal, garantindo o cumprimento dos limites estabelecidos pela LRF e assegurando a sustentabilidade financeira do Município	Sim
Revise e corrija as impropriedades apontadas pelo IEG-M sob a perspectiva Planejamento, Gestão Fiscal, Meio Ambiente, Defesa Civil e Governança de Tecnologia da Informação	Parcial
Finalize as obras na Praça Matriz do município	Não
Obtenha o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros para todos os prédios municipais	Parcial
Realize revisão detalhada das licenças-prêmio acumuladas, tal como envide esforços para desenvolver um plano de ação para a concessão gradual dessas licenças, evitando o acúmulo excessivo e possíveis demandas trabalhistas	Não

Obra Paralisada

A Obra paralisada indicada no Painel de Obras do TCE-SP da empresa Fabiano Pires de Britto LTDA, referente à reforma da fonte da praça da matriz continua sem resolução. Falta o assentamento das pastilhas e da pedra mineira, além da pintura.

Vaar (Educação)

O município continua inabilitado para receber o Vaar, é necessário correção urgente dos pré-requisitos do programa.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

19. Relatório de Atividades Controle Interno

Com a posse do controlador interno efetivo no dia 12 de novembro de 2025, houve um período curto de tempo para integração, levantamento das demandas e a realização de atividades para garantir a melhor avaliação do fechamento do exercício.

Promovendo a transparência do setor, o quadro abaixo demonstra as atividades realizadas, indicando seu período e se a conclusão gerou recomendação ao Chefe do Executivo.

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA CONTROLADORIA 2025

Processo	Início	Fim	Periodo	Objeto	Recomendação	Ofício
	12/nov	13/nov	Concomitante	Integração	não	
001-25	14/nov	17/nov	Posterior	Receitas Municipais	não	relatorio
	17/nov	17/nov	Treinamento	Seminário TCE SP Online	não	
	19/nov	10/dez	Concomitante	Plano Operativo Anual PCI	sim	Diario dia 15/12
002-25	21/nov	28/nov	Posterior	Denúncia Contrato Eventos	sim	Oficio nº 01/25
003-25	26/nov	28/nov	Posterior	Diarias e Adiantamentos Outubro	não	
004-25	01/dez	06/jan	Posterior	Denúncia Empresa Engenharia	sim	Oficio nº 01/26
005-25	08/dez	10/dez	Posterior	Diarias e Adiantamentos Setembro	não	
006-25	11/dez		Concomitante	Fiscalização Emendas Parlamentares		
	11/dez	11/dez	Concomitante	Fiscalização Prova Iprem	não	
	15/dez	15/dez	Concomitante	Reunião Time Brasil-CGU	não	
0007-25	18/dez	07/jan	Posterior	Análise de Políticas Públicas Lei 935/11	sim	Relatorio Trimestral
	18/dez	18/dez	Concomitante	Preenchimento Diagnostico CGU	não	
0008-25	29/dez	30/dez	Posterior	Diarias e Adiantamentos Novembro	não	

A fiscalização das emendas parlamentares segue em execução, além dos processos solicitados para adesão ao Programa Time Brasil da CGU, iniciativa da administração através da Vice Prefeita Juliana, para melhorar processos internos de controle, integridade e combate à corrupção.

Ademais, após a emissão deste relatório, a Controladoria Interna seguirá com o Plano aprovado para o exercício de 2026.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

20. Observações Adicionais

- No período, o setor recebeu denúncia sobre possíveis irregularidades em contratações do setor de engenharia, com conflitos entre servidores públicos, emitindo a Controladoria Interna relatório sobre evidências insuficientes, mas recomendando instalação de sindicância administrativa para rever os fatos (sindicância aberta em 30/01/2026) e encaminhando o relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo para ciência.
- O município assinou contrato de prestação de serviços advocatícios especializados com a empresa Trombini & Trombini Sociedade de Advogados através do Contrato nº 004/2026 Processo nº 004/2026 Inexigibilidade nº 001/2026, o processo possui parecer jurídico pela ilegalidade e emissão de recomendações do controle interno para prosseguimento da contratação.

Meridiano, 04 de fevereiro de 2026

DIEGO RAFAEL FERRARI

CONTROLADOR INTERNO



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

21. FOTOS

Aterro Sanitário





MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

(17) 3475 - 1116 | (17) 3475 - 1124 - Ramal 32

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Obra Paralisada da Praça da Matriz



Itens adquiridos por emenda parlamentar



Reforma Centro Comunitário

