



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

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

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

1º TRIMESTRE 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

ÍNDICE

01. Apresentação
02. Quadro Geral
03. Receitas, Despesas e Execução Orçamentária
04. Implementação do Código de Posturas
05. Fiscais do Contrato
06. Envio Informações Audesp
07. Aterro Sanitário
08. Manutenção dos Prédios Públicos
09. Processo Seletivo
10. Controle da Manutenção da Frota
11. Repasses ao Terceiro Setor
12. 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 1º Trimestre de 2026**.

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 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.

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 em 31/03/2026

TÓPICOS DE INSPEÇÃO	SITUAÇÃO	REF.
Aplicação na Saúde	17,21%	(15%)
Aplicação no Ensino	32,07%	(25%)
FUNDEB	106%	(90% - 100%)
Pessoal da Educação Básica	97,07 %	(70%)
Despesas com pessoal (art. 20, III, "b", LRF)	46,71%	(54%)
Limite de gastos (art. 167-A, CF)	74,03%	(Até 95%)
Transferências ao Legislativo (art. 29-A, CF)	Em ordem	
Receita Corrente Líquida	R\$ 52.148.690,01	
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\$ 5.561.443,56	R\$ 5.561.443,56	R\$ 1.222.499,34	R\$ 1.433.365,91	25,77 %
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 350.000,00	R\$ 350.000,00	R\$ 82.963,86	R\$ 70.020,93	20,01 %
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 571.600,00	R\$ 571.600,00	R\$ 142.899,99	R\$ 452.647,06	79,19 %
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 44.871.386,44	R\$ 44.871.386,44	R\$ 11.140.403,50	R\$ 11.785.163,32	26,26 %
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 144.100,00	R\$ 144.100,00	R\$ 41.786,06	R\$ 31.240,78	21,68 %
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 1.470,00	R\$ 1.470,00	R\$ 183,75	R\$ 0,00	0,00 %
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 100.000,00	0,00 %
TOTAL DA RECEITA	R\$ 51.500.000,00	R\$ 51.500.000,00	R\$ 12.630.736,50	R\$ 13.872.438,00	26,94 %

Despesa por Grupo de Natureza

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%	Despesa Liquidada	%	Despesa Paga	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 25.393.500,00	R\$ 25.587.638,16	R\$ 6.863.664,52	26,82 %	R\$ 6.552.118,43	25,61 %	R\$ 4.369.888,81	17,08 %
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 21.890.665,82	R\$ 23.771.261,79	R\$ 8.100.036,83	34,07 %	R\$ 4.060.253,33	17,08 %	R\$ 3.367.145,36	14,16 %
INVESTIMENTOS	R\$ 1.558.725,28	R\$ 8.302.907,02	R\$ 864.441,82	10,41 %	R\$ 358.128,36	4,31 %	R\$ 339.169,36	4,08 %
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 793.500,00	R\$ 793.500,00	R\$ 178.802,76	22,53 %	R\$ 76.938,42	9,70 %	R\$ 76.938,42	9,70 %
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 63.608,90	R\$ 54.548,90	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %
TOTAL DA DESPESA	R\$ 49.700.000,00	R\$ 58.509.855,87	R\$ 16.006.945,93	27,36 %	R\$ 11.047.438,54	18,88 %	R\$ 8.153.141,95	13,93 %

Execução Orçamentária

Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	R\$ 13.872.438,00		R\$ 13.872.438,00	
(-) DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS	R\$ 16.006.945,93		R\$ 11.047.438,54	
(-) REPASSES	R\$ 451.541,11		R\$ 451.541,11	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	R\$ 450.000,00		R\$ 450.000,00	
351329900 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	R\$ 1.541,11		R\$ 1.541,11	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ -2.586.049,04	-18,64 %	R\$ 2.373.458,35	17,11 %



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

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

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

4. Implementação do Código de Posturas

Foi realizada visita ao setor de Vigilância Sanitária para entender as demandas ainda sem solução do município.

Há em várias partes da cidade problemas recorrentes de postura, tais como descarte irregular de animais e lixo, uso irregular de calçada pública, instalações irregulares de contêineres de obras, uso irregular de áreas públicas verdes, casas abandonadas com risco para a população, entre outros, que estão demandando o setor sanitário para soluções.

A dificuldade encontrada pela Vigilância Sanitária foi a falta de regulamentação clara e a responsabilidade objetiva de cada setor municipal no enfrentamento das situações.

Recomendo estudos para implementação do Código de Posturas Municipal, além de concurso público para efetivar Fiscal de Posturas e Obras pela necessidade permanente de fiscalização para várias situações encontradas pela Controladoria Interna nas visitas.

5. Fiscais de Contrato

Foi selecionado o Processo Administrativo nº 11/2026 sobre o Registro de preços para aquisição de conjuntos pedagógicos e livros didáticos destinados aos alunos da rede municipal de ensino.

Na verificação in loco, os itens estão em consonância com o descritivo do processo.

No processo de acompanhamento do Fiscal de Contrato, há falhas significativas, pois não foram encontrados evidências ou relatórios comprovando o acompanhamento do fiscal na execução do contrato. No recebimento do material, a nota foi assinada apenas pelo secretário municipal, que também é o demandante do material.

Recomendo ao executivo que organize em suas secretarias o cumprimento da Lei 14.133/2021, com a fiscalização efetiva de todos os contratos municipais por seus fiscais de contratos nomeados.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

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

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

6. Envio Informações Audep

As Conciliações Bancárias do mês de Janeiro e o Termo de Consentimento de Acesso a Contas Bancárias não foram enviados dentro do prazo estipulado.

Determinar aos setores competentes o envio nos prazos definidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Após consultas aos setores contábil e financeiro, houve divergência sobre a responsabilidade dos envios destes dados, recomendo que as conciliações bancárias sejam conferidas e enviadas pela contabilidade do município, se valendo como a primeira linha de defesa do controle interno nas conferências das informações executadas pelo setor financeiro.

7. Aterro Sanitário

O Aterro Sanitário Municipal continua funcionando de maneira irregular, recomendo ao Executivo que tenha prioridade para a resolução deste problema.

O município recebeu Auto de Infração da Cetesb em 2026 no valor de R\$ 8.740,55 empenho nº 573.

8. Manutenção dos Prédios Públicos

A manutenção corretiva dos prédios públicos é um ponto de atenção.

Em visita ao Parque Ecológico, apesar das obras de revitalização da iluminação e do novo portal da entrada, a estrutura do seu prédio principal, relativamente nova, está inutilizada com portas e janelas quebradas, com aspecto de abandono.

É importante ressaltar a necessidade do município se planejar antes da construção destes equipamentos para o plano de manutenção e segurança das novas áreas públicas, como parques, praças, centros esportivos e outros destinados ao uso diário da população, evitando assim a deterioração rápida e o uso destes locais para ilícitos.

A falta de vigilância constante e manutenção periódica que traz essa depreciação acelerada deixa um sentimento de uso ineficiente do dinheiro público empregado nas obras iniciais destes equipamentos.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

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

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Não há nas leis orçamentárias programa específico para a manutenção dos prédios públicos, recomendo ao executivo que em seus orçamentos anuais crie um programa específico para este fim.

9. Processo Seletivo

O Processo Seletivo nº 02/2026 destinado ao provimento excepcional e temporário de vários cargos da área de manutenção da prefeitura.

A justificativa para a realização de processo seletivo não encontra respaldo como medida excepcional e temporária, visto que não há decreto de calamidade ou de emergência que justificaria tal medida.

Todos os cargos relacionados no processo seletivo são para trabalhos comuns e continuados do município, inclusive relacionando os cargos de Trabalhador Braçal Masculino e Trabalhador Braçal Masculino para o Distrito do Santo Antônio, que possuem concurso vigente e com lista de espera.

Recomendo que o executivo, no seu poder discricionário e de necessidade estude as contratações por meio de concurso público ou por meio de processo licitatório de empresa especializada na prestação dos serviços necessários, evitando a contratação por processo seletivo fora das opções legais da legislação.

Ressalto que o processo seletivo é uma excelente ferramenta para auxiliar nos momentos imprevisíveis, onde a contratação rápida e simplificada traz resultados significativos para a necessidade, tais como afastamento de servidores ativo, surto pontual de doenças, calamidade pública, emergência ou qualquer outra situação que não seja possível prever.

10. Controle da Manutenção da Frota

A Controladoria Interna encontrou dificuldades para verificar o histórico de manutenção individualizado dos veículos municipais.

A manutenção de veículos consomem quantidades relevantes de recursos públicos durante o exercício financeiro, devido o desgaste natural pelo uso. O controle se faz apenas com indicações de placas na nota fiscal do serviço ou no pedido de compra.



MUNICÍPIO DE MERIDIANO

CONTROLE INTERNO

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

controleinterno@meridiano.sp.gov.br

Consta no Sistema de Compras, do programa adquirido para contabilidade pública, o item 6- Frota, que possui todos os subitens necessários para um controle efetivo do gasto, tais como controle de pneus, troca de óleo, itinerário, controle de multas, entre outros. Mas este sistema não é alimentado pelos setores responsáveis pela frota municipal.

Sendo assim, **recomendo** que os setores passem a alimentar o sistema de controle de frotas, indicando o centro de custo (nº de controle do veículo) para cada despesa referente à manutenção veicular.

11. Repasses ao Terceiro Setor

Neste primeiro trimestre a Controladoria Interna começou a fiscalização nas prestações de contas dos recursos destinados ao Terceiro Setor no ano de 2025.

Não foram criadas as comissões previstas na Lei nº 13.019/2014, e não há evidências mínimas de um acompanhamento e fiscalização da execução destes repasses pela prefeitura municipal.

Recomendo que seja criada a Comissão de Seleção e a Comissão de Monitoramento e Avaliação urgentemente para o acompanhamento destes termos com o terceiro setor.

Meridiano, 27 de abril 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

12. Fotos

Problemas falta Código Posturas



Parque Ecológico

