



# RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO - RAACI

EXERCÍCIO DE 2025

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS-PE.

LABOR OMNIA VINCIT  
ITEM 27 DA RESOLUÇÃO 299/2025



**SUMÁRIO:**

ITEM	RELATÓRIOS:	PAG.
01	APRESENTAÇÃO E PLANEJAMENTO:	03
02	EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO (PAACI 2025):	03
03	INSTRUÇÃO NORMATIVA;	03
04	RECOMENDAÇÕES;	03
05	OFÍCIOS EXPEDIDOS;	04
06	RELATÓRIO DE CONFORMIDADE;	04
07	EMISSÃO DE CHECKLISTS;	05
08	GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA;	06
08.1	RECEITAS;	06
08.2	DESPESAS;	07
08.3	DISPONIBILIDADE DE SALDO BANCÁRIO;	07
08.4	RESTOS À PAGAR;	08
09	APLICAÇÃO DO LIMITE DE PESSOAL;	08
10	MANUTENÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS (APLICAÇÃO SAÚDE);	08
11	MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO);	08
12	REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA (APLICAÇÃO FUNDEB);	09
13	REPASSES DO DUODÉCIMO;	09
14	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (ART. 3º, INCISO II DA RESOLUÇÃO Nº 040/2001 DO SENADO FEDERAL);	09
15	OPERAÇÃO DE CRÉDITO (ART. 7º, INCISO I, DA RESOLUÇÃO Nº 043/2011 DO SENADO FEDERAL);	09
16	PORTAL DA TRANSPARÊNCIA;	09
17	CONCLUSÃO:	10







RELATÓRIOS DE CONFORMIDADE	ASSUNTO	SETOR INTERESSADO
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 001/2025	VERIFICAÇÃO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE, CONSTANTES NO SISTEMA BOLSA NACIONAL DE COMPRAS BNC E SISTEMA REMESSA DO TCE/PE DO EXERCÍCIO DE 2024;	SETOR DE LICITAÇÕES E CONTRATOS PÚBLICOS, GERENCIADOR REMESSA TCE/PE;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 002/2025	gestão de pessoal - RESOLUÇÃO DO TC/PE Nº 194/2023 - ADMISSÃO DE PESSOAL EM FORMATO ELETRÔNICO, A COMPOSIÇÃO, A SELEÇÃO E A FORMALIZAÇÃO DOS PROCESSOS - E-TCEPE – SISTEMA DE PROCESSO ELETRÔNICO, atualizadas pelas resoluções 196, 206 e 212/2023, DOS EXERCÍCIOS 2023 E 2024.	SETOR PESSOAL /GABINETE PREFEITO;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 003/2025	LEVANTAMENTO NACIONAL DE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA (LNTP) CICLO 2024 - PORTAL DA TRANSPARÊNCIA PÚBLICA/AUTORIDADE DE MONITORAMENTO	GABINETE PREFEITO E DEMÁS SECRETARIAS
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 004/2025	VERIFICAÇÃO DAS DESPESAS DA EMPRESA: COPA LOCAÇÕES DE ESTRUTURA DE EVENTOS: PALCO, SOM E ILUMINAÇÃO ETC.	SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E SETOR DE CONTABILIDADE;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 005/2025	MONITORAMENTO DO TERMO DE AJUSTE DE GESTÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR SEGURO 2023.	SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 006/2025	VERIFICAÇÃO DAS INEXIGIBILIDADES, CONSTANTES NO SISTEMA REMESSA E SISTEMA TOME CONTA DO TCE/PE DO EXERCÍCIO DE 2025;	SETOR DE LICITAÇÕES E CONTRATOS PÚBLICOS, GERENCIADORA REMESSA TCE/PE;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 007/2025	gestão de pessoal - RESOLUÇÃO DO TC/PE Nº 194/2023 - ADMISSÃO DE PESSOAL (CONTRATOS TEMPORÁRIOS) EM FORMATO ELETRÔNICO, A COMPOSIÇÃO, A SELEÇÃO E A FORMALIZAÇÃO DOS PROCESSOS NO SISTEMA ETCPE.	SETOR PESSOAL E GABINETE PREFEITO;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 008/2025	VERIFICAÇÃO DAS DESPESAS DO FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIAS E PENSÕES (FUMAP).	FUMAP;
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 009/2025	CANCELADO	CANCELADO
RELATÓRIO DE CONFORMIDADE Nº 010/2025	Verificação das despesas de obras e serviços de engenharia, informados no Sistema REMESSA TECEPE;	SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E URBANISMO;
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO Nº 001/2025	Verificação da Minuta do edital do Processo Licitatório nº 019/2025, na Modalidade Pregão Eletrônico – Registro de Preços nº 005/2025 do Bolsa Nacional de Compras – BNC, para contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de locação compreendendo a montagem e desmontagem, de pavilhão, tendas, banheiros químicos individuais e para portadores de deficiência, estruturas, palcos, sonorização, gerador e iluminação para atender as diversas secretarias do Município de Ferreiros/PE, tudo em conformidades com as especificações descritas no Anexo I – Termo de Referência deste Edital.	SETOR DE LICITAÇÕES E CONTRATOS PÚBLICOS

**07) EMISSÃO DE CHECK-LISTS:** Foram emitidos 03 (três) formulários de conferência (*checklists*) de processos licitatórios, discriminados abaixo:



CHECKLIST	ASSUNTO	INTERESSADO
CHECKLIST Nº 001/2025	PARA FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE INEXIGIBILIDADE PELO ART. 74, II DA LEI Nº 14.133/2021, CONTRATAÇÃO DE PROFISSIONAL DO SETOR ARTÍSTICO, DIRETAMENTE OU POR MEIO DE EMPRESÁRIO EXCLUSIVO, DESDE QUE CONSAGRADO PELA CRÍTICA ESPECIALIZADA OU PELA OPNIÃO PÚBLICA;	SECRETARIA CULTURA, SETOR LICITAÇÕES CONTRATOS PÚBLICOS
CHECKLIST Nº 002/2025	VERIFICAÇÃO DO CONTROLE PREVENTIVO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS (BENS E SERVIÇOS);	PROCURADORIA JURÍDICA E SETOR LICITAÇÕES CONTRATOS PÚBLICOS
CHECKLIST Nº 003/2025	VERIFICAÇÃO DO CONTROLE PREVENTIVO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS (OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA)	SECRETARIA DE OBRAS, PROCURADORIA JURÍDICA E SETOR LICITAÇÕES CONTRATOS PÚBLICOS

### 08) DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA:

Os instrumentos de Planejamento são os seguintes:

Lei Municipal nº 1.081/2021: Aprova o Plano Plurianual de 2022 até 2025;

Lei Municipal nº 1.137/2024: Revisa o Plano Plurianual de 2022 até 2025;

Lei Municipal nº 1.135/2024: Aprova a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício de 2025;

Lei Municipal nº 1.139/2024: Aprova a Lei Orçamentária Anual – LOA para o exercício de 2025;

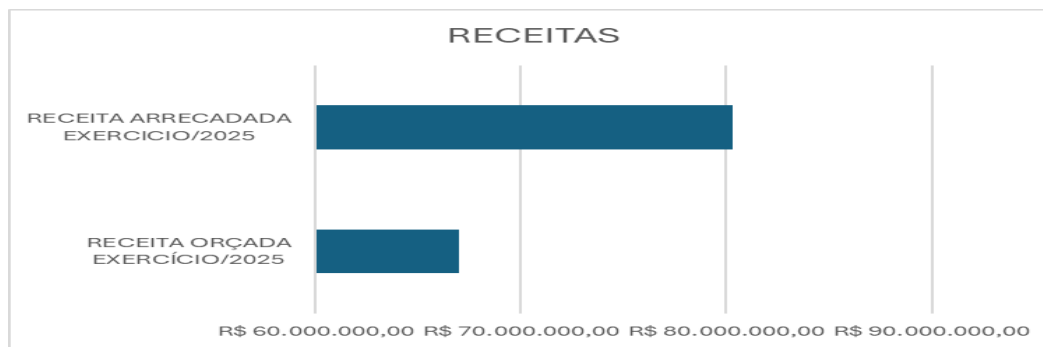
Apresentamos a seguinte composição do Orçamento Anual:

O Valor total orçado para o exercício de 2025: R\$ 66.974.777,07 (sessenta e seis milhões, novecentos e setenta e quatro mil, setecentos e setenta e sete reais e sete centavos);

#### 08.1) RECEITAS:

Receita Total Estimada no Exercício de 2025: 66.971.777,07 (sessenta e seis milhões, novecentos e setenta e um mil, setecentos e setenta e sete reais e sete centavos);

ENTIDADE:	RECEITA ORÇADA ATUAL EXERCÍCIO/2025	RECEITA ARRECADADA EXERCÍCIO/2025
Prefeitura Municipal e Fundos Municipais	R\$ 66.971.777,07	R\$ 80.281.564,82





Desta forma, verificou-se que a receita realizada superou a estimativa orçamentária, registrando-se um excesso de arrecadação no montante de R\$ 13.309.787,75 (treze milhões, trezentos e nove mil, setecentos e oitenta e sete reais e setenta e cinco centavos).

### 08.2) DESPESAS:

ENTIDADE:	DESPESA EMPENHADA/2025	DESPESA LIQUIDADADA/2025	DESPESA PAGA/2025
Prefeitura Municipal	18.650.935,00	18.586.107,95	18.516.492,14
Fundo Municipal de Saúde - FMS	19.317.390,38	19.317.390,38	19.140.006,17
Fundo Municipal de Ação Social - FMAS	2.376.222,10	2.376.222,10	2.359.448,55
Instituto de Previdência do Município - FUMAP	9.816.268,88	9.735.293,14	9.735.293,14
Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM	0,00	0,00	0,00
Fundo Municipal da Infância e da Juventude - FUNDECA	229.444,21	229.444,21	228.457,51
Fundo Municipal de Direitos do Idoso	0,00	0,00	0,00
Fundo Municipal de Educação	18.797.774,67	18.777.599,18	18.743.971,75
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 69.188.035,24</b>	<b>R\$ 69.022.056,96</b>	<b>R\$ 68.723.669,26</b>

O Valor total orçado para o exercício de 2025 foi de: R\$ 66.974.777,07 (sessenta e seis milhões, novecentos e setenta e quatro mil, setecentos e setenta e sete reais e sete centavos);

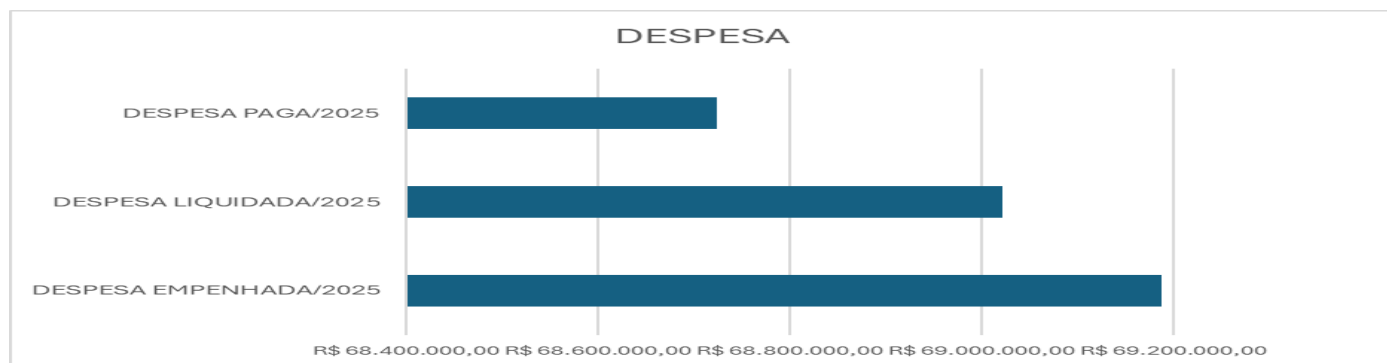
A dotação atualizada foi de R\$ 70.857.732,92 (setenta milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, setecentos e trinta e dois reais e noventa e dois centavos), adicionado através de suplementações;

O valor empenhado foi de R\$ 69.188.035,24 (sessenta e nove milhões, cento e oitenta e oito mil, trinta e cinco reais e vinte e quatro centavos);

O valor liquidado foi de R\$ 69.022.056,96 (sessenta e nove milhões, vinte e dois mil, cinquenta e seis reais e noventa e seis centavos);

O valor pago foi de R\$ 68.723.669,26 (sessenta e oito milhões, setecentos e vinte e três mil, seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e seis centavos).

Conclui-se que o orçamento de 2025 apresentou um equilíbrio entre o valor orçado e os pagamentos efetivados. Com uma despesa empenhada de R\$ 69,1 milhões, mantendo uma margem de segurança orçamentária. O volume de pagamentos realizados de R\$ 68,7 milhões, reflete um baixo valor de restos a pagar, consolidando a saúde financeira do exercício.



### 08.3) DISPONIBILIDADE DE SALDO BANCÁRIO:



<b>ENTIDADE:</b>	<b>SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2025</b>
Prefeitura e Fundos Municipais:	R\$ 20.195.598,08

O saldo bancário em 31/12/2025 foi de R\$ 20.195.506,58 (vinte milhões, cento e noventa e cinco mil, quinhentos e noventa e oito reais e oito centavos), demonstrando a disponibilidade financeira para honrar os Restos a Pagar processados e não processados.

#### 08.4) DOS RESTOS A PAGAR:

O Valor dos restos a pagar foram os seguintes:

Restos a Pagar Processados R\$ 298.387,70 (duzentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e sete reais e setenta centavos);

Restos a Pagar Não Processados R\$ 165.978,28 (cento e sessenta e cinco mil, novecentos e setenta e oito reais e vinte e oito centavos);

Total de Restos a Pagar Processados e Não Processados R\$ 464.365,98 (quatrocentos e sessenta e quatro mil, trezentos e sessenta e cinco reais e noventa e oito centavos);

Diante do exposto, a execução orçamentária e financeira de 2025 demonstra plena solvência. O montante de Restos a Pagar (Processados e Não Processados) representa uma parcela mínima frente à disponibilidade de caixa final (R\$ 20,1 milhões). Essa folga financeira demonstra que a instituição possui recursos suficientes para honrar seus compromissos imediatos sem comprometer o orçamento do ano subsequente.

#### 09) APLICAÇÃO DO LIMITE DE PESSOAL:

A Despesa Total com Pessoal, analisada ao longo dos três quadrimestres do exercício de 2025, manteve estrita compatibilidade com os limites estabelecidos nos artigos 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/00). Tal conformidade encontra-se devidamente registrada no Relatório de Gestão Fiscal (RGF) e ratificada pelos dados constantes no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público (SICONFI), do Tesouro Nacional.

PERÍODO	PERCENTUAL
1º QUADRIMESTRE/2025	44,74%
2º QUADRIMESTRE/2025	44,09%
3º QUADRIMESTRE/2025	46,58%

#### 10) MANUTENÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS (APLICAÇÃO SAÚDE):

A aplicação de recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde, no 6. bimestre do exercício de 2025, cumpriu o preceito estabelecido no Art. 198 da Constituição Federal e no Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT). O Município de Ferreiros observou o limite mínimo constitucional de 15% das receitas de impostos e transferências, conforme demonstrado no Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) e ratificado pelos dados do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

PERÍODO	PERCENTUAL
6º BIMESTRE/2025	18,58%

#### 11) MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO):

A aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no 6. bimestre do exercício de 2025, cumpriu o preceito estabelecido no *caput* do Artigo 212 da Constituição Federal. O Município de Ferreiros observou o limite mínimo constitucional de 25% da receita resultante de impostos, conforme demonstrado no Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) e ratificado pelos dados do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).



PERÍODO	PERCENTUAL
6º BIMESTRE/2025	26,32%

**12) REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA (APLICAÇÃO FUNDEB):**

Em estrita observância aos comandos legais que regem a aplicação dos recursos do FUNDEB, o Município de Ferreiros/PE cumpriu o limite mínimo de 70% destinado à remuneração dos profissionais do magistério. Tal conformidade encontra-se devidamente registrada no Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) ratificada pelos dados constantes no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI), do Tesouro Nacional:

PERÍODO	PERCENTUAL
6º BIMESTRE/2025	98,73%

**13) REPASSE DO DUODÉCIMO:**

Os repasses do duodécimo à Câmara Municipal de Vereadores de Ferreiros/PE, no exercício de 2025, foram efetuados dentro do prazo legal, em estrita observância ao Art. 168 da Constituição Federal. O pagamento mensal, realizado até o dia 20 de cada mês, encontra-se detalhado na tabela abaixo:

Nº TRANSFERÊNCIA	PERÍODO	VALOR	DATA DO PAGAMENTO
4086	JANEIRO/2025	R\$ 246.466,98	16/01/2025
4129	FEVEREIRO/2025	R\$ 246.466,98	18/02/2025
4162	MARÇO/2025	R\$ 246.466,98	17/03/2025
4232	ABRIL/2025	R\$ 246.466,98	14/04/2025
4264	MAIO/2025	R\$ 246.466,98	15/05/2025
4310	JUNHO/2025	R\$ 246.466,98	16/06/2025
4364	JULHO/2025	R\$ 246.466,98	16/07/2025
4418	AGOSTO/2025	R\$ 246.466,98	18/08/2025
4471	SETEMBRO/2025	R\$ 246.466,98	16/09/2025
4537	OUTUBRO/2025	R\$ 246.466,98	15/10/2025
4593	NOVEMBRO/2025	R\$ 246.466,98	17/11/2025
4665	DEZEMBRO/2025	R\$ 246.466,98	15/12/2025

**14) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (ART. 3º, INCISO II DA RESOLUÇÃO Nº 040/2001 DO SENADO FEDERAL):**

A Dívida Consolidada Líquida, conforme observada no Relatório de Gestão Fiscal – RGF, do 1º, 2º e 3º Quadrimestre de 2025, encontra-se dentro do limite estabelecido na Resolução do Senado Federal, que é de 120%.

**15) OPERAÇÃO DE CRÉDITO (ART. 7º, INCISO I, DA RESOLUÇÃO Nº 043/2011 DO SENADO FEDERAL):**

Conforme observado no Relatório de Gestão Fiscal – RGF, do 1º, 2º e 3º Quadrimestre de 2025, não houve a realização de Operação de Crédito por este Município.

**16) PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS:**

Esta Coordenadoria de Controle Interno, tomou várias providências, através de Ofícios expedidos, sobre Portal da Transparência da Prefeitura Municipal, para atendimento das Resoluções do TCE-PE nº 157/2021, 228/2024



e 230/2024, Cartilha da ATRICON sobre o Ciclo de 2025, Levantamento Nacional de Transparência Pública LNTN sendo os seguintes:

<b>OFÍCIOS EXPEDIDOS:</b>	<b>SECRETARIA INTERESSADA:</b>
Ofício nº 012/2025 CCI	Empresa Prodatta
Ofício nº 014/2025 CCI	Secretaria Municipal de Saúde
Ofício nº 015/2025 CCI	Secretaria Municipal de Educação
Ofício nº 016/2025 CCI	Setor de Licitações e Contratos
Ofício nº 017/2025 CCI	Setor Pessoal
Ofício nº 018/2025 CCI	Secretaria Municipal de Finanças
Ofício nº 019/2025 CCI	Ouvidoria
Ofício nº 020/2025 CCI	Assessoria Jurídica
Ofício nº 021/2025 CCI	Gerência Tributária
Ofício nº 041/2025 CCI	Secretaria Municipal de Saúde
Ofício nº 042/2025 CCI	Secretaria Municipal de Educação
Ofício nº 043/2025 CCI	Secretaria Municipal de Finanças
Ofício nº 044/2025 CCI	Setor Jurídico
Ofício nº 045/2025 CCI	Sistema de Informação ao Cidadão
Ofício nº 047/2025 CCI	Empresa Prodatta
Ofício nº 049/2025 CCI	Empresa Prodatta
Ofício nº 051/2025 CCI	Empresa Prodatta
OFÍCIO Nº 052/2025 CCI	Setor de Contabilidade
OFÍCIO Nº 053/2025 CCI	Setor de Licitações e Contratos
Ofício nº 058/2025 CCI	Secretaria Municipal de Finanças
Ofício nº 067/2025 CCI	Empresa Prodatta
Ofício nº 068/2025 CCI	Empresa Prodatta

**17) CONCLUSÃO:**

Diante do exposto no presente Relatório Anual de Atividades do Controle Interno (RAACI), referente ao exercício de 2025, este Controle Interno conclui que as atividades foram pautadas pela observância dos princípios da



legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, permitindo o monitoramento contínuo das rotinas administrativas.

Sob o aspecto técnico e normativo, manifestamo-nos pela REGULARIDADE das contas anuais. Esta conclusão fundamenta-se em recomendações de natureza estritamente formal, as quais se encontram, em sua maioria, saneadas ou sob monitoramento, não comprometendo a fidedignidade da gestão orçamentária e financeira. Tal cenário evidencia o compromisso da Prefeitura Municipal com a governança pública e a mitigação de riscos perante o TCE/PE, ratificando as boas práticas administrativas.

Sem mais para o momento, colocamo-nos à disposição para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessários.

É o relatório.

Ferreiros/PE, 17 de março de 2026.

**Ionar Ferreira da Silva**  
Controladora Geral  
Portaria nº 161/2021

LABOR OMNIA VINCIT