



**CONTROLADORIA-GERAL DO PODER EXECUTIVO**

**Município de Viradouro/SP**



# Segundo Quadrimestre de 2025

**Maio, junho, julho e agosto.**



## SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2025

### Dados Gerais

<b>Referência:</b>	<b>Maio, junho, julho e agosto de 2025</b>
<b>Entidades:</b>	Poder Executivo – Administração Pública direta e indireta
<b>Secretarias Municipais:</b>	Assistência Social, Educação, Governo, Infraestrutura e Saúde
<b>Autarquias:</b>	Saneamento Ambiental de Viradouro e Instituto Municipal de Previdência
<b>Base legal:</b>	Lei Municipal 3230 de 20/03/2015
<b>Processo:</b>	47 / 2025 - Controladoria-Geral - Controladoria-Geral - Relatório Quadrimestral - Geral (Uso Interno)

### Controladora-Geral

<b>Nome</b>	Ana Claudia Bagatin
<b>Base legal</b>	Portaria do Executivo 410 de 01/11/2024 – mandato: 01/11/2024 a 01/11/2026 (prorrogável)

### Seção:

#### Secretaria Municipal de Assistência Social – SCI-SAS; Saneamento Ambiental de Viradouro - SCI-SAV

<b>Membros</b>	Claudia Maria Garcia Stara, Karl Nakamura Ribeiro de Souza e Deize Cristina de Castro
<b>Base legal</b>	Portarias do Executivo 180 29/08/2023 mandato: de 01/09/2023 a 01/09/2025 (prorrogada) e 181 de 29/08/2023 – mandato: de 01/09/2023 a 01/09/2025 (não prorrogada) Portaria 227 de 01/09/2025 a 01/09/2027 (prorrogável)

### Seção:

#### Secretaria Municipal de Educação – SCI-SED

<b>Membros</b>	Mariela Guizarde de Sousa e Thamires Ponchio da Silva
<b>Base legal</b>	Portarias do Executivo 182 e 183 de 29/08/2023 – mandato: de 01/09/2023 a 01/09/2025 (prorrogada)

### Seção:

#### Secretaria Municipal de Governo – SCI-SG

<b>Membros</b>	Tassia Zacharias Cardoso, Euller Rafael Campos Pelizari, Regiane Cristina Perez e Daniele Cristina Branco Costa
<b>Base legal</b>	Portarias do Executivo 185 e 186 de 29/08/2023. Mandato de 01/09/2023 a 01/09/2025 (não prorrogadas) Portarias 226 e 229 de 01/09/2025 a 01/09/2027 (prorrogável)

### Seção:

#### Secretaria Municipal de Infraestrutura – SCI-SINF

<b>Membros</b>	Carolina Francisquine Lazarini, Maisa da Silva Fernandes e Manoel José Ribas
<b>Base legal</b>	Portaria do Executivo 306/2024 de 13/06/2024 Mandato 10/06/2024 a 10/06/2026 (não prorrogada) e Portaria 420/2024 Maisa 25/11/2024 a 25/11/26 (prorrogável) Portaria 225 de 01/09/2025 a 01/09/2027 (prorrogável)

### Seção:

#### Secretaria Municipal de Saúde – SCI-SMS

<b>Membros</b>	Sandra Prado Marques Vieira, João Custódio da Silveira Neto e Gabriela Fagundes.
<b>Base legal</b>	Sandra: Portaria do Executivo 179 de 29/08/2023 – mandato de 01/09/2023 a 01/09/2025 (não prorrogada) Portaria do Executivo 187 de 07/03/2024 – mandato de 01/03/2024 a 01/03/2026 (prorrogável); Portaria 228 de 01/09/2025 a 01/09/2027 (prorrogável)

### Seção:

#### Instituto Municipal de Previdência de Viradouro - SCI-IMPREV

<b>Membros</b>	Dr. Jaime Vassalo Junior
<b>Base legal</b>	Portaria do Executivo 214 de 08/11/2023 – mandato: 01/11/2023 a 01/11/2025 (prorrogável)



## SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	4
2 INFORMAÇÕES RELATÓRIO ANTERIORES.....	6
3 ALERTAS TRIBUNAL DE CONTAS.....	7
4 OBRIGAÇÕES DE ENVIOS DE INFORMAÇÕES AO TCE-SP .....	11
5 ORIENTAÇÕES/INFORMAÇÕES/ACONTECIMENTOS.....	14
6 FERRAMENTAS PARA ACOMPANHAMENTO DE GESTÃO.....	16
7 INFORMAÇÕES PREFEITURA MUNICIPAL.....	22
8 INFORMAÇÕES SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO (SAV).....	34
9 INFORMAÇÕES INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA (IMPREV).....	38
10 CERTIDÕES .....	41
11 CONCLUSÃO GERAL .....	43
12 DEMAIS ANEXOS E RELATÓRIOS.....	46



## Introdução

A Controladoria-Geral do Poder Executivo do Município de Viradouro/SP, ou simplesmente Controle Interno, como é popularmente conhecido, tem por competência fiscalizar a observância da legalidade, legitimidade e economicidade dos atos praticados pelos agentes públicos em nome dos órgãos que compõem o Poder Executivo do Município de Viradouro e repercutam nos aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial desses órgãos, nos termos da Lei Municipal 3230 de 20 de março de 2015.

Para o alcance dos objetivos do controle interno, são realizados acompanhamentos contínuos dos órgãos do Poder Executivo, bem como são realizadas visitas em períodos pré-determinados pelas equipes que compõe cada uma das seções do controle interno.

Neste segundo quadrimestre de 2025, foram levantados diversos pontos que serão consolidados neste relatório subscrito pela Controladora-Geral e demais membros, com base nas informações colhidas por cada uma das equipes.

Em muitos casos, os levantamentos ocorrem por meio de amostragem, em face da grande quantidade de pontos que merecem atenção, desta forma, procurou-se adotar com um parâmetro de análise não apenas o quanto exigido pelas legislações aplicáveis, como a Lei de Responsabilidade Fiscal, mas também as recomendações do Egrégio Tribunal de Contas do estado de São Paulo e os relatórios dos quadrimestres anteriores, visando dar a continuidade no trabalho que é executado por este importantíssimo mecanismo de controle do Poder Executivo local.

Os dados foram obtidos por meio dos sistemas informatizados do Município, pelo Portal da transparência do Município, Site do TCESP, Site Gov.br e visitas aos departamentos ligados a gestão.

Por fim, se faz necessário registrar que os membros do Controle interno são continuamente orientados quanto a sua atuação.

Ainda, importa lembrar que este controle interno vem trabalhando, arduamente para melhorar seus pontos de atuação, tudo conforme as orientações do Egrégio Tribunal de



Contas do estado de São Paulo, entretanto, apesar de buscarmos a excelência em nossa atuação, é necessário sermos humildes de que sempre estamos aprendendo. Este é um processo de evolução. A melhoria buscada no ambiente público é a mesma melhoria que o próprio controle interno procura no seu dia a dia.

O município encontra-se sob a gestão do Prefeito **Nilton Augusto Alves Filho** e da Vice-Prefeita **Mara Cristina Seleguim Franco**, autoridades máximas responsáveis pela condução da administração pública local. Compete a esta liderança municipal planejar, coordenar, executar e avaliar as políticas públicas, garantindo que a aplicação dos recursos e a prestação dos serviços sejam realizadas de forma legal, eficiente, eficaz e transparente, sempre em consonância com os princípios que regem a administração pública e com o compromisso de promover o bem-estar da população.

O Corpo de líderes das devidas estruturas municipais, são compostas por profissionais escolhidos para liderar e coordenar as diversas áreas da administração pública, cada um com a missão de planejar, executar e acompanhar políticas públicas voltadas ao desenvolvimento do município e à melhoria da qualidade de vida da população. Atuando em conjunto com o Chefe do Poder Executivo, os líderes são responsáveis por transformar diretrizes de governo em ações concretas, garantindo eficiência, transparência e responsabilidade na gestão dos recursos públicos. Atualmente às Secretarias Municipais, Procuradoria Geral, Gestor da Autarquia e Gestor do Instituto de Previdência estão compostas por:

CAROLINA HARUE NACAMURA SHIMANO BELLINI, Procuradora-Geral do Município.

MAICON LOPES FERNANDES, Secretário Municipal do Governo e Infraestrutura.

MARA CRISTINA SELEGUIM FRANCO, Secretária Municipal da Educação.

GLEICE APARECIDA FERREIRA DA SILVA, Secretária Municipal da Saúde.

PAULA FERNANDA PORCIONATO, Secretária Municipal da Assistência Social.

PAULO CESAR NUNES BUZZO, Gestor da Autarquia Municipal Saneamento Ambiental de Viradouro – SAV.

CRISTIANO DOS SANTOS MONTEIRO, Gestor do Instituto Municipal de Previdência de Viradouro – IMPREV.



## RELATÓRIO DO QUADRIMESTRE ANTERIOR (1º quadrimestre de 2025)

ASSUNTO	PROCESSO
Encaminhado o relatório completo do controle interno do quadrimestre anterior para todas as secretarias municipais, secretários e prefeito, para ciência e providências.	Enviado pelo <b>processo</b> flowdocs 26 / 2025 - Controladoria-Geral - Controladoria-Geral - Relatório Quadrimestral - Geral (Encaminhamento)
Encaminhado o relatório completo do controle interno do quadrimestre anterior para o Prefeito Municipal.	Processo Flowdocs: 26 / 2025 - Controladoria-Geral - Relatório Quadrimestral - Geral (Uso Interno) Protocolo Poder Executivo: PMV 1664/2025 em 30/05/2025.
Encaminhado o relatório completo do controle interno do quadrimestre anterior para a Câmara Municipal.	Protocolo Poder Legislativo: Protocolo 317/2025 em 30/05/2025.
Encaminhado o relatório completo do controle interno do quadrimestre anterior para as autarquias SAV e IMPREV.	2025 - Controladoria-Geral -. Encaminhado por e-mail institucional em 10/06/2025.
Publicação de aviso no diário oficial de disponibilização do relatório completo no site da prefeitura.	Diário Oficial de 10/06/2025 - <b>Ano XII   Edição nº 2783</b>
Relatório completo disponibilizado no site <a href="http://www.viradouro.sp.gov.br">www.viradouro.sp.gov.br</a> no menu controle interno, submenu relatórios quadrimestrais	Link: <a href="https://viradouro.sp.gov.br/publicacoes/controladoria-geral-relatorios-quadrimestrais-2023-1684361544">https://viradouro.sp.gov.br/publicacoes/controladoria-geral-relatorios-quadrimestrais-2023-1684361544</a>



## Alertas Encaminhados TCE-SP

No quadrimestre foram replicados os alertas enviados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

ALERTAS DO TCE-SP ENCAMINHADOS PELA CONTROLADORIA PREFEITURA – ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
ALERTA	ASSUNTO	PROCESSO FLOWDOCS
Julho de 2025	DATA 02/07/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP – MUNICÍPIO DE VIRADOURO/SP	29/ 2025 - Alertas - TCE-SP
Agosto de 2025	DATA 04/08/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP – MUNICÍPIO DE VIRADOURO/SP	31/ 2025 - Alertas - TCE-SP

ALERTAS DO TCE-SP ENCAMINHADOS PELA CONTROLADORIA SAV – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA (AUTARQUIA)			
ALERTA	ASSUNTO	PROCESSO	Observações
Agosto de 2025	SAV - DATA 04/08/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	33 / 2025 - Controladoria-Geral - Alertas - TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional e registrado no flowdocs

ALERTAS DO TCE-SP ENCAMINHADOS PELA CONTROLADORIA IMPREV – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA (AUTARQUIA)			
ALERTA	ASSUNTO	PROCESSO	Observações
Junho de 2025	IMPREV - DATA 04/06/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP.	25 / 2025 - Controladoria-Geral - Alertas - TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional e registrado no flowdocs
Julho de 2025	IMPREV - DATA 02/07/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	28 / 2025 - Controladoria-Geral - Alertas - TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional e registrado no flowdocs
Agosto de 2025	IMPREV - DATA 04/08/2025 - RELATÓRIOS DE ALERTAS E RELATÓRIOS DE INSTRUÇÃO – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	32 / 2025 - Controladoria-Geral - Alertas - TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional e registrado no flowdocs



*Obs...: até a data de 30/08/2025, não foram emitidos novos alertas pelo TCE-SP.*

Todos os alertas foram encaminhados as autoridades competentes. No caso da prefeitura, os alertas são encaminhados digitalmente pelo sistema Flowdocs e para a Autarquia (SAV) e Instituto de Previdência (IMPREV) pelos e-mails institucionais.

Quanto aos alertas do IMPREV e SAV, estes são encaminhados pelo e-mail corporativo e arquivados no sistema digital do Município.

Importa lembrar que os alertas são gerados em datas bem posteriores ao mês de referência e, em alguns meses, são gerados mais de um alerta, motivo pelo qual as datas nem sempre seguem ordens cronológicas.

Conforme consulta realizada no dia 30 de agosto de 2025 à página do TCESP, os relatórios de alertas e instruções referente ao Município de Viradouro se encontravam conforme imagens a seguir e podem ser consultados pelos links:

<https://transparencia.tce.sp.gov.br/municipio/viradouro/2025/relatorio-alerta>

<https://transparencia.tce.sp.gov.br/municipio/viradouro/2025/relatorio-instrucao>

Órgão	Mês	Tipo de Processo	Link para o Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	julho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	junho	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	maio	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	abril	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Ver Documento



## Relatório de Instrução

Viradouro 2025

Orgão

Orgão	Mês	Link para o Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	julho	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	julho	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	julho	Ver Documento
SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO	julho	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	junho	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	junho	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	junho	Ver Documento
SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO	junho	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	maio	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	maio	Ver Documento
PREFEITURA MUNICIPAL DE VIRADOURO	maio	Ver Documento
SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO	maio	Ver Documento
CÂMARA MUNICIPAL DE VIRADOURO	abril	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	abril	Ver Documento
IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL PREVID. DE VIRADOURO	abril	Ver Documento

Durante o quadrimestre foram recebidos e encaminhados aos setores competentes os e-mails recebidos:

### E-MAILS DO TCE-SP ENCAMINHADOS PELA CONTROLADORIA PREFEITURA – ADMINISTRAÇÃO DIRETA

E-MAIL	ASSUNTO	Observações
Maio de 2025	DATA 05/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase I, II III e IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Maio de 2025	DATA 09/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Maio de 2025	DATA 23/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase II</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Maio de 2025	DATA 26/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.



Junho de 2025	DATA 30/06/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Julho de 2025	DATA 21/07/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Julho de 2025	DATA 23/07/2025 - <b>Comunicado Audesp nº 33/2025 Pendências Audesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Julho de 2025	DATA 25/07/2025 - <b>Pendências Audesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 08/08/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 11/08/2025 - <b>Pendências Audesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 22/08/2025 - <b>Pendências Audesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 25/08/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.

## E-MAILS DO TCE-SP ENCAMINHADOS PELA CONTROLADORIA SAV – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA (AUTARQUIA)

E-MAIL	ASSUNTO	Observações
Maio de 2025	DATA 05/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase I, II III e IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Maio de 2025	DATA 26/05/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Junho de 2025	DATA 30/06/2025 - <b>Pendências Audesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.



Julho de 2025	DATA 21/07/2025 - <b>Pendências Audeesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Julho de 2025	DATA 23/07/2025 - <b>Comunicado Audeesp nº 33/2025 Pendências Audeesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Julho de 2025	DATA 25/07/2025 - <b>Pendências Audeesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 08/08/2025 - <b>Pendências Audeesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 22/08/2025 - <b>Pendências Audeesp fase III</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.
Agosto de 2025	DATA 25/08/2025 - <b>Pendências Audeesp fase IV</b> – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP	Encaminhado pelo e-mail institucional ao setor competente solicitando providências.



## Principais Obrigações de Envio de Informações ao TCE-SP

O Comunicado SDG nº 68/2024, direcionado a Prefeituras, Câmaras, Fundos e Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações e Empresas Estatais dependentes, informa datas, providências e diretrizes necessárias para a prestação de contas à Corte paulista. O cronograma completo das atividades está disponível por meio do link <https://www.tce.sp.gov.br/legislacao/comunicado/calendario-obrigacoes-sistema-audeesp>.

Seguem as devidas obrigações para o 3º quadrimestre de 2025 a partir da data de envio desse relatório.



Até 30/09	<p>Prefeituras: enviar peças de planejamento atualizadas relativas ao <b>2º quadr/25</b> (PPA, LDO e LOA).</p> <p>Prefeituras: encaminhar dados de publicação do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde – <b>4º bim/25</b> (Anexo 12 RREO).</p> <p>Prefeituras: encaminhar dados de publicação do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – <b>4º bim/25</b> (Anexo 8 RREO).</p> <p>Prefeituras: enviar dados das publicações da LRF – <b>4º bim/2º quadr/25</b> (Relatório Resumido da Execução Orçamentária, seus demonstrativos e Relatório de Gestão Fiscal).</p> <p>Câmaras: enviar dados da publicação da LRF – <b>2º quadr/25</b> (Relatório de Gestão Fiscal).</p>
Até 02/10	<p>Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes (<b>todos municipais</b>): envio da conciliação bancária mês <b>ago/25</b> (<b>balancetes isolados e conjuntos</b>).</p>

Até 06/10	<p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Atos Normativos e documento de Agente Público – Fase III do sistema Audesp (se houver) relativo a <b>set/25</b>.</p>
Até 08/10	<p>Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar os dados cadastrais (quando couber) dos Fundos de Investimento relativo ao Relatório de Investimento dos Regimes Próprios referente a <b>ago/25</b>.</p>
Até 10/10	<p>Órgãos Municipais: atualização do cadastro geral de entidades e pessoas – dados de <b>set/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Cargo e documento de Função por Tempo Determinado (módulo Quadro de Pessoal) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>set/25</b>.</p> <p><b>Instituto/Fundos de Previdência dos municípios</b>: encaminhar o Demonstrativo das Receitas Previstas e Arrecadadas pelo RPPS (DRPA) relativo a <b>ago/25</b> e o Demonstrativo de Parcelamento (DP) relativo ao <b>2º quadr/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – encaminhar a atualização dos dados dos <b>contratos de obras</b> relativo ao período de <b>abril/25 a setembro/25 no Sistema Audesp Fase IV – módulo Execuções, conforme Comunicado SDG n.º 56/2024 e Comunicado Audesp n.º 35/2024</b>. Lembramos que todos os dados deverão ser informados com a fidedignidade requerida, conforme Comunicado SDG n.º 34/2018, Comunicado SDG n.º 03/2019, Comunicado SDG n.º 19/2019, Comunicado SDG n.º 29/2019 e Comunicado SDG n.º 42/2019.).</p>
Até 13/10	<p>Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar a movimentação dos Fundos de Investimento por meio do Relatório de Investimento dos Regimes Próprios relativo a <b>ago/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Verbas Remuneratórias (cadastro) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>set/25</b>.</p>
Até 15/10	<p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Lotação de Agente Público – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>set/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Ordinária e Resumo da Folha – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>set/25</b>.</p> <p>Prefeituras: enviar cópia das audiências públicas da saúde e parecer do Conselho de Saúde relativo ao <b>2º quadr/25</b> (LC141/2012, art. 36, § 5º).</p> <p>Prefeituras: enviar cópia da Ata de audiência pública exigida pelo art. 9º § 4º da LRF (cumprimento de metas fiscais) – <b>2º quadr/25</b>.</p>



Até 16/10	Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes <b>(todos municipais)</b> : enviar alterações de cadastros contábeis do mês de <b>set/25 (balancetes isolados e conjuntos)</b> – quando couber).
Até 20/10	Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes <b>(todos municipais)</b> : enviar movimento contábil isolado e conjunto do mês de <b>set/25 (balancetes isolados e conjuntos)</b> .  <b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Ordinária - Pagamento – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>set/25</b> .  <b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Suplementar - Pagamento – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>set/25</b> , se couber.
Até 30/10	Prefeituras: enviar dados das publicações das receitas e despesas do ensino (artigo 256 da CE), pareceres dos Conselhos do FUNDEB relativos ao <b>3º trim/25</b> .  Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes <b>(todos municipais)</b> : envio da conciliação bancária mês <b>set/25 (balancetes isolados e conjuntos)</b> .
Até 05/11	<b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Atos Normativos e documento de Agente Público – Fase III do sistema Audesp (se houver) relativo a <b>out/25</b> .
Até 10/11	Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar os dados cadastrais (quando couber) dos Fundos de Investimento relativo ao Relatório de Investimento dos Regimes Próprios referente a <b>set/25</b> .  <b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Cargo e documento de Função por Tempo Determinado (módulo Quadro de Pessoal) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>out/25</b> .  Órgãos Municipais: atualização do cadastro geral de entidades e pessoas – dados de <b>out/25</b> .  <b>Instituto/Fundos de Previdência dos municípios</b> : encaminhar o Demonstrativo das Receitas Previstas e Arrecadadas pelo RPPS (DRPA) <b>relativo a set/25</b> e o Demonstrativo da Rentabilidade e Evolução da Carteira de Investimentos (DREI) <b>relativo ao 3º trim/25</b> .



Até 13/11	<p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Verbas Remuneratórias (cadastro) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>out/25</b>.</p> <p>Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar a movimentação dos Fundos de Investimento por meio do Relatório de Investimento dos Regimes Próprios relativo a <b>set/25</b>.</p>
Até 17/11	<p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Lotação de Agente Público – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>out/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Ordinária e Resumo da Folha – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>out/25</b>.</p>
Até 19/11	<p>Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes (<b>todos municipais</b>): enviar alterações de cadastros contábeis do mês de <b>out/25 (balancetes isolados e conjuntos)</b> – quando couber).</p>
Até 24/11	<p>Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes (<b>todos municipais</b>): enviar movimento contábil isolado e conjunto do mês de <b>out/25 (balancetes isolados e conjuntos)</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Ordinária - Pagamento – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>out/25</b>.</p> <p><b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Folha Suplementar - Pagamento – Fase III do sistema Audesp, relativo a <b>out/25</b>, se couber.</p>
Até 01/12	<p>Prefeituras: enviar dados da publicação da LRF – <b>5º bim/25</b> (Relatório Resumido da Execução Orçamentária e seus demonstrativos).</p> <p>Prefeituras: encaminhar dados de publicação do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde – <b>5º bim/25</b> (Anexo 12 RREO).</p> <p>Prefeituras: encaminhar dados de publicação do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – <b>5º bim/25</b> (Anexo 8 RREO).</p>
Até 04/12	<p>Prefeituras, Câmaras, Fundos de Previdência, Institutos de Previdência, Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes (<b>todos municipais</b>): envio da conciliação bancária mês <b>out/25 (balancetes conjuntos e isolados)</b>.</p>



Até 05/12	<b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Atos Normativos e documento de Agente Público – Fase III do sistema Audesp (se houver) relativo a <b>nov/25</b> .
Até 08/12	Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar os dados cadastrais (quando couber) dos Fundos de Investimento relativo ao Relatório de Investimento dos Regimes Próprios referente a <b>out/25</b> .
Até 10/12	Órgãos Municipais: atualização do cadastro geral de entidades e pessoas – dados de <b>nov/25</b> .  <b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Cargo e documento de Função por Tempo Determinado (módulo Quadro de Pessoal) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>nov/25</b> .  <b>Instituto/Fundos de Previdência dos municípios:</b> encaminhar o Demonstrativo das Receitas Previstas e Arrecadadas pelo RPPS (DRPA) relativo a <b>out/25</b> .
Até 12/12	<b>Todos os órgãos jurisdicionados (estadual e municipal) ao TCESP</b> – documento de Verbas Remuneratórias (cadastro) – Fase III do sistema Audesp (se houver), relativo a <b>nov/25</b> .  Institutos/Fundos de Previdência dos Municípios: encaminhar a movimentação dos Fundos de Investimento por meio do Relatório de Investimento dos Regimes Próprios relativo a <b>out/25</b> .



## Orientações/Informações/Acontecimentos

ACOMPANHAMENTOS/FATOS		
DATA	PROCESSO	PROCESSO
04 de junho de 2025	JURISPRUDÊNCIA TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO – TCE-SP – DECLARAÇÃO MICRO E PEQUENA EMPRESAS / OUTROS ASSUNTOS – LC 123/06 – TC 006185.989.25	Flowdocs <b>312 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Jurisprudência</b>
05 de junho de 2025	RELAÇÃO DE PRECATÓRIOS DE 2026 - MAPA ORÇAMENTÁRIO - TJSP/TRT15/TRF3 - INSERÇÃO NO ORÇAMENTO DE 2026 - LOA	Flowdocs 239 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Precatórios
04 de julho de 2025	ORIENTAÇÃO SOBRE LIVE: TCE-SP – Eficiência na gestão e acompanhamento da Dívida Ativa. Data: 03/07/2025 Horário das 14h às 16h	Flowdocs 27 / 2025 - Controladoria-Geral - Controladoria-Geral - Cursos e Eventos



21 de julho de 2025	ENVIO INFORMAÇÕES: Relatório de Transparência Pública 2025 (PNTP)	Flowdocs 248 / 2025 - Comunicação Interna - Comunicação Interna - Memorando Diversos
29 de julho de 2025	Curso: Formação do Controlador Interno Municipal: Ênfase na Interpretação de Demonstrações e Relatórios Contábeis.	Flowdocs 10133 / 2025 - Compras - Compras - Solicitações de Compras - SCPI e Flowdocs 10259 / 2025 - Compras - Compras - Notas Fiscais
18 de agosto de 2025	ORIENTAÇÃO SOBRE: TCE-SP Complementações ao FUNDEB – orientações gerais para municípios de VAAR e VAAT - 18/08/2025	Flowdocs 37 / 2025 - Controladoria-Geral - Controladoria-Geral - Cursos e Eventos
18 de agosto de 2025	ORIENTAÇÕES - FESTA DO PEÃO 2025 - INSTRUÇÕES JURÍDICAS BASILARES – OBSERVAÇÃO	Flowdocs 261 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Orientação Institucional
20 de agosto de 2025	INFORMATIVO AO CONTROLE INTERNO - HOSPITAL MAHATMA GANDHI - ORGANIZAÇÃO SOCIAL - PRONTO SOCORRO MUNICIPAL - INTERVENÇÃO JUDICIAL - 1005195-67.2025.8.26.0132 - OPERAÇÃO DUAS CARAS	Flowdocs 460 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Ação Judicial - Outros Assuntos
22 de agosto de 2025	ENCAMINHAMENTO - INSTRUÇÃO NORMATIVA PGMVIR 003/2025 - PROCEDIMENTOS PARA REDUÇÃO DE CARGA HORÁRIA - LCM 42/2010	Flowdocs 468 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Instrução Normativa
27 de agosto de 2025	PROJETO DE LEI MUNICIPAL - AUTORIZA REPASSE FINANCEIRO DIRETO - EMPREGADOS, FORNECEDORES E PRESTADORES DE SERVIÇOS - HOSPITAL MAHATMA GANDHI - PRONTO SOCORRO MUNICIPAL	Flowdocs 477 / 2025 - Procuradoria-Geral - Procuradoria-Geral - Projeto de Lei Municipal



## Ferramentas Para Acompanhamentos da Gestão

### Ciclo 2025 do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP) i

Iniciativa decorrente do Acordo Plurilateral de Cooperação Técnica nº 03/2022, firmado entre a ATRICON, o CONACI, o Instituto Rui Barbosa (IRB), o Conselho Nacional de Presidentes dos Tribunais de Contas (CNPTC) e diversos Tribunais de Contas do país.

O objeto do levantamento é a transparência ativa, isto é, aquela por meio da qual se disponibilizam dados de forma espontânea, independentemente de solicitação, materializada nos portais dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, bem como dos Tribunais de



Contas, do Ministério Público, Defensoria Pública, Empresas Públicas e Consórcios, abrangendo a União, o Distrito Federal, os Estados e os Municípios do Brasil.

No dia 21 de julho de 2025, foi concluída as informações referentes a avaliação do **Relatório de Transparência Pública 2025** do município de Viradouro, instrumento que analisa o cumprimento das normas de acesso à informação e a qualidade dos dados disponibilizados à população.

Se baseia em uma série de critérios de avaliação que ajudam a medir o grau de transparência das entidades públicas, permitindo comparações e gerando indicadores de melhoria.

O relatório será avaliado posteriormente pelo controle de qualidade (validação dos resultados) pelo Tribunal de Contas, nos casos exigidos.

Após a divulgação do resultado final, esta Controladoria, em parceria com os setores responsáveis, envidará todos os esforços necessários para implementar as melhorias apontadas, visando assegurar o pleno cumprimento das normas legais de transparência.

Link para o Radar da Transparência Pública:

<https://radardatransparencia.atricon.org.br/panel.html>

## **SISTEMA AUDESP – FASE V REPASSES PÚBLICOS AO TERCEIRO SETOR – PRESTAÇÃO DE CONTAS**

A Fase V – Repasses ao Terceiro Setor do Sistema Audesp nasceu da necessidade de acompanhamento mais próximo, por parte da Fiscalização, dos atos realizados pelos gestores públicos relativos à prestação de serviços para uma parcela da sociedade, uma vez que o Estado passou a delegar a terceiros algumas funções sob sua responsabilidade. Este acompanhamento vem ao encontro da necessidade de aperfeiçoamento do processo de fiscalização que o TCESP vem adotando nos últimos anos, em aderência à Missão e Visão estabelecidas no Planejamento Estratégico institucional.



- Dia 1º de Julho de 2025: início do piloto com todas as informações do módulo de Prestação de Contas (parte financeira, relação de bens e de empregados, relatório de atividades e parecer conclusivo);
- De 1º de janeiro a 30 de junho de 2026: prestações de contas relativas ao exercício de 2025 de todos os ajustes do Terceiro Setor, desde que tenham sido previamente cadastrados no módulo de “Ajustes”, nos termos do Comunicado GP n. 68/2022.

Manual pode ser acessado pelo link: <https://www.tce.sp.gov.br/audesp/documentacao/fase-v-sistema-audesp-manuais>

## **Entidades do Terceiro Setor consomem mais de R\$ 26 bilhões no 1º semestre de 2025**

O Governo do Estado e os 644 municípios paulistas (exceto a Capital) já destinaram, entre janeiro e junho de 2025, mais de R\$ 26 bilhões em contratos e parcerias firmadas com entidades do Terceiro Setor. Os recursos abasteceram o caixa de mais de 13,2 mil entidades – entre organizações sociais, fundações, associações, cooperativas, organizações religiosas e entes filantrópicos -, que prestam serviços ao poder público. As informações e números, com data-base de junho de 2025, integram nova atualização do [‘Painel do Terceiro Setor’](https://www.tce.sp.gov.br/terceirosetor) (<https://www.tce.sp.gov.br/terceirosetor>). A plataforma permite a pesquisa por município, ano, valores transferidos, repasse per capita e fontes dos recursos. Também possibilita obter informações sobre processos julgados irregulares e acessar a base da relação das entidades apenadas. Todos os dados, disponíveis desde 2019 até 2025, estão disponíveis para download na forma de planilhas.



**Lançado em Maio de 2025** O [Programa Dinheiro Direto na Escola Equidade \(PDDE Equidade\)](#) que é um programa de financiamento do Ministério da Educação (MEC) que distribui recursos suplementares diretamente a escolas públicas que atendem populações historicamente excluídas, visando promover a equidade, a inclusão e a redução de desigualdades educacionais.

**gov.br** | Governo Federal | Órgãos do Governo | Acesso à Informação | Legislação | Acessibilidade | Entrar com gov.br

Ministério da Educação

O que você procura?

PDDE > PDDE Equidade

## RESUMO

**O QUE É:** O Programa Dinheiro Direto na Escola Equidade (PDDE Equidade) destina recursos financeiros em caráter suplementar às escolas públicas de Educação Básica que atendem populações historicamente excluídas.

**ETAPA DE ENSINO:** Educação Básica

**UNIDADE RESPONSÁVEL:** Secretaria de Educação Continuada, Alfabetização de Jovens e Adultos, Diversidade e Inclusão (SECADI)

**LANÇAMENTO:** Maio de 2025

**PARCEIROS:** Governo Federal e Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE).

**ADESÃO:** 1º CICLO DE ADESÃO: de 5 de maio a 25 de junho 2º CICLO DE ADESÃO: de 14 de julho a 29 de agosto de 2025.

## APRESENTAÇÃO

O Programa Dinheiro Direto na Escola Equidade (PDDE Equidade) é uma iniciativa do Ministério da Educação (MEC), por meio da Secretaria de Educação Continuada, Alfabetização de Jovens e Adultos, Diversidade e Inclusão (Secadi), em parceria com o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE).

Regulamentado pela resolução FNDE nº 17, de 15 de agosto de 2024, o programa destina recursos financeiros, em caráter suplementar, às escolas públicas de Educação Básica que atendem a populações historicamente excluídas.

Seu objetivo é fortalecer a equidade educacional nas redes estaduais, municipais e do Distrito Federal, promovendo a melhoria das condições de oferta, da infraestrutura e da qualidade do ensino em contextos de maior vulnerabilidade social e educacional.



Governo Federal

Órgãos do Governo

Acesso à Informação

Legislação

Acessibilidade



Entrar com gov.br

Ministério da Saúde

O que você procura?



Assuntos > Notícias > 2025 > Maio > Governo Federal lança o Agora Tem Especialistas para ampliar o atendimento à população e reduzir tempo de espera no SUS

ASSISTÊNCIA

## Governo Federal lança o Agora Tem Especialistas para ampliar o atendimento à população e reduzir tempo de espera no SUS

Iniciativa com estados e municípios permite a participação de toda a estrutura de saúde do país, pública e privada. Prevê ainda estender turnos, mutirões e carretas para regiões desassistidas

Publicado em 30/05/2025 13h08 | Atualizado em 06/06/2025 12h03

Compartilhe: [f](#) [X](#) [in](#) [v](#)



Governo Federal

Órgãos do Governo

Acesso à Informação

Legislação

Acessibilidade



Entrar com gov.br

Ministério da Saúde

O que você procura?



Composição > Atenção Especializada à Saúde > Agora Tem Especialistas



O Programa **Agora tem Especialistas** é uma iniciativa do Ministério da Saúde e do Governo Federal que tem como principal objetivo reduzir o tempo de espera por atendimentos no Sistema Único de Saúde - SUS. A ação faz parte das políticas da Secretaria de Atenção Especializada à Saúde - SAES que busca promover um atendimento mais ágil e eficiente para a população.

Entre as ações desenvolvidas estão a ampliação de mutirões, o uso de unidades móveis de saúde (carretas), a aquisição de transporte sanitário e o fortalecimento da Telessaúde. Essas medidas contribuem para garantir mais agilidade, eficiência e equidade no acesso à saúde especializada.

Com o programa em ação, o atendimento é mais rápido para os pacientes que precisam de consultas, exames, cirurgias, tratamentos oncológicos e demais atendimentos especializados da rede pública.



Link de acesso: <https://www.gov.br/saude/pt-br/composicao/saes/agora-tem-especialistas>



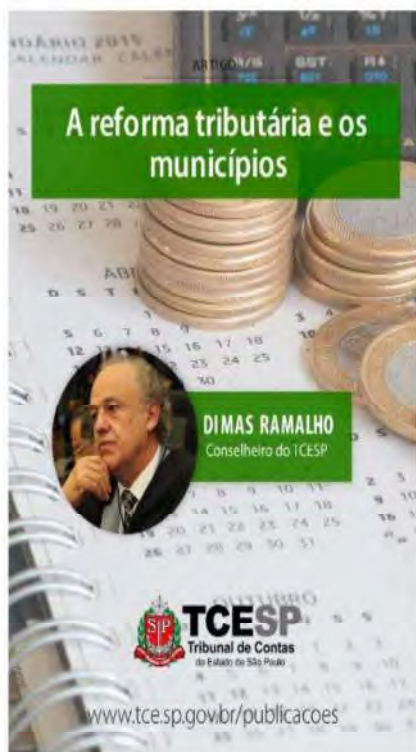
## REFORMA TRIBUTÁRIA

A Reforma Tributária vem sendo apontada como uma das mudanças mais importantes para simplificar e modernizar o sistema de tributos no Brasil. Do ponto de vista do Controle Interno, esse processo precisa ser acompanhado com cuidado, pois trará reflexos diretos na forma como os recursos públicos serão arrecadados e aplicados. Mais do que entender as novas regras, é fundamental avaliar como elas impactarão o dia a dia da gestão pública, garantindo que as adaptações ocorram de forma organizada, transparente e sempre voltadas para o melhor uso do dinheiro público.

Segue link para ter acesso ao **ARTIGO COMPLETO: A reforma tributária e os municípios** publicado pelo TCESP <https://www.tce.sp.gov.br/publicacoes/artigo-reforma-tributaria-e-municipios>.



INSTITUCIONAL \* SERVIÇOS \* LEGISLAÇÃO E JURISPRUDÊNCIA \* ESCOLA DE CONTAS \* TRANSPARÊNCIA \* IMPRENSA \* FALE CONOSCO \*



### Tipo:

Artigo

### Data de Publicação:

24/11/2023

### Autor:

Dimas Ramalho

### Ementa / Resumo:

Ao longo da minha vida pública, não foram poucas as vezes em que ouvi prefeitos se queixarem da divisão da receita tributária do país. Os municípios, afinal, embora sejam a ponta de lança da execução das políticas públicas, recebem uma fatia pequena do bolo.

Eles têm razão nisso. Dados de 2021 mostram que dois terços desse montante são de competência federal. Os estados, por sua vez, respondem por 26,8% dele, e os municípios, por apenas 6,9%.

Concebida para ter impacto neutro não apenas sobre o total da carga fiscal, mas também sobre os respectivos percentuais que cabem a cada uma das três esferas da Federação, a reforma tributária ora em apreciação pelo Congresso infelizmente não deve alterar essa realidade.



## 1. PREFEITURA MUNICIPAL

### Gestão Orçamentária Execução

Conforme disposto na Lei Orçamentária Anual, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2025, a receita foi estimada inicialmente em R\$ 115.500.000,00 e atualizada em R\$ 115.500.000,00.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes R\$ 127.086.000,00, as receitas de capital R\$ 950.000,00, assim como a correspondente dedução do FUNDEB R\$ 12.536.000,00.

Verificou-se, ainda, que até o mês da geração desse relatório, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4320, de 1964, o montante de R\$ 68.512.245,62, ou seja, 59,32% do valor estimado.

Destacamos, para fins de apuração do resultado orçamentário, que houve transferências de duodécimos da ordem de R\$ 1.043.556,01 conforme quadro demonstrativo da despesa empenhada, liquidada e paga:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	63.396.912,33	92,533%	56.044.437,29	81,802%	54.091.870,67	78,952%
DESPESAS CORRENTES - Intraorçamentária	4.254.654,63	6,2100%	4.254.654,63	6,2100%	3.733.781,16	5,4498%
DESPESAS DE CAPITAL	3.998.210,57	5,8357%	3.042.441,60	4,4407%	2.708.628,62	3,9534%
SUBTOTAL DESPESA	71.649.777,53	4,5795%	63.341.533,52	92,452%	60.534.280,45	88,355%
SUBTOTAL DESPESA COM DUODÉCIMOS E TRAN	72.749.204,50	6,1842%	64.440.960,49	94,057%	61.633.707,42	89,960%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-4.236.958,88	-6,184%	4.071.285,13	5,9424%	6.878.538,20	10,039%

### Disponibilidade Comprometida

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da



classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Este mecanismo contribui para o atendimento do parágrafo único do art. 8º da LRF e o art. 50, inciso I da mesma Lei:

Art. 8º (...)

Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
EMENDAS PARL. INDIVIDUAIS/LEGIS.MUNIC.	40.656,57	0,00	40.656,57
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	394,47	0,00	394,47
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	630.489,00	21.497,77	608.991,23
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	520.415,47	2.421.360,63	-1.900.945,16
TESOURO	3.118.436,23	8.810.793,75	-5.692.357,52
TESOURO-exercícios anteriores	1.181.055,50	684.991,99	496.063,51
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	1.635.053,31	1.519.376,73	115.676,58
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS-exercícios	2.205,39	0,00	2.205,39
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	2.682.461,51	1.496.098,91	1.186.362,60
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS-exercícios an	95.506,01	35,00	95.471,01



## Aplicação no ensino

Específico à aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino, o Município teve uma receita de impostos e transferências correspondente ao montante de R\$ 49.428.622,35.

Conforme determina o artigo 212, da Constituição Federal, o valor mínimo a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino deve ser de R\$ 12.357.155,59, equivalente a 25% da receita.

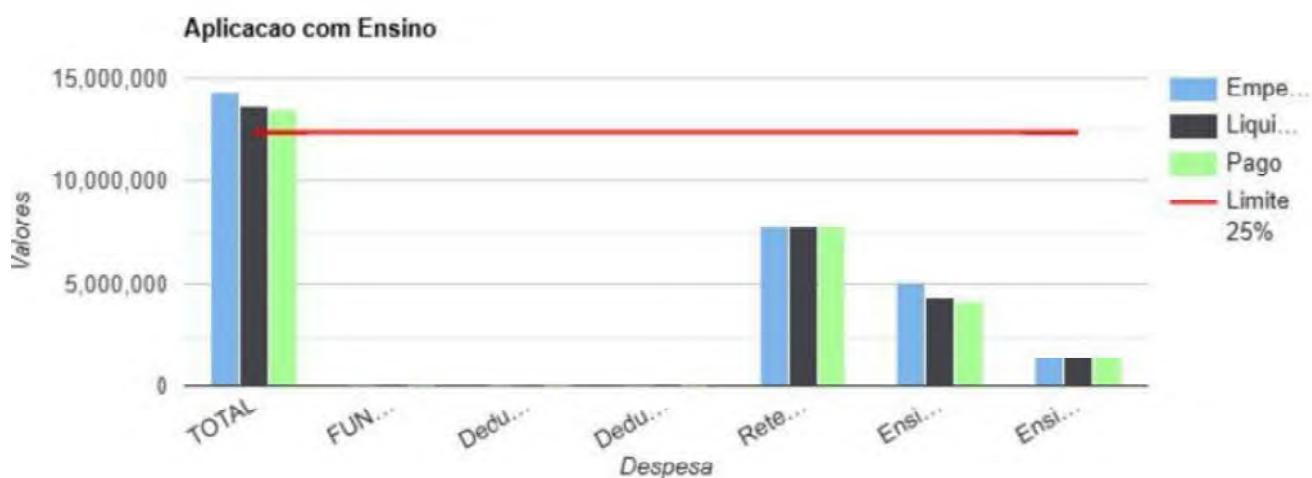
As despesas com o ensino infantil e fundamental (empenhadas, liquidadas e pagas), assim como os percentuais respectivos estão demonstradas no quadro a seguir:



Receitas e Transferências de Impostos :	49.428.622,35					
Valor de aplicação mínima (25%) :	12.357.155,59					
DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Ensino Infantil	1.507.768,02	3,05	1.425.373,05	2,88	1.390.736,18	2,81
Ensino Fundamental	5.063.102,80	10,24	4.350.834,98	8,80	4.214.661,52	8,53
Retenções FUNDEB	7.797.872,51	15,78	7.797.872,51	15,78	7.797.872,51	15,78
Deduções Ensino Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções Ensino Fundamental	13.124,40	0,03	13.124,40	0,03	13.124,40	0,03
FUNDEB retido e não aplicado no retorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.355.618,93	29,04 %	13.560.956,14	27,44 %	13.390.145,81	27,09 %

No quadro acima, considerando a despesa empenhada, conclui-se que o Município aplicou 4,04 % acima do limite constitucional em ações de manutenção e desenvolvimento do ensino.

Na mesma linha, atentando-se à despesa liquidada, temos que o Município aplicou 2,44 % acima do limite constitucional.



## Aplicação Recursos FUNDEB

O Controle Interno do Município verificou quanto ao FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização do Magistério dos Profissionais da Educação), prevista na Lei nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020, que o montante das receitas foi da ordem de R\$ 12.538.103,76.



Desta forma, para que ocorra a aplicação mínima de 90% exigidas na lei supramencionada (art. 25, § 3º), será necessária a utilização de, no mínimo, R\$ 11.284.293,38 dos recursos do FUNDEB no presente exercício.

Ainda, R\$ 8.776.672,63, equivalente a 70% dos recursos do FUNDEB, deverão ser destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício da rede pública (art. 26).

Receitas do FUNDEB :	12.538.103,76					
Valor de aplicação mínima (90%) :	11.284.293,38					
Valor de aplicação mínima (70%) :	8.776.672,63					
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Magistério	10.085.324,30	80,44	10.085.324,30	80,44	9.959.386,56	79,43
Outras	2.481.447,88	19,79	2.481.447,88	19,79	2.349.910,77	18,74
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
<b>TOTAL</b>	<b>12.566.772,18</b>	<b>100,23 %</b>	<b>12.566.772,18</b>	<b>100,23 %</b>	<b>12.309.297,33</b>	<b>98,18 %</b>

Assim, das informações contidas acima, considerando o total da despesa liquidada, conclui-se que o Município aplicou 100,23 % dos recursos oriundos do FUNDEB dentro do exercício financeiro em que foram creditados, percentual atende ao disposto no artigo 25, §3º, da Lei do FUNDEB.

No que tange à aplicação de no mínimo 70% da receita do FUNDEB na manutenção do magistério, constata-se com base na despesa liquidada a realização do percentual de 80,44 %, cumprindo a determinação do artigo 26, da Lei do FUNDEB.





## Aplicação na saúde

Conforme dispõe o artigo 77, III, § 4º do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, o Município deve aplicar 15% nas ações e serviços de saúde.

Considerando o total de receita de impostos de R\$ 47.950.699,86, a aplicação mínima corresponde a um investimento nas ações da saúde da ordem de R\$ 7.192.604,98.

Desta forma, considerando as informações contidas no quadro abaixo, especialmente analisando a despesa liquidada, o Município deu pleno atendimento ao disposto pela Emenda Constitucional nº 29, de 2000.

Receitas e Transferências de Impostos :	47.950.699,86					
Valor de aplicação mínima (15%) :	7.192.604,98					
DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
Despesas com ações e serviços públicos	17.128.973,72	35,72 %	15.403.028,82	32,12 %	14.897.572,04	31,07 %
(-) 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 públicos	17.128.973,72	35,72 %	15.403.028,82	32,12 %	14.897.572,04	31,07 %



## Despesa com pessoal

Na análise da despesa com pessoal, foi necessário apurar a Receita Corrente Líquida (RCL) conforme as normas contábeis em vigência.



Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (09/2024 à 08/2025), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 100.844.606,10.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (09/2024 à 08/2025) foi da ordem de R\$ 48.867.280,73, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	54.456.087,29	54,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	51.733.282,93	51,30 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	49.010.478,56	48,60 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	48,46 %	



## Despesas com encargos sociais

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
ASSISTENCIA SOCIAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	56.627,35	56.627,35	50.270,37
ASSISTENCIA SOCIAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS -	116.396,35	116.396,35	102.077,54
ASSISTENCIA SOCIAL -- [FGTS]	3.965,67	3.965,67	3.476,75
DIV. ADM. GOVERNO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	118.696,44	118.696,44	103.208,96
DIV. ADM. GOVERNO -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - P	648.529,73	648.529,73	571.794,23
DIV. ADM. GOVERNO -- [FGTS]	5.875,21	5.875,21	5.079,95
ENSINO FUNDAMENTAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	12.626,01	12.626,01	12.044,73
ENSINO FUNDAMENTAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	397.993,12	397.993,12	355.512,58
ENSINO FUNDAMENTAL -- [FGTS]	2.663,25	2.663,25	2.491,61
ENSINO INFANTIL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	6.041,33	6.041,33	6.041,33
ENSINO INFANTIL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PES	231.915,59	231.915,59	224.999,09
FUNDEB -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	187.522,46	187.522,46	157.847,54
FUNDEB -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATI	1.445.361,98	1.445.361,98	1.227.431,62
FUNDEB -- [FGTS]	6.706,72	6.706,72	5.737,44
PROCURADORIA-GERAL DO MUN. DE VIRADOURO -- [CONTRIBUIÇÕES	39.092,23	39.092,23	25.874,98
SAUDE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	31.674,18	31.674,18	27.393,47
SAUDE -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIV	1.189.576,33	1.189.576,33	1.040.301,82
SAUDE -- [FGTS]	4.090,28	4.090,28	3.582,32
SAUDE -- [OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS]	746,30	746,30	746,30
DESPESA TOTAL	4.506.100,53	4.506.100,53	3.925.912,63



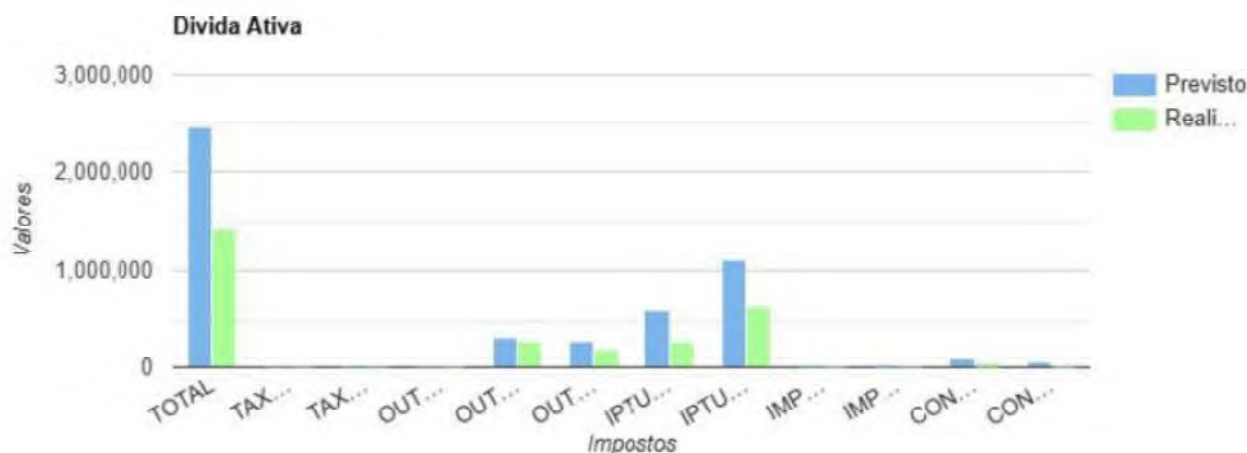
## Dívida ativa

É sabido que a tomada de providências quanto a arrecadação da dívida ativa do Município é de suma importância, tendo sido, inclusive, foco de comunicados e orientações pelas diversas entidades fiscalizatórias, entre elas o Tribunal de Contas.

Desta forma, a tomada de providências no sentido de recuperação desses valores, quer seja via judicial, quer seja administrativamente ou extrajudicial via protesto, é essencial para a consecução dos objetivos da arrecadação.

Nessa linha, segue quadro comparativo entre os valores previstos na Lei Orçamentária com aqueles efetivamente arrecadados por meio da tomada de providências para recuperação dos valores inscritos em Dívida Ativa.

ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
CONTRIB.MELHO. ILUMIN.PUBL-ATIVA M/JURO	50.000,00	20.808,31	41,62 %
CONTRIB.MELHO. ILUMIN.PUBL.-DÍVIDA ATIVA	80.000,00	42.730,37	53,41 %
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS - ISS DÍVIDA ATIVA	20.000,00	10.684,46	53,42 %
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS - ISS DÍVIDA ATIVA MULTAS JUROS	15.000,00	4.042,37	26,95 %
IPTU - DIVIDA ATIVA	1.100.000,00	627.507,80	57,05 %
IPTU - DIVIDA ATIVA MULTAS E JUROS	600.000,00	266.471,27	44,41 %
OUTR.RECEITAS DÍVIDA ATIVA MULTAS JUROS	260.000,00	172.096,81	66,19 %
OUTRAS RECEITAS -DÍVIDA ATIVA	310.000,00	268.381,96	86,57 %
OUTRAS RESTITUIÇÕES - DÍVIDA ATIVA SAV	1.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS CONTR.FISCAL.-DÍVIDA ATIVA	10.000,00	0,00	0,00 %
TAXAS FISCAL.- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	10.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL	2.456.000,00	1.412.723,35	57,52 %





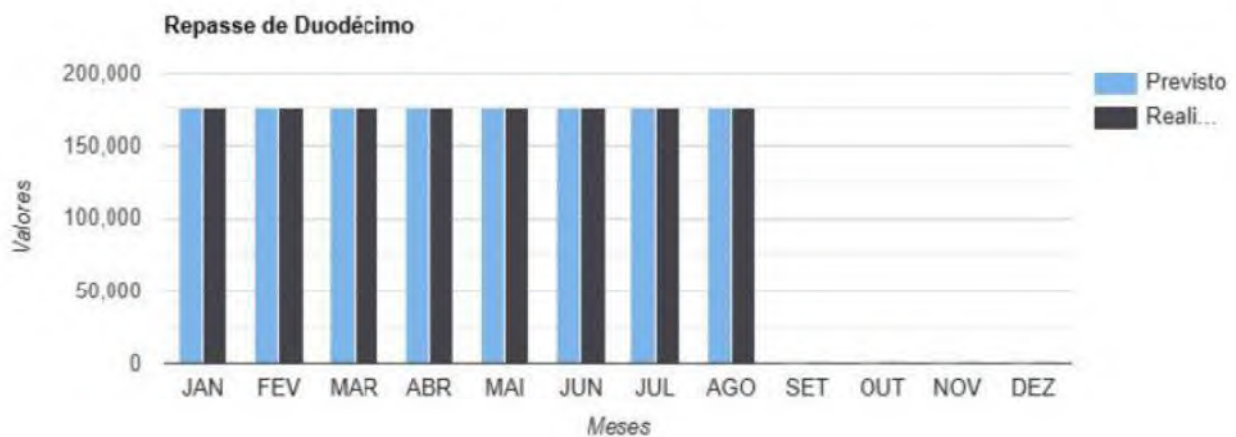
## Transferências de duodécimos

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.110.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 66,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$1.406.666,68.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de R\$ 363.110,67.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	16/01/2025	175.833,33	175.833,37	100,00 %
FEVEREIRO	17/02/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
MARÇO	18/03/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
ABRIL	16/04/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
MAIO	16/05/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
JUNHO	17/06/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
JULHO	18/07/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
AGOSTO	20/08/2025	175.833,33	175.833,33	100,00 %
SETEMBRO		0,00	0,00	0 %
OUTUBRO		0,00	0,00	0 %
NOVEMBRO		0,00	0,00	0 %
DEZEMBRO		0,00	0,00	0 %





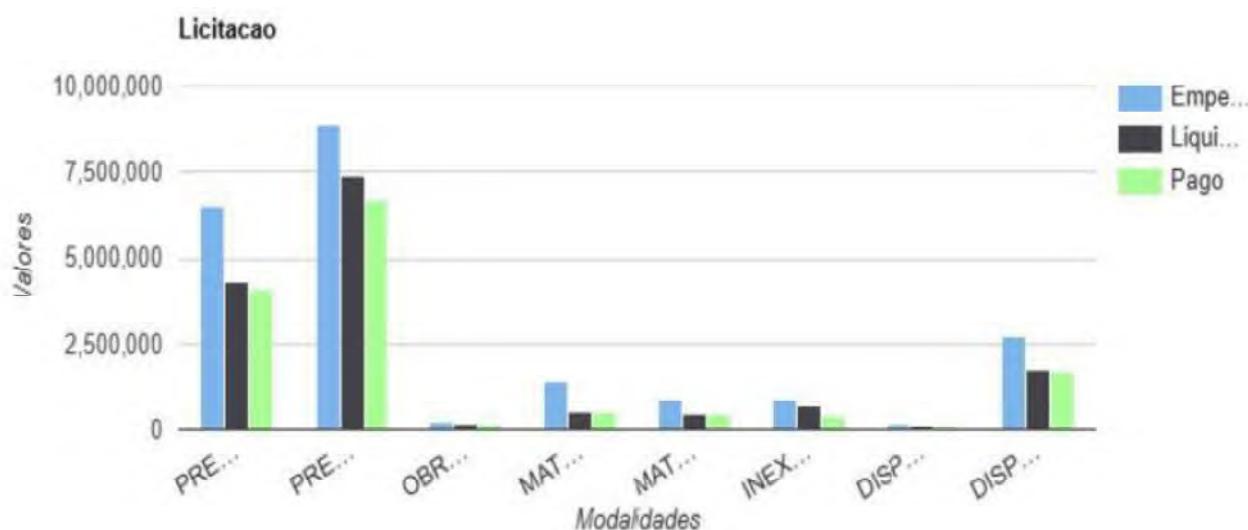
## Licitações

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 21.686.998,12; liquidados R\$ 15.512.378,09 e pagos R\$ 14.148.527,30.

Dentro desses valores, apurou-se que 17,39% (R\$ 3.770.873,78) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 2.765.320,77	12,75 %	R\$ 1.810.664,99	8,35 %	R\$ 1.732.302,18	7,99 %
DISPENSA ELETRÔNICA	R\$ 166.283,87	0,77 %	R\$ 117.128,25	0,54 %	R\$ 108.081,67	0,50 %
INEXIGIBILIDADE	R\$ 905.594,18	4,18 %	R\$ 697.925,55	3,22 %	R\$ 425.195,16	1,96 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 883.094,55	4,07 %	R\$ 463.388,28	2,14 %	R\$ 447.493,91	2,06 %
MAT / SERV - TOMADA	R\$ 1.443.697,20	6,66 %	R\$ 555.462,72	2,56 %	R\$ 512.199,56	2,36 %
OBRA TOMADA	R\$ 235.956,11	1,09 %	R\$ 165.025,85	0,76 %	R\$ 165.025,85	0,76 %
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 8.806.998,57	40,61 %	R\$ 7.354.997,20	33,91 %	R\$ 6.646.318,56	30,65 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 6.480.052,87	29,88 %	R\$ 4.347.785,25	20,05 %	R\$ 4.111.910,41	18,96 %





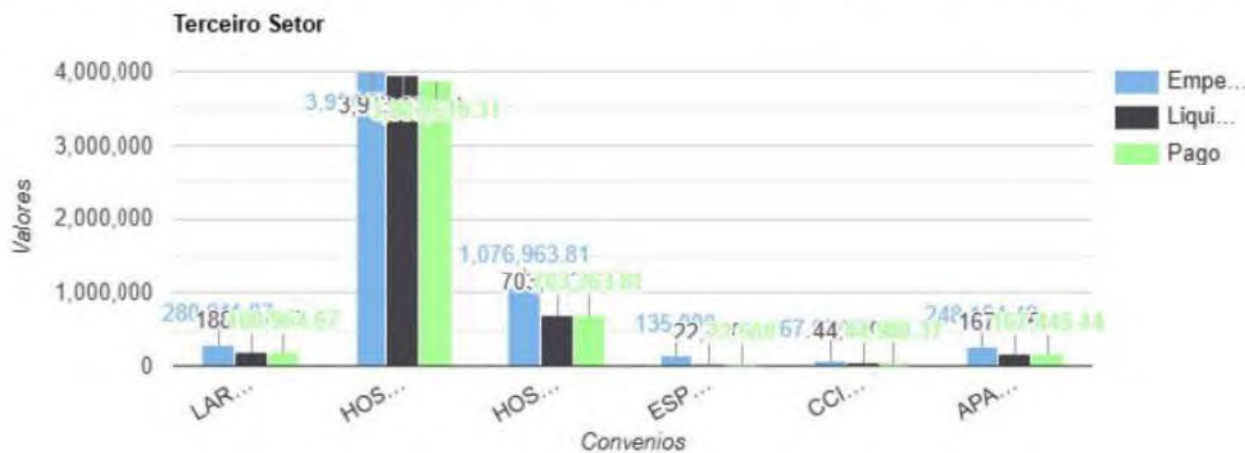
## Terceiro setor

O escopo desse acompanhamento referente ao terceiro setor, aqui, é o de apurar os valores empenhados, liquidados e pagos repassados ou transferidos às entidades do terceiro setor. Isto é, entidades da organização da sociedade civil.

O objetivo primário é o de apenas levantar os numerários, acompanhando a execução financeira, direcionando esforços para quais entidades receberam numerários e quais os maiores montantes em ações de acompanhamento específico.

Abaixo é possível verificar as despesas com terceiro setor:

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
APAE DE VIRADOURO	248.164,49	167.445,44	167.445,44
CCI SABER VIVER ROBERTO FUAD SALIM	67.024,37	44.980,37	44.980,37
ESPORTE CLUBE CORINTHIAS CAIÇARA	135.000,00	22.500,00	22.500,00
HOSPITAL E MATERNIDADE SÃO VICENTE DE PAULO	1.076.963,81	703.263,81	703.263,81
HOSPITAL MAHATMA GANDHI	3.994.700,55	3.943.100,55	3.887.619,31
LAR CENTRAL N S APARECIDA OBRA UNIDA A S S V DE PA	280.911,87	188.964,67	188.964,67



## Investimentos

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.



O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %.

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	720.750,00	605.963,81	84,07	393.463,81	64,93
AUXÍLIOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	6.362.745,55	2.271.307,09	35,70	1.580.499,22	69,59
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.417.565,59	460.824,91	19,06	428.678,36	93,02
CONSTITUIÇÃO OU AUMENTO DE CAPITAL DE EMPRESAS	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	1.100.000,00	557.629,56	50,69	537.315,01	96,36
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	105.000,00	102.485,20	97,60	102.485,20	100,00



## Despesas com pagamento PASEP

O PASEP é um programa destinado aos servidores públicos, cujo objetivo é formar um patrimônio em nome de cada servidor, garantido para sua segurança financeira no momento da aposentadoria. Essas contribuições devem ser recolhidas de forma adequada e regular pela entidade, para garantir o cumprimento das obrigações perante os servidores beneficiários.

Por meio do acompanhamento das despesas com o PASEP, podemos identificar qualquer desvio, atraso ou inconsistência nos pagamentos. Isso permite tomar medidas corretivas, se necessário, e garantir a conformidade com as obrigações legais e regulamentares.

O Anexo nº 07 apresenta informações registradas sobre as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essa natureza.

A despesa fixada atualizada até 31/08/2025, corresponde a R\$ 900.000,00.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
PASEP	R\$ 709.875,43	78,88%	R\$ 709.875,43	78,88%	709.875,43	78,88%



## Precatórios e RPV

O pagamento de precatórios é um processo fundamental para garantir a justiça e o cumprimento das obrigações judiciais. Os precatórios representam valores reconhecidos pelo poder judiciário que devem ser pagos por órgãos públicos a indivíduos ou entidades beneficiárias de decisões judiciais.

Para o exercício de 2025, a dotação inicial até o período de análise é de R\$ 851.000,00, destinada à manutenção de precatórios, e de R\$ 0,00, destinada à manutenção de Sentenças de Pequeno Valor (RPV),

No Anexo nº12, é possível verificar de forma detalhada as despesas relacionadas aos precatórios e RPV mencionados anteriormente. Essas informações fornecem uma visão clara e objetiva do cenário financeiro, permitindo análises mais precisas e tomadas de decisão embasadas.

PRECATÓRIOS	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
PRECATÓRIOS JUDICIAS	542.491,26	63,75	542.491,26	63,75	350.000,00	41,13
SENTENÇAS JUDICIAIS DE PEQUENO VALOR	27.725,40	3,26	27.725,40	3,26	27.125,40	3,19

## Parcelamento com o Instituto de Previdência

O Município encontra-se em dia com o Instituto próprio de previdência,

Em 22 de dezembro de 2023 foi sancionada a Lei Municipal 4062 que autoriza “o parcelamento dos débitos oriundos das contribuições previdenciárias devidas e não repassadas pelo Município (patronal) ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, das competências novembro, 13º salário e dezembro de 2023, em 60 (sessenta) prestações mensais, iguais e consecutivas, iguais e consecutivas, de acordo com o art. 14 da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022”.

**Verificou-se, conforme documentos apresentados tanto pelo Instituto como pela municipalidade de que as parcelas foram e estão sendo pagas em dia, não havendo inadimplementos. Até a presente data foram pagas 20 parcelas.**



## 2. SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO - SAV

### Gestão Orçamentária Execução

Conforme disposto na Lei Orçamentária Anual, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2025, a receita foi estimada inicialmente em R\$ 7.800.000,00 e atualizada em R\$ 7.800.000,00.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes R\$ 7.000.000,00, as receitas de capital R\$ 800.000,00.

Verificou-se, ainda, que até o mês da geração desse relatório, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4320, de 1964, o montante de R\$ 4.943.341,54, ou seja, 63,38% do valor estimado.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	4.033.317,84	81,590%	2.870.753,31	58,073%	2.791.752,53	56,475%
DESPESAS CORRENTES - Intraorçamentária	163.378,31	3,3050%	163.378,31	3,3050%	147.197,59	2,9776%
DESPESAS DE CAPITAL	1.828.032,89	36,979%	705.911,20	14,280%	705.911,20	14,280%
SUBTOTAL DESPESA	6.024.729,04	21,875%	3.740.042,82	75,658%	3.644.861,32	73,732%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-1.081.387,50	-21,87%	1.203.298,72	24,341%	1.298.480,22	26,267%

### Disponibilidade Comprometida

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.



FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	34.431,71	225.205,98	-190.774,27
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	43.650,49	1.378.372,87	-1.334.722,38
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA-exercícios anterik	270,90	0,00	270,90
TESOURO	100,62	27.333,27	-27.232,65
TESOURO-exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	753.780,53	974.161,58	-220.381,05
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS-exercícios	0,00	0,00	0,00

## Despesas com encargos sociais

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
SAV – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	13.433,07	13.433,07	11.746,08
SAV – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO -	124.845,22	124.845,22	108.664,50
DESPESA TOTAL	138.278,29	138.278,29	120.410,58

## Dívida ativa

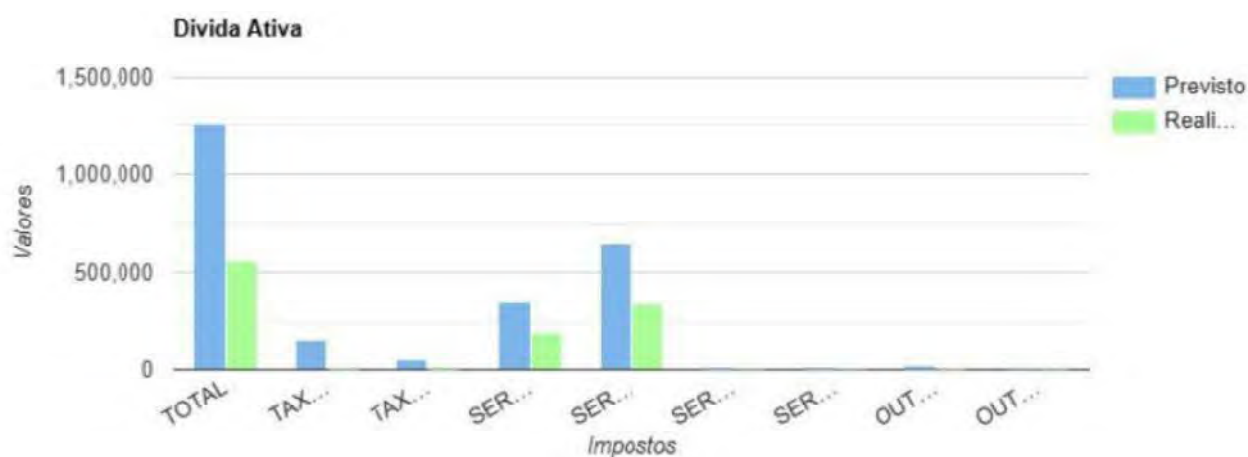
É sabido que a tomada de providências quanto a arrecadação da dívida ativa do Município é de suma importância, tendo sido, inclusive, foco de comunicados e orientações pelas diversas entidades fiscalizatórias, entre elas o Tribunal de Contas.

Desta forma, a tomada de providências no sentido de recuperação desses valores, quer seja via judicial, quer seja administrativamente ou extrajudicial via protesto, é essencial para a consecução dos objetivos da arrecadação.

Nessa linha, segue quadro comparativo entre os valores previstos na Lei Orçamentária com aqueles efetivamente arrecadados por meio da tomada de providências para recuperação dos valores inscritos em Dívida.



ORIGEM DA RECEITA	PREVISTO	ARRECADADO	%
OUTRAS RECEITAS DA DÍVIDA ATIVA	5.000,00	645,10	12,90 %
OUTRAS RECEITAS DÍVIDA ATIVA - MULTAS JUROS	20.000,00	2.156,42	10,78 %
SERVIÇOS ADMINISTR. - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS - INTRA	10.000,00	12,42	0,12 %
SERVIÇOS ADMINISTR. COMERCIAIS - DÍVIDA ATIVA INTRA	10.000,00	164,05	1,64 %
SERVIÇOS ADMINISTR. COMERCIAIS-DÍVIDA ATIVA	650.000,00	343.663,97	52,87 %
SERVIÇOS ADMINISTR. COMERCIAIS-DÍVIDA ATIVA MULTAS JUROS	350.000,00	194.395,67	55,54 %
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - D.ATIVA M/JUROS	50.000,00	10.865,84	21,73 %
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	160.000,00	9.055,80	5,66 %
TOTAL	1.255.000,00	560.959,27	44,70 %



## Licitações

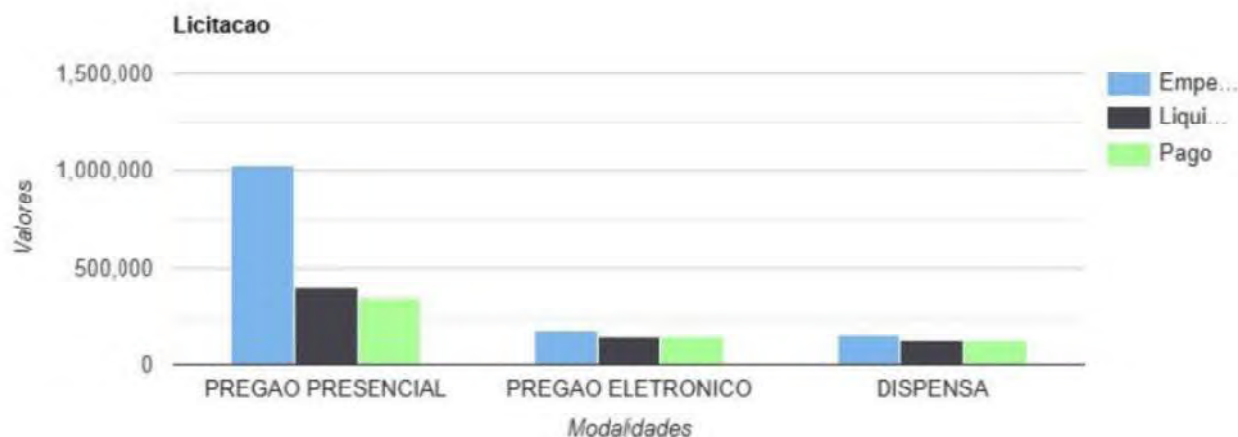
Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 1.367.368,16; liquidados R\$ 669.719,47 e pagos R\$ 619.163,48.

Dentro desses valores, apurou-se que 111,71% (R\$ 1.527.553,93) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.



DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 158.547,30	11,60 %	R\$ 121.644,67	8,90 %	R\$ 119.285,65	8,72 %
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 185.062,80	13,53 %	R\$ 147.564,70	10,79 %	R\$ 146.010,70	10,68 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 1.023.758,06	74,87 %	R\$ 400.510,10	29,29 %	R\$ 353.867,13	25,88 %



## Investimentos

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA. O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %.

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.019.959,41	1.828.032,89	90,50	705.911,20	38,62
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Despesas com recolhimento PASEP

O PASEP é um programa destinado aos servidores públicos, cujo objetivo é formar um patrimônio em nome de cada servidor, garantido para sua segurança financeira no momento da aposentadoria. Essas contribuições devem ser recolhidas de forma adequada



e regular pela entidade, para garantir o cumprimento das obrigações perante os servidores beneficiários.

Por meio do acompanhamento das despesas com o PASEP, podemos identificar qualquer desvio, atraso ou inconsistência nos pagamentos. Isso permite tomar medidas corretivas, se necessário, e garantir a conformidade com as obrigações legais e regulamentares.

O Anexo nº 07 apresenta informações registradas sobre as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essa natureza.

A despesa fixada atualizada até 31/08/2025, corresponde a R\$ 70.000,00

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
PASEP	R\$ 36.000,96	51,43%	R\$ 36.000,96	51,43%	R\$ 36.000,96	51,43%

### 3. INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA- IMPREV

#### Gestão Orçamentária Execução

Conforme disposto na Lei Orçamentária Anual, que estima a receita e fixa a despesa para o exercício de 2025, a receita foi estimada inicialmente em R\$ 9.240.000,00 e atualizada em R\$ 9.240.000,00.

Na composição desse valor, estão englobadas as receitas correntes R\$ 9.240.000,00, as receitas de capital R\$ 0,00.

Verificou-se, ainda, que até o mês da geração desse relatório, foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o Art. 35, da Lei nº 4320, de 1964, o montante de R\$ 8.167.607,60, ou seja, 88,39% do valor estimado.



DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPEAS CORRENTES	3.960.907,38	48,495%	3.951.328,38	48,378%	3.951.128,48	48,375%
DESPEAS DE CAPITAL	3.438,30	0,0420%	3.438,30	0,0420%	3.438,30	0,0420%
SUBTOTAL DESPESA	3.964.345,68	48,537%	3.954.766,68	48,420%	3.954.566,78	48,417%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	4.259.132,88	51,792%	4.268.711,88	51,908%	4.268.911,78	51,911%

## Disponibilidade Comprometida

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	17.405,79	37.584,53	-20.178,74
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	81.073.855,96	13.131,39	81.060.724,57
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA-exercícios anteri	0,00	0,00	0,00
TESOURO	3.801.955,05	0,00	3.801.955,05
TESOURO-exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00

## Despesas com encargos sociais

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
IMPREV - INST. MUNIC. PREVID. VIRADOURO -- [CONTRIBUIÇÕES PREV	21.527,78	21.527,78	21.527,78
DESPESA TOTAL	21.527,78	21.527,78	21.527,78



## Licitações

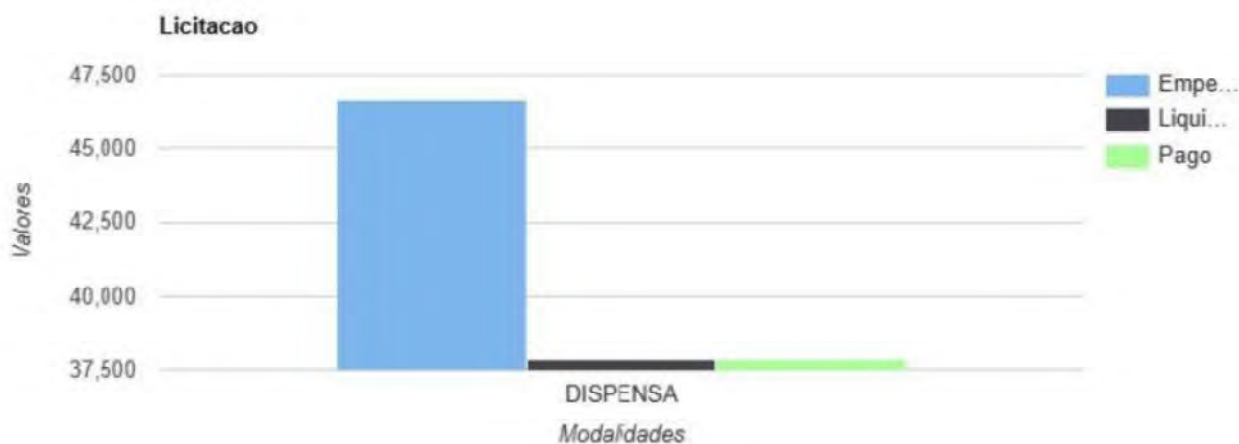
Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 46.684,00 liquidados R\$ 37.864,00 e pagos R\$ 37.864,00.

Dentro desses valores, apurou-se que 288,78% (R\$ 134815,86) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades)

com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSAS	R\$ 46.684,00	100,00 %	R\$ 37.864,00	81,11 %	R\$ 37.864,00	81,11 %



## Investimentos

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.



O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %.

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	50.000,00	3.438,30	6,88	3.438,30	100,00



## Certidões

Verifica-se a regularidade das principais certidões:

Município de Viradouro – Prefeitura CNPJ 45.709.912/0001-75		
CERTIDÃO	NÚMERO	VALIDADE
<b>CND Federal - débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da União</b>	Certidão: 9E31.DA9B.4E44.840D Emitida às 10:34:46 do dia 22/09/2025	Válida até 21/03/2026.
<b>CND Estadual - Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo</b>	Certidão 25091002555-82 Emitida em 24/09/2025 14:49:35	Válida até 6 (seis) meses
<b>CND Estadual - Débitos Tributários da Dívida Ativa do Estado de São Paulo</b>	Certidão 72825143 Emitida em 24/09/2025 14:36:30	Válida até 30 dias
<b>CND FGTS</b>	Certificado Número: 2025090601500366910551 obtida em 24/09/2025 14:56:49	06/09/2025 a 05/10/2025
<b>CND Trabalhista – Débitos Trabalhistas</b>	Certidão nº: 56508093/2025 Expedição: 24/09/2025, às 15:01:51	Validade: 23/03/2026 180 (cento e oitenta) dias
<b>Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP</b>	Regular. Emitido em 28/05/2025	Válido até 24/11/2025



SAV CNPJ 08.770.526/0001-62		
CERTIDÃO	NÚMERO	VALIDADE
CND Federal - débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da União	Certidão <b>8EBF.DAF6.B535.E336</b> Emitida às 07:57:34 do dia 18/09/2025	Válida até 17/03/2026.
<b>CND Estadual - Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo</b>	<b>Certidão não emitida. Consta pendências no sistema. Gestor da autarquia notificado por e-mail em 24/09/2024, 24/01/2025 e 12/05/2025 para adoção de providências.</b>	<b>Não se aplica.</b>
CND Estadual - Débitos Tributários da Dívida Ativa do Estado de São Paulo	Certidão 72825145 Emitida em 24/09/2025 14:36:51	Válida até 30 dias
CND FGTS	Certificado Número: 2025090602171487959143 obtida em 24/09/2025 14:59:33	Validade: 06/09/2025 a 05/10/2025
CND Trabalhista – Débitos Trabalhistas	Certidão nº: 56508421/2025 Expedição: 24/09/2025, às 15:02:40	Validade: 23/03/2026 180 (cento e oitenta) dias

Obs.: Em relação a CND Estadual da autarquia SAV. (Até o momento aguardando regularização).

IMPREV CNPJ 05.249.019/0001-90		
CERTIDÃO	NÚMERO	VALIDADE
CND Federal - débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da União	Certidão: <b>BD58.E926.8AC1.EDA7</b> Emitida às 07:56:43 do dia 18/09/2025	Válida até 17/03/2026.
CND Estadual - Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo	Certidão 25091005156-73 Emitida em 24/09/2025 15:34:06	Válida até 6 (seis) meses
CND Estadual - Débitos Tributários da Dívida Ativa do Estado de São Paulo	Certidão: 72825158 Emitida em 24/09/2025 14:37:37	Válida até 30 dias
CND FGTS	Certificado Número: 2025091906081443248647 Obtida em 24/09/2025 15:00:50	Validade: 19/09/2025 a 18/10/2025
CND Trabalhista – Débitos Trabalhistas	Certidão nº: 56508794/2025 Expedição 24/09/2025, às 15:03:35	Validade: 23/03/2026 180 (cento e oitenta) dias
Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP	Regular. Emitido em 28/05/2025	Válido até 24/11/2025



## Conclusão Geral

Verifica-se que os principais indicadores financeiros e orçamentários estão dentro dos parâmetros legais.

Sabe-se que os dados são analisados com base nas contratações totais e que, ao final, a sua execução (liquidação), nem sempre ocorrerá no total inicialmente empenhado, ou seja, o resultado ainda não pode ser inferido com segurança.

Apesar do baixo percentual de gastos sem licitação em relação a prefeitura, é importante manter a transparência e rigor na análise de justificativas para dispensa ou inexigibilidade, garantindo que sejam adequadas e documentadas.

A despesa com pessoal atingiu o patamar de inferior ao limite máximo, ao prudencial e ao limite de alerta, demonstrando situação favorável ao Município.

Já em relação ao terceiro setor, consigno que, em razão do alto valor empregado junto a Mahatma Gandhi, se faz necessário que a equipe de monitoramento seja sempre capacitada para o correto acompanhamento.

A Divisão de Tributos e Fiscalização apresentou evolução na arrecadação no 2º quadrimestre de 2025, principalmente em razão do IPTU e do REFIS. Entretanto, a elevação do índice de inadimplência merece atenção, especialmente para o planejamento de cobrança nos próximos quadrimestres. Durante o quadrimestre, foram enviados 202 protestos de títulos de dívida ativa, majoritariamente referentes a débitos de IPTU, e em menor escala a multas aplicadas durante a pandemia.

A construção da nova Unidade Básica de Saúde (UBS V), no bairro Nova Viradouro, que estava paralisada por conta de um recurso faltante e já havia sido retomada na última visita está seguindo o cronograma conforme previsto, com mais de 90% da obra concluída.

No período em análise, a Divisão de Recursos Humanos registrou 33 admissões e 28 exonerações, conforme segue:

Admissões: 20 de servidores efetivos e 13 de contratados temporários.



Exonerações: 3 aposentadorias de servidores efetivos, 10 exonerações a pedido de servidores efetivos e 15 exonerações de contratados temporários.

O índice de aplicação do FUNDEB foi cumprido.

Foi feito o acompanhamento das despesas com precatórios.

A análise dos dados evidencia uma evolução positiva na redução do endividamento municipal ao longo do exercício. *Em 01/01/2025, a dívida total era de R\$ 2.806.091,72. Esse valor caiu para R\$ 2.431.918,72 em 30/04/2025 (final do 1º quadrimestre) e, posteriormente, para R\$ 2.411.406,99 em 31/08/2025 (final do 2º quadrimestre).*

Não foram registrados atrasos no envio da folha de pagamento nem na liberação do vale-alimentação/refeição durante o quadrimestre, o que demonstra regularidade na execução das obrigações trabalhistas.

Entre maio e agosto de 2025, foram realizados 294 exames ocupacionais, correspondendo a uma cobertura de aproximadamente 40% dos servidores. Os exames contemplaram as exigências legais e atenderam às particularidades de cada função, não havendo elevação significativa no número de casos relacionados à saúde do trabalhador em relação ao quadrimestre anterior — embora o nível de ocorrências permaneça elevado.

Houve um aumento significativo das infrações de trânsito cerca de 30% a mais em relação ao quadrimestre anterior.

Em relação ao Hospital e Maternidade São Vicente de Paulo, na qual está sob intervenção do Município, se faz necessário de que a Secretaria Municipal de Saúde amplie seus esforços no sentido de acompanhar com mais rigor os atos de gestão da unidade. A intervenção é passageira, ou seja, o Município deve reestruturar a unidade para que ela volte a ter toda sua autonomia e, neste sentido, deve ser elaborado um relatório com metas, objetivos, prazos e resultados.

Em relação a dívida ativa, há de se pontuar uma grande preocupação por parte do Controle Interno e que deve ser objeto de imediata análise pelo Poder Executivo. Diante disso conforme solicitado em relatórios anteriores para que a gestão promovesse medidas extrajudiciais para o recebimento da dívida ativa, incluindo atos como o protesto de títulos;



implementar campanhas educativas ou incentivos para regularização de dívidas, como programas de renegociação com descontos para pagamento à vista. Nesse segundo quadrimestre de 2025 foi prorrogado até dezembro o REFIS (Programa de Recuperação Fiscal) e protestos de títulos.

Desta forma, considerando a situação tratada neste relatório, o controle interno, recomenda, considerando os dados do segundo quadrimestre de 2025:

- *Observância rigorosa dos prazos legais.*
- *Se atente aos alertas emitidos pelo TCE-SP;*
- *Implementar as melhorias apontadas, visando assegurar o pleno cumprimento das normas legais de transparência conforme orientações dadas pela PNTP.*
- *Atentar-se a Fase V – Repasses ao Terceiro Setor do Sistema Audep que começa a ser obrigatório a partir de 1º de janeiro de 2026.*
- *Estarem sempre ligados nos lançamentos de programas federais e estaduais.*
- *Deem atenção reforma tributária promulgada pelo Congresso Nacional, que segue em andamento.*
- *Seja realizado uma nova contratação dentro dos meios legais de empresa fornecedora dos pontos biométricos com o intuito de que os reparos voltem a ser imediatos e a empresa seja a responsável por disponibilizar equipamentos para possíveis substituições,*
- *Seja feito um controle centralizado das manutenções de móveis e utensílios no acompanhamento global do patrimônio municipal. Recomenda-se que a Divisão de Patrimônio avalie a possibilidade de padronizar os registros de manutenção, consolidando em banco único as informações repassadas pelos setores.*
- *Conforme mencionado no relatório anterior, permanece a necessidade da instalação de sombrite ou tenda na área das piscinas, a fim de garantir a proteção*



de professores e assistentes durante as aulas, devido à incidência de calor intenso e radiação solar.

- *Laudo de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB). N.I.M.E.F. JOSÉ RODRIGUES BENTO e E.M.E.F. SEBASTIÃO FERNANDES BALIEIRO.*
- *Estudar uma possível reforma dos banheiros E.M.E.F. SEBASTIÃO FERNANDES BALIEIRO*
- *Recomenda-se que adote medidas para modernizar a infraestrutura tecnológica da Divisão de Finanças e Orçamento e departamento de esportes.*
- *Disponibilização de recursos humanos adicionais para a SEÇÃO DE SEGURANÇA DO TRABALHO, a fim de realizar os lançamentos mensais em tempo hábil e evitar sanções externas.*
- *Estude a possibilidade de ser disponibilizado um veículo exclusivo para as atividades dos Agentes de Combate às Endemias (A.C.E)*
- *Rever o quadro de funcionários do Setor Centro de Zoonoses.*
- *Realize manutenção em uma parede no Centro de Fisioterapia onde envolve uma infiltração crescente na mesma parede que está instalada a caixa de energia, localizada próxima ao registro do banheiro.*
- *Que no Centro Preventivo seja retirado alguns balcões na sala de atendimento e retirada de ar-condicionado desativado, devido ao motivo citada pela responsável aos membros do controle interno e descrito nesse relatório.*
- *Na farmácia municipal I seja retirado um ar-condicionado desativado e instalado um novo ar-condicionado na sala de medicamentos manipulados e um na sala da FURP.*
- *Na farmácia municipal II seja solicitado formalmente os reparos necessários no prédio alugado.*
- *Instalação de insulfilme na janela na sala de atendimentos odontológicos na UBS I, para impedir a entrada de claridade, que prejudica a revelação de radiografias.*
- *UBS II analise a possibilidade de aquisição de cadeiras e mesas necessárias para a unidade.*
- *Que as solicitações realizadas pela UBS III e UBS IV para melhorias nas unidades sejam formalizadas e enviadas aos setores competentes.*



- *Elaboração de plano de segurança contra incêndio para as unidades que ainda não o possuem.*
- *Realize o monitoramento mensal do empenhamento e liquidação das despesas de modo a apurar o resultado das metas fiscais do Município.*
- *Que as chefias promovam a aplicação das medidas necessárias, competindo o referido monitoramento das despesas as Secretarias e diretorias Municipais; em especial a grandes necessidades de reformas e manutenções em alguns prédios públicos.*
- *Acompanhar se a estimativa de receita na Lei Orçamentária Anual (LOA) está compatível com os dados históricos, parâmetros econômicos e normas legais.*
- *Analisar o comportamento das despesas em relação à receita realizada, a fim de evitar déficits e extrapolação de limites.*
- *Revisar e documentar cuidadosamente as razões para as dispensas e inexigibilidades de licitação, buscando minimizar os percentuais.*
- *Monitorar continuamente as contribuições, garantindo regularidade nos recolhimentos para evitar penalidades e assegurar os direitos dos servidores.*
- *Mantenha em dia os pagamentos parcelados perante o IMPREV;*
- *Acompanhe as medidas adotadas pela Secretaria de Saúde quanto a intervenção realizada junto ao Hospital e Maternidade São Vicente de Paulo e Hospital Mahatma Gandhi;*
- *Disponibilizar relatórios detalhados sobre os recursos transferidos às organizações da sociedade civil, incluindo objetivos alcançados.*

*Viradouro/SP, 29 de setembro de 2025.*

**ANA CLAUDIA BAGATIN**  
CHEFE DO CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**Secretaria da Receita Federal do Brasil**  
**Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional**

**CERTIDÃO POSITIVA COM EFEITOS DE NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS  
FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO**

**Nome: MUNICIPIO DE VIRADOURO**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:

1. constam débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN), ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal, ou ainda não vencidos; e
2. não constam inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Conforme disposto nos arts. 205 e 206 do CTN, este documento tem os mesmos efeitos da certidão negativa.

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos endereços <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014.  
Emitida às 10:34:46 do dia 22/09/2025 <hora e data de Brasília>.  
Válida até 21/03/2026.

Código de controle da certidão: **9E31.DA9B.4E44.840D**  
Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.



## Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo

### Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ: 45.709.912/0001-75

Ressalvado o direito da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo de apurar débitos de responsabilidade da pessoa jurídica acima identificada, é certificado que **não constam débitos** declarados ou apurados pendentes de inscrição na Dívida Ativa de responsabilidade do estabelecimento matriz/filial acima identificado.

Certidão nº 25091002555-82  
Data e hora da emissão 24/09/2025 14:49:35  
Validade 6 (seis) meses, contados da data de sua expedição.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio [www.pfe.fazenda.sp.gov.br](http://www.pfe.fazenda.sp.gov.br)



# PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

## Procuradoria da Dívida Ativa

### Certidão Negativa de Débitos Inscritos da Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ Base: 45.709.912

Ressalvado o direito de a Fazenda do Estado de São Paulo cobrar ou inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade da pessoa jurídica/física acima identificada que vierem a ser apuradas, é certificado que:

**não constam débitos inscritos em Dívida Ativa de responsabilidade do Interessado(a).**

Tratando-se de CRDA emitida para pessoa jurídica, a pesquisa na base de dados é feita por meio do CNPJ Base, de modo que a certidão negativa abrange todos os estabelecimentos do contribuinte, cuja raiz do CNPJ seja aquela acima informada.

Certidão nº 72825143 Folha 1 de 1  
Data e hora da emissão 24/09/2025 14:36:30 (hora de Brasília)  
Validade 30 (TRINTA) dias, contados da emissão.

Certidão emitida nos termos da Resolução Conjunta SF-PGE nº 2, de 9 de maio de 2013.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio

<http://www.dividaativa.pge.sp.gov.br>

[Voltar](#)[Imprimir](#)

## Certificado de Regularidade do FGTS - CRF

**Inscrição:** 45.709.912/0001-75  
**Razão Social:** MUNICIPIO DE VIRADOURO  
**Endereço:** - PRACA MAJOR MANOEL JOAQUIM 349 - / - / VIRADOURO / SP / 14740-000

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos, decorrentes das obrigações com o FGTS.

**Validade:** 06/09/2025 a 05/10/2025

**Certificação Número:** 2025090601500366910551

Informação obtida em 24/09/2025 14:56:49

A utilização deste Certificado para os fins previstos em Lei esta condicionada a verificação de autenticidade no site da Caixa:  
**[www.caixa.gov.br](http://www.caixa.gov.br)**



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO

## **CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS TRABALHISTAS**

Nome: MUNICIPIO DE VIRADOURO (MATRIZ E FILIAIS)

CNPJ: 45.709.912/0001-75

Certidão n°: 56508093/2025

Expedição: 24/09/2025, às 15:01:51

Validade: 23/03/2026 - 180 (cento e oitenta) dias, contados da data de sua expedição.

Certifica-se que **MUNICIPIO DE VIRADOURO (MATRIZ E FILIAIS)**, inscrito(a) no CNPJ sob o n° **45.709.912/0001-75**, **NÃO CONSTA** como inadimplente no Banco Nacional de Devedores Trabalhistas.

Certidão emitida com base nos arts. 642-A e 883-A da Consolidação das Leis do Trabalho, acrescentados pelas Leis ns.º 12.440/2011 e 13.467/2017, e no Ato 01/2022 da CGJT, de 21 de janeiro de 2022. Os dados constantes desta Certidão são de responsabilidade dos Tribunais do Trabalho.

No caso de pessoa jurídica, a Certidão atesta a empresa em relação a todos os seus estabelecimentos, agências ou filiais.

A aceitação desta certidão condiciona-se à verificação de sua autenticidade no portal do Tribunal Superior do Trabalho na Internet (<http://www.tst.jus.br>).

Certidão emitida gratuitamente.

### **INFORMAÇÃO IMPORTANTE**

Do Banco Nacional de Devedores Trabalhistas constam os dados necessários à identificação das pessoas naturais e jurídicas inadimplentes perante a Justiça do Trabalho quanto às obrigações estabelecidas em sentença condenatória transitada em julgado ou em acordos judiciais trabalhistas, inclusive no concernente aos recolhimentos previdenciários, a honorários, a custas, a emolumentos ou a recolhimentos determinados em lei; ou decorrentes de execução de acordos firmados perante o Ministério Público do Trabalho, Comissão de Conciliação Prévia ou demais títulos que, por disposição legal, contiver força executiva.



**MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL**  
**SECRETARIA DE REGIME PRÓPRIO E COMPLEMENTAR**  
**Departamento dos Regimes Próprios de Previdência Social**

**Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP**

**Ente Federativo: Viradouro UF: SP**  
**CNPJ Principal: 45.709.912/0001-75**

É CERTIFICADO, NA FORMA DO DISPOSTO NO ART. 9º DA LEI Nº 9.717, DE 27 DE NOVEMBRO DE 1998, COM FUNDAMENTO NO ART. 167, XIII, DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, NO DECRETO Nº 3.788, DE 11 DE ABRIL DE 2001, E DA PORTARIA N.º 1.467, DE 2 DE JUNHO DE 2022, QUE O MUNICÍPIO ESTÁ EM SITUAÇÃO REGULAR EM RELAÇÃO A LEI Nº 9.717, DE 27 DE NOVEMBRO DE 1998.

**FINALIDADE DO CERTIFICADO**

Os órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união deverão observar, previamente, a regularidade dos estados, do Distrito Federal e dos municípios quanto ao seu regime Próprio de Previdência Social, nos seguintes casos, conforme o disposto no art 7º da lei nº 9.717, de 1998:

- i. Realização de transferências voluntárias de recursos pela união;
- ii. Celebração de acordos, contratos, convênios ou ajustes, bem como de empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união;
- iii. Liberação de recursos de empréstimos e financiamentos por instituições financeiras federais;

Certificado emitido em nome do Ente Federativo e válido para todos os órgãos e entidades do município

A aceitação do presente certificado está condicionada à verificação, por meio da internet, de sua autenticidade e validade no endereço: <http://www.previdencia.gov.br>, pois está sujeito a cancelamento por decisão judicial ou administrativa.

Este certificado deve ser juntado ao processo referente ao ato ou contrato para o qual foi EXIGIDO.

**EMITIDO EM 28/05/2025**  
**VÁLIDO ATÉ 24/11/2025**



**N.º 987239 - 243989**



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**Secretaria da Receita Federal do Brasil**  
**Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional**

**CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA  
ATIVA DA UNIÃO**

**Nome: SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO - SAV**  
**CNPJ: 08.770.526/0001-62**

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que não constam pendências em seu nome, relativas a créditos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) e a inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos endereços <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014.

Emitida às 07:57:34 do dia 18/09/2025 <hora e data de Brasília>.

Válida até 17/03/2026.

Código de controle da certidão: **8EBF.DAF6.B535.E336**

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.



# PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

## Procuradoria da Dívida Ativa

### Certidão Negativa de Débitos Inscritos da Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ Base: 08.770.526

Ressalvado o direito de a Fazenda do Estado de São Paulo cobrar ou inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade da pessoa jurídica/física acima identificada que vierem a ser apuradas, é certificado que:

**não constam débitos inscritos em Dívida Ativa de responsabilidade do Interessado(a).**

Tratando-se de CRDA emitida para pessoa jurídica, a pesquisa na base de dados é feita por meio do CNPJ Base, de modo que a certidão negativa abrange todos os estabelecimentos do contribuinte, cuja raiz do CNPJ seja aquela acima informada.



Certidão nº 72825145

Folha 1 de 1

Data e hora da emissão 24/09/2025 14:36:51

(hora de Brasília)

Validade 30 (TRINTA) dias, contados da emissão.

Certidão emitida nos termos da Resolução Conjunta SF-PGE nº 2, de 9 de maio de 2013.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio

<http://www.dividaativa.pge.sp.gov.br>

[Voltar](#)[Imprimir](#)

## Certificado de Regularidade do FGTS - CRF

**Inscrição:** 08.770.526/0001-62  
**Razão Social:** SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO SAV  
**Endereço:** PCA FRANCISCO BRAGA 60 / CENTRO / VIRADOURO / SP / 14740-000

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos, decorrentes das obrigações com o FGTS.

**Validade:** 06/09/2025 a 05/10/2025

**Certificação Número:** 2025090602171487959143

Informação obtida em 24/09/2025 14:59:33

A utilização deste Certificado para os fins previstos em Lei esta condicionada a verificação de autenticidade no site da Caixa:  
**[www.caixa.gov.br](http://www.caixa.gov.br)**



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO

## CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS TRABALHISTAS

Nome: SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO - SAV (MATRIZ E FILIAIS)

CNPJ: 08.770.526/0001-62

Certidão n°: 56508421/2025

Expedição: 24/09/2025, às 15:02:40

Validade: 23/03/2026 - 180 (cento e oitenta) dias, contados da data de sua expedição.

Certifica-se que **SANEAMENTO AMBIENTAL DE VIRADOURO - SAV (MATRIZ E FILIAIS)**, inscrito(a) no CNPJ sob o n° **08.770.526/0001-62**, **NÃO CONSTA** como inadimplente no Banco Nacional de Devedores Trabalhistas.

Certidão emitida com base nos arts. 642-A e 883-A da Consolidação das Leis do Trabalho, acrescentados pelas Leis ns.º 12.440/2011 e 13.467/2017, e no Ato 01/2022 da CGJT, de 21 de janeiro de 2022.

Os dados constantes desta Certidão são de responsabilidade dos Tribunais do Trabalho.

No caso de pessoa jurídica, a Certidão atesta a empresa em relação a todos os seus estabelecimentos, agências ou filiais.

A aceitação desta certidão condiciona-se à verificação de sua autenticidade no portal do Tribunal Superior do Trabalho na Internet (<http://www.tst.jus.br>).

Certidão emitida gratuitamente.

### INFORMAÇÃO IMPORTANTE

Do Banco Nacional de Devedores Trabalhistas constam os dados necessários à identificação das pessoas naturais e jurídicas inadimplentes perante a Justiça do Trabalho quanto às obrigações estabelecidas em sentença condenatória transitada em julgado ou em acordos judiciais trabalhistas, inclusive no concernente aos recolhimentos previdenciários, a honorários, a custas, a emolumentos ou a recolhimentos determinados em lei; ou decorrentes de execução de acordos firmados perante o Ministério Público do Trabalho, Comissão de Conciliação Prévia ou demais títulos que, por disposição legal, contiver força executiva.



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**Secretaria da Receita Federal do Brasil**  
**Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional**

**CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA  
ATIVA DA UNIÃO**

**Nome: IMPREV - INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA DE VIRADOURO**  
**CNPJ: 05.249.019/0001-90**

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que não constam pendências em seu nome, relativas a créditos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) e a inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos endereços <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014.

Emitida às 07:56:43 do dia 18/09/2025 <hora e data de Brasília>.

Válida até 17/03/2026.

Código de controle da certidão: **BD58.E926.8AC1.EDA7**

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.



## Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo

### Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ: 05.249.019/0001-90

Ressalvado o direito da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo de apurar débitos de responsabilidade da pessoa jurídica acima identificada, é certificado que **não constam débitos** declarados ou apurados pendentes de inscrição na Dívida Ativa de responsabilidade do estabelecimento matriz/filial acima identificado.

Certidão nº 25091005156-73  
Data e hora da emissão 24/09/2025 15:34:06  
Validade 6 (seis) meses, contados da data de sua expedição.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio [www.pfe.fazenda.sp.gov.br](http://www.pfe.fazenda.sp.gov.br)



# PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

## Procuradoria da Dívida Ativa

### Certidão Negativa de Débitos Inscritos da Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ Base: 05.249.019

Ressalvado o direito de a Fazenda do Estado de São Paulo cobrar ou inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade da pessoa jurídica/física acima identificada que vierem a ser apuradas, é certificado que:

**não constam débitos inscritos em Dívida Ativa de responsabilidade do Interessado(a).**

Tratando-se de CRDA emitida para pessoa jurídica, a pesquisa na base de dados é feita por meio do CNPJ Base, de modo que a certidão negativa abrange todos os estabelecimentos do contribuinte, cuja raiz do CNPJ seja aquela acima informada.

Certidão nº 72825158 Folha 1 de 1  
Data e hora da emissão 24/09/2025 14:37:37 (hora de Brasília)  
Validade 30 (TRINTA) dias, contados da emissão.

Certidão emitida nos termos da Resolução Conjunta SF-PGE nº 2, de 9 de maio de 2013.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio

<http://www.dividaativa.pge.sp.gov.br>

[Voltar](#)[Imprimir](#)

## Certificado de Regularidade do FGTS - CRF

**Inscrição:** 05.249.019/0001-90  
**Razão Social:** IMPREV INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA DE VIRADOURO  
**Endereço:** PCA FRANCISCO BRAGA 58 / CENTRO / VIRADOURO / SP / 14740-000

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos, decorrentes das obrigações com o FGTS.

**Validade:** 19/09/2025 a 18/10/2025

**Certificação Número:** 2025091906081443248647

Informação obtida em 24/09/2025 15:00:50

A utilização deste Certificado para os fins previstos em Lei esta condicionada a verificação de autenticidade no site da Caixa:  
**[www.caixa.gov.br](http://www.caixa.gov.br)**



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO

## **CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS TRABALHISTAS**

Nome: IMPREV - INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA DE VIRADOURO  
(MATRIZ E FILIAIS)

CNPJ: 05.249.019/0001-90

Certidão n°: 56508794/2025

Expedição: 24/09/2025, às 15:03:35

Validade: 23/03/2026 - 180 (cento e oitenta) dias, contados da data de sua expedição.

Certifica-se que **IMPREV - INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA DE VIRADOURO (MATRIZ E FILIAIS)**, inscrito(a) no CNPJ sob o n° **05.249.019/0001-90**, **NÃO CONSTA** como inadimplente no Banco Nacional de Devedores Trabalhistas.

Certidão emitida com base nos arts. 642-A e 883-A da Consolidação das Leis do Trabalho, acrescentados pelas Leis ns.º 12.440/2011 e 13.467/2017, e no Ato 01/2022 da CGJT, de 21 de janeiro de 2022. Os dados constantes desta Certidão são de responsabilidade dos Tribunais do Trabalho.

No caso de pessoa jurídica, a Certidão atesta a empresa em relação a todos os seus estabelecimentos, agências ou filiais.

A aceitação desta certidão condiciona-se à verificação de sua autenticidade no portal do Tribunal Superior do Trabalho na Internet (<http://www.tst.jus.br>).

Certidão emitida gratuitamente.

### **INFORMAÇÃO IMPORTANTE**

Do Banco Nacional de Devedores Trabalhistas constam os dados necessários à identificação das pessoas naturais e jurídicas inadimplentes perante a Justiça do Trabalho quanto às obrigações estabelecidas em sentença condenatória transitada em julgado ou em acordos judiciais trabalhistas, inclusive no concernente aos recolhimentos previdenciários, a honorários, a custas, a emolumentos ou a recolhimentos determinados em lei; ou decorrentes de execução de acordos firmados perante o Ministério Público do Trabalho, Comissão de Conciliação Prévia ou demais títulos que, por disposição legal, contiver força executiva.



## MUNICÍPIO DE VIRADOURO

---

### RELATÓRIO CONTROLE INTERNO EDUCAÇÃO - 2º QUADRIMESTRE 2025

PROCESSO 44/2025



838D762C61B84690

**TIPO DE PROCESSO:** Controladoria-Geral

**ASSUNTO:** Relatório Quadrimestral - Secretaria de Educação

**ABERTURA:** 19 de setembro de 2025 às 16:07

**SIGNATÁRIO** THAMIRES PONCHIO DA SILVA

Acesse o link abaixo para consultar o processo

<https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/processos/838D762C61B84690>



**De:** THAMIRES PONCHIO DA SILVA  
**Para:** Controladoria-Geral (Organograma)  
**Data:** 19 de setembro de 2025 às 16:07

Boa tarde

Segue anexo relatório quadrimestral (MAIO-AGOSTO) do controle interno da Secretaria Municipal de Educação.

---

*Att,*

*Thamires Ponchio*

*Tesoureira Interina*

**Anexo(s)**

CONTROLE INTERNO EDUCAÇÃO 2º QUADRIMESTRE de 2025.pdf



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
CNPJ: 45.709.912/0001-75

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



## **CONTROLE INTERNO EDUCAÇÃO - 2º QUADRIMESTRE 2025**

### **Relatório das unidades pertencentes à Secretaria Municipal de Educação.**

O relatório foi elaborado através de contato com a Secretária Municipal da Educação, visitas in loco, via Flowdocs e Diário Oficial do Município, durante o período de maio a agosto de 2025. Nos marcadores abaixo, estão relacionados os apontamentos encontrados separados por escola/setor.

#### **➤ FROTA MUNICIPAL - EDUCAÇÃO**

Relação de veículos pertencentes à Secretaria da Educação e seus respectivos centros de custo.

Tabela 1 – Relação de veículos da Secretaria Municipal de Educação

<b>PLACA</b>	<b>MODELO</b>	<b>DOTAÇÃO</b>
BFX 8013	C 100 BIZ	ENSINO FUNDAMENTAL
BFX 8014	C 100 BIZ	ENSINO FUNDAMENTAL
BWV 3221	MICRO ONIBUS	ENSINO FUNDAMENTAL
BYA 9316	MICRO ONIBUS	CONVENIO
CUB 2181	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
CUB 2183	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
DAJ 7410	MICRO ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
DBA 5029	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
DJE 1740	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
DJE 1776	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
DJE 1959	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
DJE 1984	ONIBUS	ENSINO SUPPERIOR

Praça Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-000  
Telefone: (17) 3392-8800 – [www.viradouro.sp.gov.br](http://www.viradouro.sp.gov.br) – Viradouro – SP



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



GESTÃO 2025 - 2028

DJL 4438	MICRO ONIBUS	CONVENIO
DJM 1B85	MICRO ONIBUS	CONVENIO
DKI 2744	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
DKI 2758	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
DKI 2758	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
DKI 2762	UNO	ENSINO FUNDAMENTAL
DKI 2773	KOMBI	CONVENIO
DKI 2774	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
DKI 2775	KOMBI	CONVENIO
DKI 2776	KOMBI	CONVENIO
DKI 2782	CAMINHAO FORD	ENSINO FUNDAMENTAL
DKI 2783	VAN BOXER	TRANSPORTE DE ALUNOS
EUY 1J81	MICRO ONIBUS	TRANSPORTE DE ALUNOS
EEF 8303	MICRO ONIBUS	CONVENIO
EKD 4651	MOTO BIZ	ENSINO FUNDAMENTAL
EVY 4531	KOMBI	TRANSPORTE DE ALUNOS
FTU 3G43	CITROEN JUMPY	ENSINO FUNDAMENTAL
FXZ 6C45	MICRO ONIBUS	TRANSPORTE DE ALUNOS
FVK-5J21	MICRO ONIBUS	CONVENIO
GAA 3J71	MICRO ONIBUS	CONVENIO
GHH 2B99	SPIN	TRANSPORTE DE ALUNOS
GCR 8485	MICRO ONIBUS	TRANSPORTE DE ALUNOS
GHC 7C74	CITROEN C3	SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
KOY 3F75	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
LPY 7464	ONIBUS	TRANSPORTE DE ALUNOS
LST 4419	VAN	TRANSPORTE DE ALUNOS
LQN 4D44	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR
LQT 4C64	ONIBUS	ENSINO SUPERIOR

Fonte: Secretaria Municipal de Educação (2025)

Praça Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-000  
Telefone: (17) 3392-8800 – [www.viradouro.sp.gov.br](http://www.viradouro.sp.gov.br) – Viradouro – SP



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



➤ **N.I.M.E.F. JOSÉ RODRIGUES BENTO.**

A unidade passou por revitalização, com a realização de pintura interna e externa, pintura da quadra, troca de vasos sanitários e pias, além da substituição dos forros danificados, tanto internos quanto externos.

São ministradas aulas de judô às terças e quintas-feiras para os alunos da rede municipal.

Conforme mencionado no relatório anterior, permanece a necessidade da instalação de sombrite ou tenda na área das piscinas, a fim de garantir a proteção de professores e assistentes durante as aulas, devido à incidência de calor intenso e radiação solar.

Também se faz necessária a cobertura da quadra, visando amenizar os prejuízos decorrentes das chuvas e da exposição solar.

Ressalta-se, ainda, que a unidade não possui o Laudo de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).

➤ **PAF - PROGRAMA ATLETAS DO FUTURO.**

Parceria estabelecida entre o município e o SESI, com sede no Centro Social da Usina Viralcool, visando à oferta de aulas esportivas aos alunos da rede municipal de ensino.

As atividades acontecem diariamente, de forma intercalada com o Centro Social da Usina Viralcool e o Núcleo José Rodrigues Bento.

Praça Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-000  
Telefone: (17) 3392-8800 – [www.viradouro.sp.gov.br](http://www.viradouro.sp.gov.br) – Viradouro – SP





**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
CNPJ: 45.709.912/0001-75

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



➤ **E.M.E.F. SEBASTIÃO FERNANDES BALIEIRO**

Constata-se a necessidade, com urgência, de reforma em todo o prédio, bem como da elaboração e execução do Projeto de Combate a Incêndio, incluindo a emissão do Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).

Questionada sobre a reforma, a secretaria competente informou que a mesma ainda não foi realizada em razão do alto custo envolvido.

Entretanto, destaca-se a importância de priorizar, ao menos, a reforma dos banheiros, que se encontram em situação precária, comprometendo as condições de higiene e segurança dos alunos e servidores.

➤ **N.I.M.E.B. PROF<sup>a</sup> NORMA BORELLI CONCEIÇÃO – CIA DE DANÇA CORPO EM MOVIMENTO.**

A unidade oferece aulas de dança aos alunos matriculados na rede municipal, os quais participam de festivais, eventos e competições realizados tanto no município quanto em outras cidades.

A unidade conta com 303 alunos ativos.

Foi realizada a revitalização das instalações, incluindo a troca de espelhos quebrados, correção dos pisos, pintura das salas, reparo na entrada da unidade e reforma da rampa de acesso, com nova pintura.

Praça Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-000  
Telefone: (17) 3392-8800 – [www.viradouro.sp.gov.br](http://www.viradouro.sp.gov.br) – Viradouro – SP



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



➤ **E.M.E.I. PREFEITO MATHEUS CONCEIÇÃO.**

A unidade possui 123 alunos matriculados.

Foi realizada a implantação de galerias para drenagem pluvial, a fim de evitar os alagamentos que ocorriam em dias de chuvas intensas.

A unidade passou por reforma recente.

➤ **SECRETARIA MUNICIPAL DA EDUCAÇÃO.**

Informações coletadas por esta Secretaria Municipal. Foram coletadas as seguintes informações pela Secretaria Municipal da Educação:

- Criação do Decreto Municipal nº 7.531, de 29 de maio de 2025, que “Dispõe sobre a oferta da Escola em Tempo Integral nas Unidades Escolares de Educação Infantil da Rede Municipal de Ensino de Viradouro”, contemplando as seguintes unidades:
  - Creche C.E.M.E.I. Prof<sup>a</sup> Valéria Marques Beato.
  - Creche C.E.M.E.I. Nosso Cantinho Dona Ana Cândido Ribeiro Porto.
  - Creche C.E.M.E.I. Vida Nova João de Mendonça.
  - Creche C.E.M.E.I. Prof<sup>a</sup> Eonice Passalongo Gibran.



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



- Creche C.E.M.E.I. Profª Kátia Michele Dalbem.
- Creche e Pré-Escola E.M.E.I. Prefeito Matheus Conceição.

Ressalta-se que já pertenciam ao sistema de Escola em Tempo Integral as unidades:

- N.I.M.E.F. Núcleo José Rodrigues Bento.
  - N.I.M.E.B. Norma Borelli Conceição – Cia. de Dança.
- 
- Entrega de kits de uniformes escolares, contendo peças de verão e inverno.
  - Criação do Projeto de Educação Especial na Perspectiva da Educação Inclusiva, com a realização de encontros mensais com mães atípicas, ocorrendo na Secretaria Municipal da Educação.
  - Processos administrativos realizados no quadrimestre – modalidades:
    - 13 Dispensas.
    - 02 Pregões Eletrônicos.
    - 0 Pregão Presencial.
    - 0 Inexigibilidade.
    - 0 Concorrência.
    - 0 Leilão.



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
**CNPJ: 45.709.912/0001-75**

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



- 0 Concurso.
- 0 Diálogo Competitivo.
- Conforme informado pela Secretaria, não há lista de espera nas creches por falta de vagas. Existe apenas uma lista preferencial para outras unidades, que pode ser acessada pelo site oficial do município:  
<https://viradouro.sp.gov.br/publicacoes/educacao-1525377805>.

➤ **CRONOGRAMA DE INSPEÇÕES DOS BRINQUEDOS DAS UNIDADES DE EDUCAÇÃO INFANTIL.**

- Pré Escola E.M.E.I. Profª Albertina de Godoy Saab – 25/08/2025
- Creche C.E.M.E.I. Profª Valéria Marques Beato – 26/08/2025
- Creche C.E.M.E.I. Nosso Cantinho Dona Ana Cândido Ribeiro Porto – 27/08/2025
- Creche C.E.M.E.I. Vida Nova João de Mendonça – 29/08/2025
- Creche C.E.M.E.I. Profª Eonice passalongo Gibran – 29/08/2025
- Pré Escola E.M.E.I. Odete Vassalo Picoli – 01/09/2025
- Pré Escola E.M.E.I. Nuvem Azul João de Souza Lima – 02/09/2025
- Creche e Pré Escola E.M.E.I. Prefeito Matheus Conceição – 03/09/2025
- Creche C.E.M.E.I. Profª Kátia Michele Dalbem – 04/09/2025
- Creche C.E.M.E.I. Profª Valéria Marques Beato – 05/09/2025



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
CNPJ: 45.709.912/0001-75

**CONTROLE INTERNO**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**



### ➤ **CENTRAL DE ALIMENTAÇÃO**

Durante o quadrimestre, ocorreu a licitação dos alimentos fracassados da merenda escolar. Foi informado que, no mês de setembro, será realizado um novo processo licitatório para aquisição dos itens necessários.

Também foi realizada a organização da câmara fria e dos alimentos estocados.

Observou-se que o laudo da Vigilância Sanitária encontra-se vencido. Diante disso, foi contatado o Departamento de Vigilância Sanitária para a emissão de um novo documento.

### ➤ **MERENDA ESCOLAR**

Em todas as visitas realizadas, constatou-se a organização dos alimentos, devidamente etiquetados de acordo com os prazos de validade, sem indícios de desperdício e em perfeitas condições de utilização.

O cardápio encontrava-se afixado em local visível e em conformidade com as refeições efetivamente fornecidas.

MARIELA GUIZARDE DE SOUSA  
Controle Interno Secretaria da Educação

THAMIRES PONCHIO DA SILVA  
Controle Interno Secretaria da Educação

Praça Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-000  
Telefone: (17) 3392-8800 – [www.viradouro.sp.gov.br](http://www.viradouro.sp.gov.br) – Viradouro – SP



## MUNICÍPIO DE VIRADOURO

RUA PRAÇA MAJOR MANOEL JOAQUIM, Nº 349 - CENTRO - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
VIRADOURO/SP - CEP 14.740-000  
FONE: (17) 3392-8800



### CÓDIGO DE ACESSO

A6185A8B88A440399243BFC1F3B3051C

### VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS

Este documento foi assinado digitalmente/eletronicamente pelos seguintes signatários nas datas indicadas

- ✓ Assinante: THAMIRES PONCHIO DA SILVA em 19/09/2025 16:06:38  
CPF:\*\*\*.\*\*\*-.328-01  
Certificadora: MUNICÍPIO DE VIRADOURO - CA
- ✓ Assinante: MARIELA GUIZARDE DE SOUZA em 19/09/2025 16:24:17  
CPF:\*\*\*.\*\*\*-.318-79  
Certificadora: MUNICÍPIO DE VIRADOURO - CA

Para verificar a validade das assinaturas acesse o link abaixo

<https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/assinaturas/A6185A8B88A440399243BFC1F3B3051C>



## MUNICÍPIO DE VIRADOURO

---

### Relatório de Controle Interno das Unidades da Secretaria Municipal de Governo – 2º Quadrimestre de 2025 (Maio a Agosto)

**PROCESSO 541/2025**



6416F3AF8EDDEA7C

**TIPO DE PROCESSO:** Procuradoria-Geral  
**ASSUNTO:** Outros Assuntos Não Previstos  
**ABERTURA:** 19 de setembro de 2025 às 17:56  
**SIGNATÁRIO:** Controladoria-Geral

Acesse o link abaixo para consultar o processo

<https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/processos/6416F3AF8EDDEA7C>



**De:** Controladoria-Geral  
Enviado por: EULLER RAFAEL CAMPOS PELIZARI (euller)  
**Para:** Controladoria-Geral (Organograma)  
**Data:** 19 de setembro de 2025 às 17:56

Prezados, boa tarde.

Encaminho, para ciência e providências que se fizerem necessárias, o **Relatório de Controle Interno das Unidades da Secretaria Municipal de Governo**, referente ao **2º quadrimestre de 2025 (maio a agosto)**.

O documento apresenta a análise das atividades desenvolvidas, os principais resultados alcançados e os desafios identificados em cada setor, com vistas ao aprimoramento da gestão administrativa e ao fortalecimento dos controles internos.

Permanecemos à disposição para eventuais esclarecimentos.

---

Atenciosamente,

**Euller Rafael Campos Pelizari**

Agente Administrativo - Procuradoria-Geral do Município de Viradouro/SP

[eullerpelizari@viradouro.sp.gov.br](mailto:eullerpelizari@viradouro.sp.gov.br)

#### **Anexo(s)**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO DAS UNIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO – 2º QUADRIMESTRE DE 2025 (MAIO A AGOSTO).pdf



**RELATORIO DE CONTROLE INTERNO UNIDADES DA**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO**

**SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2025**

Maio, junho, julho e agosto.

Este relatório tem como objetivo apresentar os resultados das atividades de controle interno realizadas junto aos setores vinculados à Secretaria de Governo. As ações compreenderam visitas técnicas in loco em alguns prédios utilizados por esses setores, com a finalidade de verificar as condições estruturais, operacionais e de funcionamento.

Além das visitas presenciais, foram enviados questionários específicos aos responsáveis por cada setor, com perguntas elaboradas de acordo com suas atribuições e rotinas de trabalho. A partir das respostas obtidas, foi realizada uma análise técnica visando aferir a conformidade dos procedimentos, a eficiência dos processos e a aderência às normas administrativas vigentes, além da identificação de pontos críticos e oportunidades de melhoria.

**DIVISÃO DE FINANÇAS E ORÇAMENTO - CONTABILIDADE**

Este relatório apresenta a análise das informações prestadas pelo setor de Contabilidade da Divisão de Finanças e Orçamento, em resposta ao questionário encaminhado pela Controladoria Interna, no âmbito do acompanhamento quadrimestral das unidades vinculadas à Secretaria de Governo. As respostas foram fornecidas pela diretora responsável, Sra. Eliana Galão, e refletem a situação do setor no período de maio a agosto de 2025.

• **Estrutura e Funcionamento**

O setor de Contabilidade manteve sua estrutura adequada durante o quadrimestre analisado, englobando espaço físico, equipamentos, internet, sistemas contábeis, materiais de expediente e equipe técnica. Não houve necessidade de ajustes emergenciais ou reforço de recursos, o que indica estabilidade organizacional e capacidade de manutenção das atividades cotidianas.

Apesar dessa condição favorável, a diretora salientou a existência de pontos críticos que ainda necessitam de atenção para que a unidade alcance maior eficiência operacional. Entre eles estão a modernização contínua dos sistemas contábeis, a atualização periódica



dos equipamentos utilizados e a capacitação permanente da equipe. A observação é pertinente, pois a contabilidade pública exige constante alinhamento às normas, ao avanço tecnológico e às novas ferramentas de controle fiscal.

- **Capacitação e Gestão de Pessoas**

Quanto à formação e desenvolvimento de pessoal, foi informado que os servidores participaram de treinamentos periódicos ao longo do quadrimestre, abrangendo temas essenciais como gestão contábil, elaboração de relatórios, captação de recursos e legislação aplicável. Esse esforço demonstra compromisso com a atualização profissional e a qualificação técnica da equipe.

Além disso, há planejamento específico voltado tanto para a capacitação de novos servidores quanto para a requalificação dos atuais, com ênfase em funções estratégicas. Tal iniciativa mostra uma visão de longo prazo, pois assegura a continuidade das atividades com profissionais preparados e reduz a dependência de treinamentos pontuais, fortalecendo a sustentabilidade institucional do setor.

- **Planejamento e Execução Orçamentária**

No campo da execução orçamentária, o setor informou que o orçamento municipal foi elaborado dentro do prazo e em conformidade com os instrumentos legais de planejamento — LDO, PPA e LOA. As solicitações feitas pelos diversos setores da Prefeitura foram consideradas e atendidas na medida do possível, respeitando os limites orçamentários e as prioridades definidas pela administração.

Um aspecto positivo destacado foi a realização de audiências públicas presenciais abertas à população, complementadas pela disponibilização de um link nas redes sociais, o que ampliou a participação popular no processo orçamentário. Essa prática fortalece a transparência e reforça os princípios da gestão democrática previstos na legislação de finanças públicas.

- **Restos a Pagar e Ajustes Orçamentários**

A diretora confirmou a existência de restos a pagar herdados da gestão anterior, que ainda impactam as finanças municipais. O valor atualizado alcança R\$ 1.417.297,07, sendo que R\$ 310.377,71 correspondem a convênios. Os pagamentos vêm sendo efetuados conforme a disponibilidade financeira, o que denota responsabilidade na administração do passivo.

No tocante aos ajustes orçamentários, foram realizados remanejamentos e suplementações no início da gestão, todos devidamente autorizados e executados em conformidade com a legislação vigente. Esses atos têm se mostrado necessários para adequar a execução orçamentária às demandas emergenciais e prioritárias do município.

- **Situação Fiscal e Sustentabilidade**



# MUNICÍPIO DE VIRADOURO/SP

CNPJ: 45.709.912/0001-75

## CONTROLE INTERNO Secretaria de Governo



A análise dos dados evidencia uma evolução positiva na redução do endividamento municipal ao longo do exercício. Em 01/01/2025, a dívida total era de R\$ 2.806.091,72. Esse valor caiu para R\$ 2.431.918,72 em 30/04/2025 (final do 1º quadrimestre) e, posteriormente, para R\$ 2.411.406,99 em 31/08/2025 (final do 2º quadrimestre).

A redução da dívida se deve, sobretudo, ao pagamento de parcelas programadas e à gestão eficiente dos recursos disponíveis, sem a ocorrência de novos acréscimos relevantes. Esse comportamento financeiro demonstra responsabilidade fiscal e respeito aos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), além de contribuir para a credibilidade da administração perante fornecedores e órgãos de controle.

- **Emendas Especiais (PIX)**

Foi informado que a Secretaria de Governo não recebeu recursos por emenda especial (PIX) no 2º quadrimestre de 2025. Não há, portanto, registros de repasses, execução ou acompanhamento relacionados a essa modalidade de recurso no período em análise.

- **Informações Adicionais**

Por fim, a diretora reforçou a importância de se manter um ciclo contínuo de investimentos em capacitação da equipe, atualização de sistemas contábeis e modernização de equipamentos. Essas ações são fundamentais para otimizar processos internos, assegurar maior eficiência operacional e promover o aperfeiçoamento constante da gestão pública municipal.

- **Conclusão**

O setor de Contabilidade apresentou desempenho satisfatório no 2º quadrimestre de 2025, mantendo condições adequadas de funcionamento e demonstrando responsabilidade na condução da execução orçamentária e na administração da dívida municipal. Houve avanços no campo da participação popular e na redução do passivo financeiro, evidenciando compromisso com os princípios da legalidade, eficiência e transparência.

Persistem, entretanto, desafios relacionados à modernização tecnológica e à capacitação permanente da equipe, que deverão ser enfrentados de forma planejada para assegurar a continuidade da evolução positiva observada.

### DIVISÃO DE FINANÇAS E ORÇAMENTO - TESOURARIA

Este relatório apresenta a análise das informações prestadas pelo setor de Tesouraria, vinculada à Divisão de Finanças e Orçamento, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno. As respostas foram fornecidas pelo Diretor de Finanças e Orçamento,



Sr. Edson Fausto Nascimento, e refletem a realidade administrativa e operacional do setor no período de maio a agosto de 2025. A partir dessas informações, o presente documento busca identificar avanços, dificuldades e recomendações, visando fortalecer a eficiência da gestão financeira municipal.

- **Estrutura e Funcionamento**

O espaço físico da Tesouraria foi considerado adequado, proporcionando condições satisfatórias para a execução das atividades diárias. Os materiais de expediente também se mostraram suficientes para a rotina do setor. No entanto, foi registrada uma fragilidade importante em relação aos equipamentos, especialmente os computadores, que são antigos e apresentam limitações que impactam negativamente a agilidade e a eficiência dos trabalhos.

Outro ponto crítico identificado refere-se ao quadro de servidores, considerado reduzido para a demanda existente. O acúmulo de funções e a sobrecarga de trabalho são realidades enfrentadas atualmente pela Tesouraria, o que pode comprometer a fluidez e a segurança dos processos financeiros. Nesse sentido, a inclusão de ao menos um novo servidor foi apontado como medida essencial para melhorar a distribuição das tarefas e assegurar maior eficiência operacional.

- **Capacitação e Gestão de Pessoas**

No quadrimestre em análise, os servidores da Tesouraria não participaram de cursos ou treinamentos específicos relacionados à área de atuação, como gestão financeira, fluxo de caixa, legislação aplicável ou uso de sistemas informatizados. Essa ausência de capacitação representa uma fragilidade, considerando-se que a área financeira demanda atualização constante, principalmente diante de alterações normativas e da evolução tecnológica dos sistemas de gestão pública.

Além disso, foi informado que atualmente não existe planejamento formal para capacitar novos servidores ou requalificar os atuais, especialmente em funções estratégicas. A inexistência de um plano estruturado de capacitação pode comprometer a profissionalização do setor no médio e longo prazo, sendo recomendável que tal iniciativa seja incorporada ao planejamento da Divisão de Finanças e Orçamento.

- **Fluxo de Caixa e Pagamentos**

No período de maio a agosto de 2025, a Tesouraria relatou que não foram registradas dificuldades no fluxo de caixa da Prefeitura que comprometessem o atendimento das demandas financeiras. Os recursos disponíveis foram suficientes para garantir a regularidade das operações, assegurando o cumprimento dos compromissos assumidos.

O cronograma de pagamentos foi organizado de forma criteriosa, observando-se prioridades administrativas e legais. Entre as obrigações atendidas de forma pontual destacam-se: a folha de pagamento, o auxílio-alimentação, os encargos sociais e o



**CONTROLE INTERNO**  
**Secretaria de Governo**

pagamento a fornecedores, este último realizado em ordem cronológica. Esse planejamento demonstra boa prática administrativa e respeito aos princípios da legalidade e eficiência.

- **Dívidas e Compromissos**

No período avaliado, a Tesouraria informou que não foram identificadas dívidas de curto ou longo prazo que exigissem atenção especial, o que indica uma situação de equilíbrio financeiro no setor. Também não houve registro de inadimplências relacionadas a compromissos herdados da gestão anterior, sinalizando que os passivos existentes vêm sendo administrados de forma regular e sem riscos imediatos para as finanças municipais.

- **Informações Adicionais**

O Diretor de Finanças e Orçamento informou não haver observações adicionais a serem registradas no momento. Ainda assim, o Controle Interno entende como oportuno destacar a necessidade de planejamento para modernização dos equipamentos da Tesouraria e para a estruturação de um programa de capacitação continuada dos servidores, medidas que podem impactar diretamente na qualidade e na eficiência do trabalho desenvolvido.

- **Conclusão**

O Setor de Tesouraria demonstrou regularidade e eficiência na condução do fluxo de caixa e na organização dos pagamentos no 2º quadrimestre de 2025, cumprindo pontualmente suas obrigações e garantindo a estabilidade financeira da Prefeitura.

Contudo, persistem desafios significativos, sobretudo relacionados à defasagem tecnológica dos equipamentos e ao quadro reduzido de servidores, fatores que aumentam o risco de sobrecarga e podem comprometer a agilidade dos processos. A ausência de planejamento de capacitação também se apresenta como ponto crítico, pois limita o desenvolvimento técnico da equipe e a preparação para novas demandas.

Dessa forma, recomenda-se que adote medidas para modernizar a infraestrutura tecnológica da Tesouraria, ampliar o quadro de servidores e instituir um plano de capacitação permanente, de modo a consolidar os avanços obtidos e fortalecer ainda mais a gestão financeira do município.

## **ESPORTES E LAZER**

Este relatório apresenta a análise das informações fornecidas pelo Gestor Municipal de Esporte e Lazer, Sr. Eduardo Aparecido Fernandes, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno, referente ao período de maio a agosto de 2025. O objetivo é registrar a situação atual da Divisão de Esportes e Lazer, avaliando aspectos



estruturais, operacionais, financeiros e de pessoal, bem como apontar recomendações que possam contribuir para o aprimoramento das políticas públicas voltadas ao esporte e lazer no município.

- **Estrutura e Recursos Disponíveis**

A Divisão de Esportes e Lazer relatou que ainda enfrenta necessidades estruturais relevantes, destacando a urgência na aquisição de um novo computador e na manutenção de outro já existente, além da necessidade de reforma e pintura da sala administrativa, para a qual já foi encaminhado ofício à Secretaria de Governo.

No campo de recursos humanos, o gestor informou que o quadro atual é insuficiente, sendo recomendada a contratação de dois profissionais da área de esportes e de um servidor responsável pela zeladoria do ginásio, medida considerada essencial para o bom funcionamento das atividades e manutenção dos espaços esportivos.

Quanto aos materiais esportivos, houve a aquisição de novos uniformes e equipamentos, possibilitando melhores condições para os atletas e equipes. Contudo, os espaços esportivos do município — como quadras, campos, academias ao ar livre, pistas de caminhada e o ginásio poliesportivo — foram descritos como carentes de manutenção periódica, com destaque para o Ginásio de Esportes, que já possui projeto de reforma e melhorias estruturais.

Outro ponto de atenção refere-se à regularização documental e de segurança: a Divisão reconhece que ainda estão em andamento as providências para obtenção de alvarás de funcionamento, laudos do Corpo de Bombeiros (AVCB) e adequações de acessibilidade. Tais pendências representam risco e devem ser tratadas como prioridade pela administração municipal.

- **Planejamento e Ações**

O planejamento esportivo da Divisão contemplou um cronograma de modalidades variadas, incluindo futsal (categorias adulto e base), voleibol (adulto, base e melhor idade), futebol de campo (base, adultos e master), basquete adulto, além de esportes individuais como atletismo, ciclismo, lutas e jogos de mesa (xadrez, dama e truco).

Os programas em andamento atenderam a diferentes públicos, abrangendo desde crianças e jovens até adultos, idosos e praticantes de modalidades específicas como o jiu-jitsu. Isso demonstra a abrangência social do setor, ainda que não tenha sido realizado nenhum evento esportivo de maior porte no período analisado. O gestor informou, contudo, que estão em planejamento torneios municipais de futsal, futebol de campo e voleibol para os próximos meses.

A Divisão também prestou apoio logístico a campeonatos regionais, fornecendo transporte aos atletas em todas as competições em que o município participou. Além disso, houve cessão do ginásio para eventos comunitários, como as competições de futsal organizadas para funcionários da empresa VIRBAG, o que reforça a integração entre o poder público e a iniciativa privada.



- **Recursos Financeiros**

As ações desenvolvidas no período foram custeadas exclusivamente com recursos do orçamento municipal, considerados suficientes para atender às atividades previstas. Não houve registro de emendas parlamentares, convênios ou patrocínios formais.

Contudo, o gestor destacou a intenção de buscar novas parcerias e convênios como estratégia para ampliar as ações esportivas e de lazer. Essa iniciativa é positiva e deve ser formalizada em planejamento específico, com definição de metas, prazos e responsáveis pela prospecção de recursos.

- **Informações Adicionais**

O gestor não apresentou observações adicionais além das respostas fornecidas, mas a análise do Controle Interno reforça a necessidade de atenção às demandas estruturais, à regularização documental dos espaços esportivos e à consolidação de políticas de capacitação e prospecção de recursos.

- **Conclusão**

A Divisão de Esportes e Lazer apresenta avanços no campo da aquisição de materiais esportivos e na manutenção de programas voltados a diferentes públicos, demonstrando potencial para atuar como ferramenta de inclusão social, promoção da saúde e fortalecimento comunitário.

No entanto, persistem desafios significativos, como a carência de servidores, a necessidade de manutenção e reforma dos espaços esportivos, a regularização de alvarás e laudos de segurança e a ausência de eventos esportivos no quadrimestre analisado. Tais fatores limitam a plena utilização da estrutura esportiva e podem comprometer a credibilidade e a continuidade das atividades.

## **DIVISÃO DE RECURSOS HUMANOS**

O presente relatório apresenta a análise das informações fornecidas pelo Chefe de Seção da Divisão de Recursos Humanos, Sr. Cesar Lenharei, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno, no âmbito do acompanhamento quadrimestral das unidades vinculadas à Secretaria de Governo. As respostas tratam de aspectos relacionados à estrutura do setor, movimentações funcionais, folha de pagamento e capacitação de servidores, referentes ao período de maio a agosto de 2025.

- **Estrutura e Funcionamento**



A Divisão de Recursos Humanos relatou que a estrutura física, os equipamentos, os materiais de expediente e a equipe técnica foram suficientes para o adequado funcionamento do setor durante o quadrimestre. Não foram registradas necessidades específicas de melhorias, tampouco de reforço imediato no quadro de servidores. Esse cenário indica estabilidade estrutural, ainda que futuras demandas possam exigir atenção em função do crescimento das atividades de pessoal do município.

#### • **Movimentações Funcionais**

No período em análise, a Divisão registrou 33 admissões e 28 exonerações, conforme segue:

- Admissões: 20 de servidores efetivos e 13 de contratados temporários.
- Exonerações: 3 aposentadorias de servidores efetivos, 10 exonerações a pedido de servidores efetivos e 15 exonerações de contratados temporários.

Os números refletem significativa movimentação no quadro funcional, o que exige constante atualização dos registros e acompanhamento administrativo.

Quanto às dificuldades enfrentadas, o setor destacou problemas relacionados à manutenção dos pontos biométricos. A finalização do contrato com a empresa responsável pelos equipamentos passou a exigir que cada reparo seja submetido a processo licitatório com coleta de orçamentos, o que tem causado atrasos na reposição e reparação dos relógios. Anteriormente, com o contrato vigente, os reparos eram imediatos e a empresa se responsabilizava por disponibilizar equipamentos substitutos, o que reduzia o impacto sobre o controle de frequência. Essa alteração gera risco de inconsistências no registro de jornada dos servidores e pode comprometer a confiabilidade dos dados do ponto eletrônico.

#### • **Execução da Folha de Pagamento**

Não foram registrados atrasos no envio da folha de pagamento nem na liberação do vale-alimentação/refeição durante o quadrimestre, o que demonstra regularidade na execução das obrigações trabalhistas.

Por outro lado, houve necessidade de elaboração de três folhas complementares:

- Maio/2025: para lançamento de pagamento de licença-prêmio em pecúnia, visando ao recolhimento de tributos cujo prazo havia sido prorrogado;
- Julho/2025: para inclusão de horas extras e gratificações não encaminhadas em tempo hábil ao fechamento da folha;
- Agosto/2025: para correção de diferenças salariais decorrentes de conflito de eventos no sistema, que ocasionou pagamento a menor de 13º salário, licença-maternidade e AQP.

O problema ocorrido em agosto foi prontamente comunicado à empresa responsável pelo sistema, que realizou os ajustes necessários. Ainda assim, tais ocorrências revelam a necessidade de aperfeiçoamento nos fluxos internos e de acompanhamento mais rigoroso das informações antes do fechamento da folha.



- **Capacitações e Qualificação**

No quadrimestre em análise, não foram realizados treinamentos, oficinas ou capacitações voltados aos servidores municipais. Da mesma forma, não foi informado o início de programas formais de aperfeiçoamento ou qualificação.

A ausência de iniciativas estruturadas nessa área é uma fragilidade que merece destaque, uma vez que o desenvolvimento dos servidores é essencial para a melhoria da gestão pública. A falta de capacitação sistemática compromete a atualização dos servidores diante das constantes mudanças legislativas, tecnológicas e procedimentais.

- **Informações Adicionais**

O responsável não apresentou informações adicionais além das respostas já registradas.

- **Conclusão**

A Divisão de Recursos Humanos manteve estabilidade estrutural e garantiu a regularidade no processamento da folha de pagamento durante o 2º quadrimestre de 2025. Entretanto, alguns desafios merecem atenção prioritária:

- A elevada movimentação de servidores (admissões e exonerações) demanda maior eficiência nos processos de atualização e controle funcional.
- As dificuldades na manutenção dos pontos biométricos representam risco para a confiabilidade dos registros de jornada, sendo necessário buscar solução que assegure agilidade e continuidade no serviço.
- A necessidade de folhas complementares, embora sanada, indica falhas de comunicação entre setores e pode ser mitigada com fluxos mais organizados e prazos de envio mais rígidos.

Assim, embora o setor tenha apresentado funcionamento regular, a análise aponta a necessidade de ajustes estratégicos para consolidar maior eficiência e prevenir riscos futuros.

## **DIVISÃO DE PATRIMÔNIO**

O presente relatório tem como objetivo apresentar a análise das informações prestadas pelo Chefe da Seção de Patrimônio, Sr. José Mario Sartori, acerca das atividades desenvolvidas no período de maio a agosto de 2025. As respostas fornecidas pelo setor tratam da estrutura de trabalho, dos procedimentos de controle e inventário, das rotinas de manutenção e preservação de bens públicos, bem como dos desafios e iniciativas relacionados à gestão patrimonial.



- **Estrutura e Funcionamento**

A Divisão de Patrimônio relatou que os recursos físicos, equipamentos, materiais e servidores foram suficientes para a execução das atividades no quadrimestre. Sempre que solicitado, os materiais e equipamentos foram atendidos de forma imediata, não havendo registro de carências ou atrasos.

Do mesmo modo, não foram apontadas necessidades específicas de manutenção de equipamentos, aquisição adicional de materiais ou reforço no quadro de servidores durante o período. Isso indica que o setor se encontra em situação de estabilidade operacional, com recursos compatíveis às suas demandas administrativas.

- **Controle e Inventário Patrimonial**

Os números refletem significativa movimentação no quadro funcional, o que exige constante atualização dos registros e acompanhamento administrativo.

O controle e inventário dos bens públicos municipais está sendo realizado por meio do sistema informatizado SCPI, da empresa Fiorilli, o qual se encontra atualizado e acessível. A utilização desse sistema assegura maior confiabilidade e padronização no cadastro e acompanhamento dos bens, contribuindo para a transparência e eficiência da gestão patrimonial.

No tocante à alienação e baixa de bens, foram registrados os seguintes números de patrimônio baixados no período: 5758, 7102, 7483, 9156, 9949, 10115, 11592 e 19391. O critério adotado para a baixa foi a emissão de termo de inservibilidade pelo setor solicitante, procedimento que garante a formalização da justificativa. Após a baixa no SCPI, os bens foram encaminhados para leilão público, em conformidade com as normas legais.

- **Preservação, Manutenção e Planejamento**

A Divisão informou que a preservação e manutenção dos bens públicos é realizada pelos próprios setores nos quais os bens estão locados, ficando sob a responsabilidade de cada chefe de seção.

Existe planejamento de manutenção preventiva para bens de maior relevância técnica e operacional, como a frota de veículos municipais, equipamentos de informática e aparelhos de ar-condicionado. No entanto, em relação a móveis e utensílios, a manutenção ocorre apenas de forma pontual, quando solicitada, e os registros ficam a cargo do setor demandante, não havendo controle centralizado pela Divisão de Patrimônio. Essa prática, ainda que funcional, pode dificultar a rastreabilidade das manutenções e a avaliação global do estado de conservação do patrimônio municipal.

- **Desafios e Iniciativas**



**CONTROLE INTERNO**  
**Secretaria de Governo**

De acordo com o chefe da Seção, a Divisão de Patrimônio não enfrentou desafios significativos no quadrimestre. As atividades concentram-se no cadastro dos bens no sistema, geração das plaquinhas de identificação e fixação nos respectivos setores de destino.

Ainda assim, o setor demonstrou preocupação em manter uma postura de melhoria contínua dos procedimentos administrativos, atualizando rotinas e aproveitando os recursos tecnológicos disponíveis. O sistema SCPI, segundo informado, encontra-se em constante processo de atualização, incorporando novas ferramentas e tecnologias voltadas para a modernização da gestão patrimonial.

- **Informações Adicionais**

O responsável não apresentou informações adicionais além das respostas já registradas.

- **Conclusão**

A análise demonstra que a Divisão de Patrimônio manteve pleno funcionamento e regularidade administrativa durante o 2º quadrimestre de 2025. A utilização do sistema SCPI se mostra eficiente para o controle e inventário dos bens municipais, assegurando atualização constante e acessibilidade às informações.

Os procedimentos de baixa patrimonial foram realizados de forma formal e documentada, com critérios técnicos claros e encaminhamento adequado para leilão. As ações de manutenção preventiva concentram-se em bens estratégicos, como veículos, equipamentos de informática e climatização, o que reforça o cuidado com áreas críticas.

Entretanto, observa-se que a ausência de um controle centralizado das manutenções de móveis e utensílios pode gerar lacunas no acompanhamento global do patrimônio municipal. Recomenda-se que a Divisão avalie a possibilidade de padronizar os registros de manutenção, consolidando em banco único as informações repassadas pelos setores.

No mais, a Divisão de Patrimônio demonstra estabilidade, organização e alinhamento com as boas práticas de gestão pública, cabendo à administração municipal garantir a continuidade da modernização do sistema SCPI e estimular a implementação de novos processos de controle, sempre em busca de maior eficiência e transparência na gestão dos bens públicos.

**ALMOXARIFADO**

Este relatório apresenta a análise das informações prestadas pelo servidor responsável pelo Almoxarifado, Sr. Leandro Leivas, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno, no âmbito do acompanhamento quadrimestral das unidades vinculadas à Secretaria de Governo. O objetivo é avaliar a estrutura, os recursos, a organização do estoque, os desafios enfrentados e as necessidades identificadas para a melhoria da gestão do setor, no período compreendido entre maio e agosto de 2025.



- **Estrutura e Funcionamento**

O responsável informou que os recursos disponíveis não foram suficientes para o adequado funcionamento do Almoxarifado no período. O principal problema está relacionado à falta de servidores, especialmente para atender as demandas de entrega no período da tarde, além da necessidade de um motorista exclusivo para o setor. Essa carência compromete a eficiência e resulta em perda parcial da capacidade operacional.

Quanto às melhorias, foi destacada a necessidade de reforço de equipe e de aprimoramentos em diferentes aspectos estruturais e logísticos, sendo este um ponto sensível para o bom andamento das atividades.

- **Controle de Estoques**

O controle de estoque é realizado de forma integrada: a Seção de Compras é responsável pelas entradas e o Almoxarifado pela saída dos materiais, mediante registro informatizado.

A reposição de materiais ocorre de maneira razoável, com os setores sendo responsáveis por efetuar seus próprios pedidos à Licitação. Quando há atraso na entrega das empresas contratadas, o Almoxarifado procura suprir temporariamente as necessidades dos setores, recompondo o estoque assim que os produtos chegam. Esse procedimento tem evitado desabastecimentos mais graves, ainda que demande ajustes de planejamento para maior eficiência.

- **Problemas e Abastecimento**

O servidor relatou que a falta de materiais essenciais decorre de falhas herdadas da programação de 2024, quando a licitação realizada não contemplou a manutenção de estoques em níveis adequados. Essa deficiência trouxe dificuldades no atendimento dos setores e, até o presente, persiste a necessidade de apostilamento de produtos para garantir o suprimento mínimo.

Embora o gestor do Almoxarifado tenha conseguido minimizar os impactos, a ausência de planejamento adequado no exercício anterior evidencia risco para a regularidade dos serviços prestados pela Prefeitura.

- **Sistema de Controle**

O sistema de controle de estoque utilizado é informatizado, considerado prático e eficaz para prevenir perdas e desvios. O Almoxarifado opera com estoques reduzidos, o que permite acompanhar de perto as demandas diárias e evitar desperdícios.



Ainda assim, foi ressaltada a importância de capacitação técnica. O servidor manifestou interesse em participar de cursos voltados à gestão de estoques, o que contribuiria para o aprimoramento dos processos e da eficiência operacional.

- **Informações Adicionais**

O responsável apresentou propostas de melhoria estrutural relevantes, dentre elas:

- Ampliação do espaço físico do Almoxarifado;
- Conclusão do mezanino no almoxarifado principal;
- Construção de mezanino no almoxarifado anexo, destinado ao armazenamento de pneus, óleos, baterias e similares;
- Instalação de estrutura metálica específica para armazenamento de pneus, nos moldes das borracharias, visando maior organização e aproveitamento de espaço.

Essas medidas, caso implementadas, ampliariam a capacidade de armazenamento e a eficiência da organização interna.

- **Conclusão**

A análise do período evidencia que o Almoxarifado enfrenta limitações significativas em sua estrutura de pessoal e espaço físico, comprometendo a plena eficiência do setor. Apesar das dificuldades, o controle informatizado de estoque tem funcionado adequadamente e medidas emergenciais vêm sendo adotadas para evitar desabastecimento dos setores municipais.

Contudo, persistem fragilidades oriundas do planejamento inadequado do exercício anterior, que ainda impactam a gestão atual. A adoção de medidas estruturais (ampliação e organização física) e de reforço de equipe (motorista e auxiliares) se mostra indispensável para a melhoria dos serviços.

## **SEÇÃO DE SEGURANÇA DO TRABALHO**

Este relatório apresenta a análise das informações prestadas pelo servidor responsável pela Seção de Segurança do Trabalho, Sr. Laercio Ferreira Junior, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno, no âmbito do acompanhamento quadrimestral. O objetivo é avaliar a estrutura do setor, as condições de trabalho, a execução dos programas de saúde ocupacional e prevenção de riscos, bem como os principais desafios enfrentados entre maio e agosto de 2025.

- **Estrutura e Funcionamento**



O quadro de servidores não foi suficiente para atender integralmente a demanda do setor, sendo apontada a necessidade urgente de contratação de um Técnico de Segurança do Trabalho, Técnico de Enfermagem ou, ao menos, um Auxiliar Administrativo.

A estrutura física e administrativa também apresentou fragilidades: houve problemas com computadores e impressoras, sendo necessária a aquisição de novos equipamentos, já em fase de compra. O responsável destacou que, para melhor desenvolvimento das atividades, é imprescindível a disponibilização de mais um servidor.

- **Equipamentos e Condições de Trabalho**

Os servidores da Secretaria de Educação foram devidamente atendidos com Equipamentos de Proteção Individual (EPIs), todos em boas condições. Para as demais secretarias, encontra-se em andamento processo licitatório para aquisição dos equipamentos necessários.

Além dos EPIs, outros materiais essenciais foram fornecidos, havendo casos de carência que estão sendo sanados por meio da programação de novas licitações.

O controle da entrega, substituição e uso dos EPIs é realizado conforme legislação vigente, por meio de fichas individuais de controle.

- **Exames Médicos Ocupacionais**

Entre maio e agosto de 2025, foram realizados 294 exames ocupacionais, correspondendo a uma cobertura de aproximadamente 40% dos servidores.

Os exames contemplaram as exigências legais e atenderam às particularidades de cada função, não havendo elevação significativa no número de casos relacionados à saúde do trabalhador em relação ao quadrimestre anterior — embora o nível de ocorrências permaneça elevado.

- **Monitoramento de Riscos e Capacitação**

O setor mantém programas de acompanhamento médico para servidores expostos a riscos, conforme determina a legislação.

Durante o período, foram adotadas medidas preventivas como:

- Distribuição de EPIs;
- Estudos para eliminação e neutralização de riscos;
- Palestras de conscientização;
- Integração de novos servidores com orientações específicas sobre riscos;
- Orientações baseadas no PGR (Programa de Gerenciamento de Riscos).

Quanto à capacitação, 240 servidores receberam treinamentos em segurança do trabalho, primeiros socorros, uso de EPIs e prevenção de acidentes, atingindo 40% do total de servidores nos dois últimos quadrimestres.



- **Organização e Desafios**

A organização documental do setor (laudos técnicos, relatórios de inspeção, fichas de EPIs, CATs e exames ocupacionais) encontra-se estruturada, mas sobrecarregada. A ausência de servidores suficientes compromete os lançamentos no **Sistema Integrado de Pessoal (SIP)**, necessários para envio das informações ao **e-Social**. Essa situação representa risco de aplicação de multas e sanções pelo Ministério do Trabalho e de apontamentos pelo Tribunal de Contas.

Os principais desafios relatados foram:

- Agilidade na aquisição de EPIs, de forma a garantir o abastecimento contínuo;
- Lançamento tempestivo de documentos obrigatórios no SIP (ASOs admissionais, periódicos, demissionais, de retorno e de mudança de função; exames complementares; toxicológicos; fichas de EPIs; laudos como PGR, LTCAT e PCMSO).

A falta de recursos humanos impede que tais registros ocorram de maneira efetiva e dentro dos prazos legais.

- **Informações Adicionais**

O responsável enfatizou a urgência na disponibilização de recursos humanos adicionais, a fim de realizar os lançamentos mensais em tempo hábil e evitar sanções externas.

Reiterou também a necessidade de maior celeridade nos processos de compra de EPIs, para garantir que não haja falta de equipamentos e, conseqüentemente, exposição de servidores a riscos.

- **Conclusão**

A Seção de Segurança do Trabalho apresentou avanços em treinamentos, cobertura de exames ocupacionais e controle de EPIs. Contudo, os desafios estruturais e de pessoal permanecem críticos.

A insuficiência de servidores e a defasagem de equipamentos comprometem a efetividade do setor e geram risco de descumprimento das obrigações legais junto ao Ministério do Trabalho e ao e-Social.

## **DIVISÃO DE TRIBUTOS E FISCALIZAÇÃO**

Este relatório apresenta a análise das informações prestadas pelo Auditor Fiscal, Sr. João Vitor, em resposta ao questionário encaminhado pelo Controle Interno, no âmbito do acompanhamento quadrimestral. O objetivo é avaliar a estrutura do setor, os resultados de



arrecadação, as atividades de fiscalização, a atualização cadastral, além das iniciativas de educação fiscal e atendimento ao contribuinte, no período de maio a agosto de 2025.

- **Estrutura e Recursos**

A estrutura física e de pessoal foi considerada adequada em sua maioria, embora tenham sido identificadas deficiências pontuais. A ausência de impressoras prejudicou a agilidade na emissão de notificações de débitos. Além disso, alguns computadores mais antigos apresentaram dificuldades na execução dos sistemas necessários, demonstrando a necessidade de renovação gradual do parque tecnológico.

- **Arrecadação e Gestão da Receita**

A arrecadação de tributos apresentou aumento no quadrimestre, impulsionado pelo vencimento da cota única do IPTU e pelo Programa de Recuperação Fiscal (REFIS), que concedeu isenção de juros e multa de mora.

Apesar do incremento pontual, o responsável destacou que a análise isolada de curtos períodos pode distorcer os resultados, devido às variações sazonais. No acumulado entre janeiro e agosto de 2025, registrou-se pequeno aumento na arrecadação de dívidas do exercício corrente e redução na arrecadação de dívidas ativas.

O índice de inadimplência foi de 32% das dívidas lançadas em 2025, contra 17,5% no mesmo período de 2024. Ressalva-se que a aferição mais precisa será possível apenas ao final do exercício.

O REFIS registrou adesão significativa, aumentando a arrecadação de dívidas ativas até julho, prazo final de vigência.

- **Cobrança, Dívida Ativa e Penalidades**

Durante o quadrimestre, foram enviados 202 protestos de títulos de dívida ativa, majoritariamente referentes a débitos de IPTU, e em menor escala a multas aplicadas durante a pandemia.

Foram aplicadas cerca de 10 multas por descumprimento de obrigações tributárias, em especial por:

- Falta de cadastro ou atualização cadastral;
- Descarte irregular de lixo;
- Poda de árvores sem autorização;
- Falta de limpeza de terrenos.

As penalidades tiveram baixo impacto arrecadatório, visto que a maioria dos contribuintes regularizou a situação já na fase de notificação preliminar.



- **Fiscalização de Obras e Atividades Econômicas**

Não houve fiscalização de obras por parte da Divisão de Tributos e Fiscalização no período, nem registro de autuações relacionadas a construções irregulares.

Também não houve capacitação de servidores neste quadrimestre em temas como segurança do trabalho, primeiros socorros, uso de EPIs ou prevenção de acidentes.

- **Atualização Cadastral e Tecnologias**

Não foi realizada atualização massiva de cadastros ou revisão de planta genérica. A manutenção dos dados ocorre de forma contínua, por meio de atendimento ao contribuinte, notificações, fiscalização in loco e cruzamento de informações com outros órgãos e sistemas.

No campo tecnológico, foi iniciado o planejamento para integração de sistemas com o Banco do Brasil, permitindo futuramente:

- Pagamento de tributos via PIX diretamente pela guia;
- Possibilidade de parcelamento por cartão de crédito.

Esses avanços estão previstos para funcionamento no quadrimestre seguinte.

- **Educação Fiscal e Atendimento ao Contribuinte**

Não foram realizadas ações de educação fiscal no período.

O atendimento ao contribuinte segue disponível por meio de canais presenciais, telefônicos e eletrônicos (e-mail). Além disso, alguns servidores disponibilizam seus contatos pessoais para facilitar a comunicação, o que tem auxiliado no esclarecimento de dúvidas.

- **Atuação Preventiva e Planejamento**

Foram emitidas notificações referentes a dados do cadastro mobiliário municipal, com o intuito de orientar contribuintes quanto a possíveis erros, evitando multas, processos administrativos ou pagamentos indevidos de taxas.

No aspecto estratégico, a Divisão destacou que está em constante estudo e planejamento para adequar o município às exigências da Reforma Tributária Nacional.

- **Informações Adicionais**

Não foram relatados desafios extraordinários além dos já expostos, nem observações adicionais pelo responsável.



- **Conclusão**

A Seção de Segurança do Trabalho apresentou avanços em treinamentos, cobertura de exames ocupacionais e controle de EPIs. Contudo, os desafios estruturais e de pessoal permanecem críticos.

A insuficiência de servidores e a defasagem de equipamentos comprometem a efetividade do setor e geram risco de descumprimento das obrigações legais junto ao Ministério do Trabalho e ao e-Social.

A Divisão de Tributos e Fiscalização apresentou evolução na arrecadação no 2º quadrimestre de 2025, principalmente em razão do IPTU e do REFIS. Entretanto, a elevação do índice de inadimplência merece atenção, especialmente para o planejamento de cobrança nos próximos quadrimestres.

A estrutura do setor atende parcialmente às demandas, com necessidade de reforço tecnológico (substituição de equipamentos antigos e aquisição de impressoras).

### **CONCLUSÃO GERAL**

A análise conjunta das unidades vinculadas à Secretaria Municipal de Governo no 2º quadrimestre de 2025 evidencia o comprometimento dos setores com a eficiência administrativa, a regularidade dos serviços e a busca por melhorias contínuas. De modo geral, observou-se que, mesmo diante de desafios estruturais, de pessoal e tecnológicos, cada setor tem mantido suas rotinas em funcionamento adequado, adotando medidas para minimizar dificuldades e garantindo que as atividades essenciais da Prefeitura não sejam prejudicadas.

Destacam-se como pontos positivos:

- A responsabilidade fiscal demonstrada pela Divisão de Finanças e Orçamento, que vem reduzindo o endividamento do município e cumprindo rigorosamente as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- A organização da Tesouraria, que manteve regularidade no fluxo de caixa e nos pagamentos, assegurando tranquilidade financeira;
- Os avanços na Divisão de Esportes e Lazer, que, mesmo com limitações, promoveu programas inclusivos e de alcance social;
- A estabilidade da Divisão de Recursos Humanos e do Patrimônio, que preservaram a regularidade administrativa e aprimoraram controles internos;
- O empenho do Almoxarifado em evitar desabastecimentos e propor melhorias estruturais significativas;
- A dedicação da Seção de Segurança do Trabalho em ampliar treinamentos, exames e controle de EPIs, zelando pela saúde dos servidores;
- O crescimento da arrecadação na Divisão de Tributos e Fiscalização, além do planejamento para modernizar os meios de pagamento e facilitar o atendimento ao contribuinte.



# MUNICÍPIO DE VIRADOURO/SP

CNPJ: 45.709.912/0001-75

## CONTROLE INTERNO Secretaria de Governo



Esses resultados refletem não apenas o esforço individual de cada unidade, mas também a orientação e o apoio da Administração Municipal, que tem se mostrado comprometida em manter equilíbrio fiscal, fortalecer a transparência e valorizar o servidor público.

Conclui-se, portanto, que a gestão municipal avança de maneira consistente na consolidação de boas práticas administrativas, no atendimento à população e na modernização dos processos internos, reafirmando os princípios da legalidade, eficiência e responsabilidade na condução da máquina pública.

Viradouro/SP, 19 de setembro de 2025.

**EULLER RAFAEL CAMPOS PELIZARI**  
Controle Interno - Secretaria de Governo

**TASSIA ZACHARIAS CARDOSO**  
Controle Interno - Secretaria de Governo



## MUNICÍPIO DE VIRADOURO

RUA PRAÇA MAJOR MANOEL JOAQUIM, Nº 349 - CENTRO - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
VIRADOURO/SP - CEP 14.740-000  
FONE: (17) 3392-8800



### CÓDIGO DE ACESSO

D46DFBC23CEC4B2C9F893FD04E07B655

### VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS

Este documento foi assinado digitalmente/eletronicamente pelos seguintes signatários nas datas indicadas

- ✓ Assinante: EULLER RAFAEL CAMPOS PELIZARI em 19/09/2025 17:56:51  
CPF:\*\*\*.\*\*\*-.028-86  
Certificadora: MUNICÍPIO DE VIRADOURO - CA
- ✓ Assinante: TASSIA ZACHARIAS CARDOSO em 22/09/2025 07:23:58  
CPF:\*\*\*.\*\*\*-.618-67  
Certificadora: MUNICÍPIO DE VIRADOURO - CA

Para verificar a validade das assinaturas acesse o link abaixo

<https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/assinaturas/D46DFBC23CEC4B2C9F893FD04E07B655>



## MUNICÍPIO DE VIRADOURO

---

### RELATÓRIO CONTROLE INTERNO - 2º QUADRIMESTRE

PROCESSO 46/2025



A2AAACA114844DCC

**TIPO DE PROCESSO:** Controladoria-Geral  
**ASSUNTO:** Fiscalização Ordenada - Secretaria de Saúde  
**ABERTURA:** 19 de setembro de 2025 às 16:37  
**SIGNATÁRIO** SANDRA PRADO MARQUES VIEIRA

Acesse o link abaixo para consultar o processo

<https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/processos/A2AAACA114844DCC>



**De:** SANDRA PRADO MARQUES VIEIRA

**Para:** Controladoria-Geral (Organograma), GABY'S - ANA CLAUDIA BAGATIN (Interno)

**Data:** 19 de setembro de 2025 às 16:37

Boa tarde!

Encaminho, relatório do Controle interno referente ao 2º quadrimestre de 2025.

Atenciosamente,

Sandra Prado Marques Vieira

**Anexo(s)**

RELATÓRIO DE FISCALIZAÇÃO - SMS - 2º QUADRIMESTRE DE 2025 - 19.09.2025 -.pdf



**RELATÓRIO CONTROLE INTERNO SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**2º QUADRIMESTRE 2025**  
**(maio, junho, julho e agosto)**

**RELATÓRIO DAS UNIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE.**

**SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE.**

A unidade está em dia com o controle de pragas (dedetização e desratização), a limpeza e desinfecção dos reservatórios de água, o laudo do Corpo de Bombeiros e o alvará da Vigilância Sanitária.

A Secretaria Municipal de Saúde utiliza o sistema Flowdocs para gestão, bem como outras unidades, incluindo Controle de Vetores e Centro de Zoonoses, Centro Odontológico, Hospital e Maternidade São Vicente de Paulo (sob intervenção do Município), Farmacinha I e II, UBS I, II, III, IV e V, Centro de Fisioterapia, Centro Preventivo e Serviço Social à Saúde.

Em relação à estrutura do prédio, foi constatado que a recepção e algumas salas necessitam de reparos. Na sala da Vigilância Sanitária, conforme apontado nos últimos relatórios, há paredes com trincos visíveis.

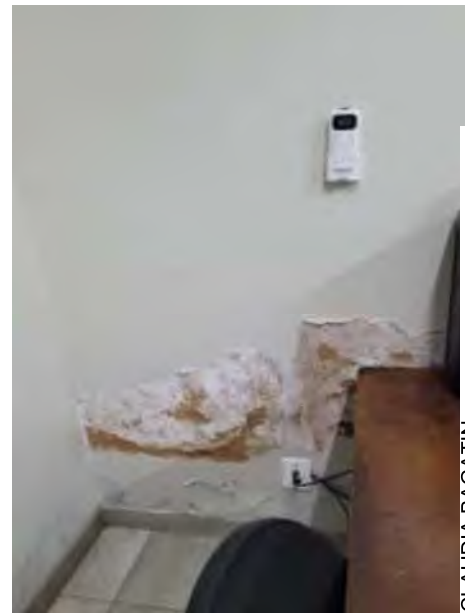




# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Na sala do centro de controle e Vetores e Zoonoses todas as paredes estão descascadas. Os medicamentos estão bem armazenados e organizados



A sala do Serviço Social da Saúde continua apresentando infiltrações nas paredes, buraco no teto e forte odor característico de urina de morcego, o que requer atenção urgente.

No depósito da Assistência Social da Saúde, foi verificado que não havia produtos vencidos, estando o local devidamente em ordem.





## SERVIÇO SOCIAL DA SAÚDE

Os atendimentos do setor são realizados no prédio da Secretaria Municipal da Saúde, conforme mencionado anteriormente. O Plantão Social ocorre durante o horário de atendimento, das 07h às 17h, abrangendo também internações para dependentes químicos e psiquiátricos, visitas domiciliares e em leito hospitalar.

A equipe do setor é composta pelas seguintes Assistentes Sociais:

- Patrícia Mingatos Pazetto
- Natália Comissário Bruschini Mendes
- Maria José Pivetta
- Tatiane Zacharias Cardoso Zacarone

No dia 21 de agosto de 2025, foi encaminhado o Flowdocs nº 310/2025, solicitando o fornecimento de informações referentes aos benefícios disponibilizados à população. Contudo, até a presente data de entrega deste relatório, não houve o encaminhamento de resposta por parte do órgão responsável.

## UNIDADE: CONTROLE DE VETORES E CENTRO DE ZONÓSES.

### CONTROLE DE VETORES

O setor tem como Coordenadora a Enfermeira Samara Cristina Faria e responsável o Enfermeiro Matheus Santiago Biagi e conta com um total de nove Agentes de Combate às Endemias (A.C.E), sendo dois deles servidores readaptados. Quadro de Funcionários:

Embora o quadro de funcionários esteja formalmente completo, destaca-se que a presença de servidores readaptados impossibilita novas contratações, o que gera uma defasagem funcional e compromete a atuação do setor.

Para fins de controle e organização das ações, o município é dividido em microáreas, compostas por uma área geral e dezesseis setores censitários. Nesse contexto, são realizados os seguintes serviços:

*ATIVIDADE EM IMOVEIS CASA A CASA*



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

ATIVIDADES EM PONTOS ESTRATÉGICOS (COM ACUMULO DE RECIPIENTES)  
ATIVIDADES EM IMOVEIS ESPECIAIS (COM RISCO DE TRANSMISSÃO DE DOENÇA)  
BLOQUEIO E CONTROLE DE CRIADOUROS  
BUSCA ATIVA DE NOVOS SUSPEITOS  
AVALIAÇÃO DE DENSIDADE LARVARIA  
RECOLHIMENTO DE PNEUS  
ATENDIMENTO AS RECLAMAÇÕES E DEMANDAS  
APLICAÇÃO DE PRODUTO QUÍMICO (DENGUE, PIOLHO DE POMBO, ESCORPIÃO, CARRAPATO E OUTROS)  
MUTIRÃO E LIMPEZA DE IMOVEIS (TERRENOS E ALGUNS RESIDENCIAIS)

## **TOTAL DE ATENDIMENTOS DOS SERVIÇOS DO ÚLTIMO QUADRIMESTRE:**

**Maio:** Total de visitas - 848

Visita em imóveis (residência) - 44

Controle de criadouros (bloqueio) – 484

**Junho:** 2.337

**Julho** - 2.128

**Agosto** - 3.307

Durante a última visita, o atual responsável pelo setor reforçou a mesma necessidade já apontada pela antiga gestão: a disponibilização de um veículo exclusivo para as atividades dos Agentes de Combate às Endemias (A.C.E).

Conforme destacado em suas palavras:

*“Para o setor de Vetores ainda não temos veículo próprio para as atividades dos A.C.E. e que suporte a quantidade de colaboradores e suas atividades necessárias. Contamos com um único carro para atividades de campo dos A.C.E., Fiscalização e Coordenação por parte do Setor.”*

Essa limitação compromete a eficiência e o alcance das ações em campo, impactando diretamente o controle de endemias no município.



## **CENTRO DE ZONOSSES**

O setor tem como Coordenadora a Enfermeira Samara Cristina Faria, contando com o seguinte quadro de funcionários:

- 2 Médicos Veterinários
- 2 Auxiliares de serviços
- 1 Serviços Braçais

O Centro de zoonoses atende toda área urbana e aglomerado dos ranchos Rio Pardo, são realizados atendimentos como consulta médica veterinária; atendimento de urgência e emergência; recolhimento de animais doentes e carcaças; transporte e captura de animais; doações; cirurgias de castrações eletivas e de urgência; curativos e medicações; atendimento a denúncias e investigações de casos de negligência, abandono, maus tratos e animais agressores.

Durante visita realizada em 15/09/2025, o responsável mencionou a necessidade de novas contratações de funcionários para atender à crescente demanda do setor.

Além disso, foi destacada a necessidade de dois auxiliares dedicados para os médicos veterinários, considerando o aumento expressivo no número de animais no canil, o que exige maior suporte para o cuidado e manejo.

Essas questões são consideradas fundamentais para garantir o funcionamento adequado e eficiente do setor. Conforme destacado pelo responsável:

*“Algumas melhorias estamos realizando, porém ainda se encontra deficitário o quadro de funcionários do Setor Centro de Zoonoses, onde são realizados atendimentos, procedimentos cirúrgicos e demandas internas de rotina da Unidade; estamos também realizando adequações junto ao setor de Engenharia da Prefeitura Municipal para melhor adequar as instalações conforme visitas Técnicas de Órgão fiscalizador como (C.R.M.V. Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado de São Paulo).”*

Segue abaixo os atendimentos realizados pelo setor no último quadrimestre:

**Maio**, 1.364 atendimentos aos 62 animais alocados permanentemente no CCZ e 32 consultas de animais com proprietários ou comunitários. Totalizando 1.396 atendimentos. Em relação às castrações foram castrados 32 animais, e realizada 02 eutanásias.

**Junho**, 1.386 atendimentos aos 63 animais alocados permanentemente no CCZ e 30 consultas de animais com proprietários ou comunitários. Totalizando 1.416 atendimentos. Em relação às castrações foram castrados 25 animais e adotados 08 animais e 01 eutanásia.

**Julho**, 1.540 atendimentos aos 77 animais alocados permanentemente no CCZ e 20 consultas de animais com proprietários ou comunitários. Totalizando 1.560 atendimentos. Em relação às castrações foram castrados 26 animais, 02 animais adotados e 02 eutanásias.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

**Agosto**, 1.403 atendimentos aos 61 animais alocados permanentemente no CCZ e 31 consultas de animais com proprietários ou comunitários. Totalizando 1.434 atendimentos. Em relação às castrações foram castrados 26 animais, realizada 01 adoção e 01 eutanásia.

Durante visita técnica realizada in loco, constatou-se que as baias estavam limpas, bem como as fossas sépticas, que recebem manutenção regular com limpeza duas vezes por semana.

Contudo, permanecem pendentes alguns apontamentos realizados no relatório anterior. Ainda não foi executada a impermeabilização dos telhados das baias com material redutor de temperatura. Também não foi construída a calçada de concreto ao longo das canaletas, nem o tanque adequado para limpeza e higienização dos pés nas entradas e saídas das baias.

Enquanto a estrutura definitiva não é providenciada, os funcionários improvisaram uma lavanderia temporária para a higienização e realizaram adaptação em veículo para o transporte dos animais.

Foi realizada solicitação de melhoria para cumprir apontamentos do CRMV-SP em vista na unidade, organização e melhoria da página do centro de zoonoses (Facebook) para postagens de animais para doações.





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



## VIGILÂNCIA SANITÁRIA

Ação		MAI	JUN	JUL	AGO	
1	Protocolos	14	24	10	20	
2	Cadastro de estabelecimentos sujeitos a Vigilância Sanitária Municipal /Abertura de processo mãe/ Inicial	02	02	03	04	
3	Renovações de estabelecimentos sujeitos a Vigilância Sanitária Municipal	12	21	07	16	
4	Alterações cadastrais	00	00	00	00	
5	Cancelamento	00	01	00	00	
6	Inspeção Sanitária Rotina	18	07	22	10	
7	Inspeção Sanitária Denúncia	13	00	01	02	
8	Deferimento Licença de Funcionamento – Licença Sanitária	09	07	21	10	
9	Fichas de Procedimento/Relatórios	25	20	24	12	
10	Realização e publicação de Laudas	09	11	21	10	
11	Inspeção de ambientes livres de tabaco	02	07	11	06	
12	Inspeção Dengue	25	20	24	12	
13	Amostras - coleta de água / Pró-Água	07	07	00	07	
14	Parecer Sanitário (Engenharia e outros)	20	11	33	21	
15	Autorização de receituários de medicamentos controlados	07	06	02	05	
16	Defesa de Auto Infração	00	00	00	00	
17	Auto de Imposição de Penalidade	00	00	00	00	
18	LTA (Laudo Técnico de Avaliação)	00	00	00	00	
19	Inspeção Sanitária Solicitação por outro órgão	11	00	01	00	



## VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA

### Notificações compulsórias MAI/JUN/JUL/AGO:

Dengue = 70  
Covid-19 = 310  
Acidente com matéria perfuro cortante = 04  
Acidente de trabalho = 24  
Violência Interpessoal = 32  
Intoxicação Exógena = 15  
Sífilis gestante = 00  
Sífilis Adquirida = 01  
Hepatite Virais = 00  
Acidente com animais peçonhentos = 21  
Atendimento antirrábico = 14  
Meningite = 00  
Tuberculose = 05  
Hanseníase = 00  
Influenza (H1N1) = 161  
**TOTAL = 688**

### Entrega de medicamentos (Tuberculose de Hanseníase):

Tuberculose = 171 cartelas  
Hanseníase = 04 cartelas  
Influenza (Tamiflu) = 59 cartelas  
**TOTAL = 234**

### Insumos para pacientes ostomizados:

Bolsa (colostomia/urostomias) = 745 unidades  
Spray fixador = 36 unidades  
Pasta protetora = 26 unidades  
Pó = 05 unidades

### Declarações de óbitos e nascidos vivos (Total de declarações inseridas no sistema entre óbitos e nascimentos durante o período solicitado):

Declaração de óbitos = 51  
Declaração de nascidos vivos = 30  
Investigação de óbitos = 20

**P.S** = Investigações de óbitos se faz necessários quando recebemos a declarações de óbito com causa mal definida, e/ou óbitos em mulheres no período gestacional, e/ou óbitos em natimorto (até 1 ano de idade).

### Coletas de exames e/ou envio de material:

IGRA (tuberculose) = 16 coletas  
Baciloscopia para tuberculose = 25 coletas  
TRM (teste rápido molecular – tuberculose) = 00 coletas  
Teste rápido (IST – Sífilis, HIV, Hepatite B e Hepatite C) = 62 cada  
Teste rápido de hanseníase: 00 coletas  
Teste rápido COVID-19 = 00 coletas  
Influenza (gripe) = 00 coletas



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Coleta de sangue = 17 coletas

Dengue envio para IAL= 14 coletas

#### Encaminhamentos para Vigilância de Bebedouro

PPD (tuberculose) = 10

Baciloscopia para hanseníase = 00

Infectologista: 10 pacientes

Dermatologista: 02 pacientes

Pneumologista: 07 pacientes

Realização de exames sorológicos = 09

#### Imunização (vacinas):

Campanha de vacinação: 02 realizadas

Outras campanhas: 04 realizadas

Solicitação de imunos especiais = 30 solicitações

Vacinas de rotina = 5.574 doses aplicadas

Vacinas de Covid-19 = 423 doses aplicadas

Vacinas de Influenza/gripe = 3.156 doses aplicadas

#### Outros:

Outras campanhas: 01 realizadas – Hepatites Virais

Mutirão de dengue: 00 realizado

## UNIDADE: PRONTO SOCORRO MUNICIPAL – GERENCIADO PELA ORGANIZAÇÃO SOCIAL HOSPITALAR MAHATMA GANDHI

Ao chegarmos na unidade, fomos recebidos pelo recepcionista e pelo controlador de acesso. Quem acompanhou a equipe durante a visita foi a Controladora Maria Carolina.

No momento da visita, realizada no dia 21/09/2025, foi verificada a presença de 13 pacientes aguardando atendimento médico, todos já haviam passado pela sala de pré-consulta. Fomos informados que dois médicos estavam presentes realizando os atendimentos. Havia uma ambulância estacionada no Pronto-Socorro no momento da inspeção. Na sala de medicamentos, tudo estava devidamente organizado e limpo, sem a presença de medicamentos vencidos.

O ambiente como um todo estava limpo e organizado. Todos os banheiros estavam abastecidos com sabonete líquido, toalha de papel, papel higiênico e tinham os cestos de lixo vazios. Na recepção, havia água gelada e copos disponíveis para os pacientes.

O controle de pragas (dedetização e desratização) está em dia, assim como a limpeza e desinfecção dos reservatórios de água. O alvará da Vigilância Sanitária está vigente.

Sobre a estrutura, o prédio, de modo geral, encontra-se conservado. No entanto, foram identificadas algumas paredes com marcas de infiltrações que demandam pequenos reparos. No telhado de um dos corredores, observou-se uma rachadura que tem ocasionado goteiras frequentes em períodos de chuva. A recepção também apresenta esse problema.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Apesar da limpeza das calhas e da substituição de algumas telhas, a situação persiste, sendo necessário um reparo mais efetivo para resolução definitiva.

Na sala de urgência e emergência houve a troca dos pisos, na recepção foram trocados os ventiladores, locado proteção no sifão e prateleiras na sala de curativo.





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

No dia 07 de agosto, a unidade foi alvo de operação de busca e apreensão coordenada pela Secretaria Estadual da Fazenda, com apoio do Batalhão de Ações Especiais de Polícia – Polícia Civil.

De imediato, houve a mobilização da Procuradoria do Município, da Secretaria Municipal de Saúde e do Conselho Municipal de Saúde (CMS), a fim de obter esclarecimentos sobre a operação que, em tese, não envolveria diretamente o Município de Viradouro, conforme as primeiras informações disponíveis.

Na sequência, a Secretaria Municipal de Saúde encaminhou ao Hospital Mahatma Gandhi ofício solicitando, no prazo de 24 horas, esclarecimentos sobre os fatos. Paralelamente, o gestor e o fiscal de contratos da saúde expediram notificação referente aos apontamentos constantes no Tribunal de Contas nº 122712, relacionados à execução contratual do exercício de 2022. O Conselho Municipal de Saúde também encaminhou ofício requerendo informações sobre os apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, referentes ao Processo nº 000118482.98922-5.

Entretanto, até a data de conclusão deste relatório, apenas a Secretaria Municipal de Saúde obteve resposta, encaminhada pela Gerente Administrativa do Hospital Mahatma Gandhi, Sra. Maria Carolina Favareto Buzon. Em sua justificativa, informou que, no momento, as atividades do hospital encontram-se inoperantes em razão da falta de acesso aos sistemas decorrente da intervenção judicial.

Segue Também a publicação no Diário Oficial do Município, a Lei 4.244/2025 de 28 de agosto de 2025, que a autoriza o poder executivo municipal de Viradouro/SP, efetuar o pagamento, diretamente, de empregados, fornecedores, prestadores de serviços, médicos, e demais credores, pessoa físicas ou jurídicas, vinculadas ao Pronto socorro municipal de Viradouro, por intermédio da organização social MAHATMA GANDHI, e, a resolução SMSVIR 024/2025, de 28 de agosto de 2025, da reunião do Conselho Municipal da Saúde, referente aos fatos acontecidos com a organização social MAHATMA GANDHI.



**Município de Viradouro/SP**  
 Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
 Controle Interno  
 Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO/SP**  
 CNPJ: 45.709.912/0001-75  
**SECRETARIA DE SAÚDE**



**Ofício Especial**

Ref. Solicita informações sobre operação policial ocorrida em 07/08/2025

Viradouro/SP, 07 de agosto de 2025.

**URGENTE**  
**Prazo 24h**

A Secretaria Municipal de Saúde de Viradouro/SP cumprimenta cordialmente e, respeitosamente, requer, de maneira urgente, a manifestação do HOSPITAL MAHATMA GANDHI, sobre os fatos narrados abaixo.

No dia 07 de agosto de 2025, por volta das 7h, fomos surpreendidos com a informação de que o Pronto Socorro local, sob gestão desta entidade, estava sendo alvo de uma operação de busca e apreensão coordenada pela Secretaria Estadual da Fazenda, com apoio do Batalhão de Ações Especiais de Polícia – Polícia Civil.

Os Procuradores deste Município se dirigiram ao local, onde foram cordialmente recebidos pelos agentes do BAEP, os quais prestaram os devidos esclarecimentos sobre o objetivo da operação, informando que, em tese, não envolveria o Município de Viradouro de maneira direta.

Diante do ocorrido, considerando que a ação se deu em uma unidade pertencente ao Município, é imprescindível que o HOSPITAL MAHATMA GANDHI encaminhe, com urgência, no prazo máximo de 24 horas, todas as informações relevantes sobre o fato, incluindo o número dos autos e demais documentos pertinentes.

Além disso, chegou ao conhecimento do Município que a operação em questão envolveria outras unidades vinculadas a essa entidade, o que torna ainda mais urgente e necessário um posicionamento formal por parte desta. Solicitamos, também, que seja informado se houve bloqueio de contas ou valores relacionados ao nosso contrato de gestão.

Per fim e de forma ainda mais relevante —, solicitamos esclarecimentos quanto à continuidade do atendimento no pronto-socorro local, com a plena execução das obrigações contratuais durante toda a vigência do contrato.

Renovamos votos de estima e consideração.

GLEICE APARECIDA FERREIRA DA SILVA  
 SECRETÁRIA DE SAÚDE

A/C HOSPITAL MAHATMA GANDHI  
 Unidade de Viradouro/SP

Recebido  
 07/08/2025  
 Maria Cassine

Praca Major Manoel Joaquim, 349 – Centro – CEP: 14.740-011 – Viradouro/SP  
 Telefone: (17) 3392-8800 – www.viradouro.sp.gov.br – anexo@viradouro.sp.gov.br



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MUNICÍPIO DE VIRADOURO - SP  
CNPJ: 45.709.912/0001-75  
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE



Viradouro, 06 de agosto de 2025

Ofício SMSVIR 268/2025  
À Diretoria do Hospital Mahatma Gandhi  
Organização Social – Contrato de Gestão nº 086/2022  
Viradouro/SP

**Assunto: Notificação para providências – Aportamentos do Tribunal de Contas**

Prezados Senhores,

Na qualidade de gestor e fiscal do Contrato de Gestão nº 086/2022, firmado entre o Município de Viradouro e essa Organização Social para prestação de serviços no Pronto Socorro Municipal, vimos, por meio desta, NOTIFICAR formalmente essa entidade acerca dos apontamentos constantes na Sentença nº 122712 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, referentes à execução contratual no exercício de 2022.

O referido documento, anexo a esta notificação, registra diversas irregularidades, especialmente relacionadas à contratação de empresas terceirizadas, ausência de documentos comprobatórios de serviços prestados, indícios de cartelização da mão de obra, contratação de empresas com vínculos societários com membros do Conselho Administrativo, além de pagamentos indevidos ou sem respeito contratual.


Diante da gravidade das constatações e da necessidade de preservar a legalidade, a transparência e a moralidade administrativa na execução contratual, determinamos que essa Organização Social adote as providências cabíveis para elucidar e, imediatamente, corrigir as irregularidades apontadas, apresentando à esta gestão, no prazo de até 05 (cinco) dias, manifestação formal contendo:

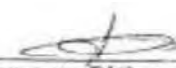
- Justificativas e esclarecimentos para cada apontamento constante na sentença;
- Documentos comprobatórios das ações tomadas ou previstas para saneamento das falhas;
- Regularização formal das contratações em desconformidade com as normas legais e contratuais.

Ressaltamos que, caso as empresas citadas no documento permaneçam culpáveis, esta gestão requer que sejam imediatamente desligadas do rol de prestadores vinculados à OS, com a devida substituição (se cabível) e regularização contratual.

O não atendimento a esta notificação poderá ensejar medidas administrativas, inclusive com eventual comunicação aos órgãos de controle e responsabilização contratual.

Atenciosamente,

  
Celso Augusto de Barros Salvador  
Gestor de Contratos

  
Cícera de Fátima Silva Santos  
Fiscal do Contrato

Recebido - 08.08.2025  
- Maria...



**Município de Viradouro/SP**  
Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



**CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE  
- VIRADOURO/SP**

Ofício Especial C.M.S.

À Diretoria do Hospital Mahatma Gandhi.  
Organização Social – Contrato de Gestão nº 086/2022, Viradouro/SP  
Assunto: Aportamentos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Venho por meio deste solicitar informações acerca dos aportamentos realizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo mediante o Processo:00018482.989.22-5.

Em reunião extraordinária na sede da Secretaria Municipal de Saúde na data de 07/08/2025, foi avaliado o processo supracitado pelo colegiado e entendido que situações envolvendo a O.S. Mahatma Gandhi e empresas citadas registra irregularidades.

Diante da constatação, este Conselho solicita parecer por parte da mencionada para verificar se as empresas mencionadas no Processo ainda continuam com vínculo de prestação de serviços.

Solicitamos que as informações requeridas sejam encaminhadas no prazo máximo de até 20 (vinte) dias, conforme previsto na Lei nº 12.527/2011 – Lei de Acesso à Informação.

Atenciosamente.

Viradouro, 07 de agosto de 2025

RECEBIDO  
EM 08/08/25

*maria claudia*

Matheus Biagi Santiago


Presidente do Conselho Municipal de Saúde

Rua José Borelli 012 – Centro – Viradouro/SP – CEP 14740-000 – Fone: (17) 3392 8844  
www.viradouro.sp.gov.br – saude@viradouro.sp.gov.br



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

  
**HOSPITAL Mahatma Gandhi**  
*Uma nova vida é possível!*  
Declaração de Utilidade Pública:  
MUNICIPAL: Lei nº 961 de 28/06/98 | ESTADUAL: Lei nº 7024 de 13/08/77  
FEDERAL: Decreto de 17/02/92 - Proc. nº 17 4024/90-441


**Ilmo: Sra Secretária de Saúde, Gleice Aparecida Ferreira da Silva**

Venho através deste, informar a essa secretaria de saúde, que as atividades e os departamentos da matriz, Mahatma Gandhi, encontram-se inoperantes, estamos sem acesso a sistemas e e-mails corporativos e sem contatos telefônicos, está tudo sob intervenção com pedido judicial, para assumir as atividades, e de momento eu gestora desse contrato, me mantenho sem comunicação, onde meu celular foi apreendido e não posso resolver nenhuma situação sem até que sejam deliberadas.

Respostas de ofícios e outras demandas, deverão aguardar um novo parecer até segunda ordem.

Me colocó a disposição!

Viradouro, 08 de agosto de 2025.

  
\_\_\_\_\_  
Maria Carolina Favareto Buzon  
Gerente administrativa

RUA QUARTINA, 191 | JARDIM SOTO | FONE: 17 3524-9070 | CEP: 13810-150 | CATANDUVA-SP  
CNPJ: 47.078.019/0001-14 E-MAIL: hospital@mgandhi.com.br



## DIÁRIO OFICIAL MUNICÍPIO DE VIRADOURO

Conforme Lei Municipal nº 3.104, de 23 de abril de 2013

Quarta-feira, 28 de agosto de 2025

Ano III | Edição nº 2838

Página 2 de 7

### PODER EXECUTIVO

Atos Oficiais

Leis

#### LEI 4.244, DE 28 DE AGOSTO DE 2025.

*"Dispõe sobre a autorização de repasse financeiro do Município de Viradouro/SP a efetuar o pagamento, diretamente, de empregados, fornecedores, prestadores de serviços e médicos do pronto socorro local, sem intermediação da organização social que o gerencia."*

**NILTON AUGUSTO ALVES FILHO**, Prefeito Municipal de Viradouro, Estado de São Paulo, no uso de suas atribuições legais;

**Faz saber** que a Câmara Municipal de Viradouro/SP aprova e ele sanciona a seguinte Lei:

Art. 1º Fica autorizado o Poder Executivo do Município de Viradouro/SP a efetuar o pagamento, diretamente, de empregados, fornecedores, prestadores de serviços, médicos e demais credores, pessoas físicas ou jurídicas, vinculadas ao Pronto Socorro Municipal de Viradouro, por intermédio da organização social HOSPITAL MAHATMA GANDHI - CNPJ 47.078.019/0001-14, contratada pelo Município para a gestão da referida unidade de pronto atendimento.

§1º Os pagamentos serão realizados, de forma direta, pelo Município de Viradouro aos credores, sem a intermediação financeira do HOSPITAL MAHATMA GANDHI.

§2º Os tributos e encargos legais serão retidos pelo Município e recolhidos aos órgãos competentes, mediante confecção, pelo HOSPITAL MAHATMA GANDHI, das respectivas guias de recolhimento.

§3º A autorização para o pagamento direto não cessará a responsabilidade do HOSPITAL MAHATMA GANDHI em continuar gerindo a unidade, nos termos da lei e do contrato vigente, inclusive, quanto a prestação de contas, seja perante o Município, seja perante o Juízo que decretou a intervenção.

Art. 2º A autorização prevista nesta Lei Municipal terá validade enquanto perdurar a intervenção judicial decretada no HOSPITAL MAHATMA GANDHI, e durante a vigência do contrato firmado com o Município de Viradouro.

Art. 3º Os pagamentos serão realizados pelo Município mediante o envio, por parte do HOSPITAL MAHATMA GANDHI, da lista contendo os empregados, fornecedores, prestadores de serviços, médicos e demais credores vinculados ao pronto socorro local, que tenham ou venham a ter obrigações financeiras para quitação.

Parágrafo único. O HOSPITAL MAHATMA GANDHI deverá encaminhar ao Município todos os documentos comprobatórios necessários, tais como holerites, cálculos e

retenções, guias

de recolhimento, notas fiscais, boletos, folhas de ponto, relatórios e demais elementos que assegurem a legitimidade e a regularidade das obrigações a serem pagas.

Art. 4º Caberá ao HOSPITAL MAHATMA GANDHI a responsabilidade de encaminhar e declarar aos órgãos competentes e fiscalizadores todas as informações referentes aos pagamentos, retenções de tributos e encargos, bem como demais dados correlatos, ainda que, financeiramente, sejam efetivados diretamente pelo Município de Viradouro.

Art. 5º Para a execução desta lei, não será necessária a abertura de créditos orçamentários adicionais.

Art. 6º Ficam ratificados e convalidados os repasses que o Município de Viradouro, em caráter de urgência, já tenha efetuado diretamente aos credores, nos termos e moldes desta Lei, ainda que realizados em data anterior à sua aprovação e sanção.

Art. 7º Esta lei entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

**Prefeitura Municipal de Viradouro, 28 de agosto de 2025.**

**NILTON AUGUSTO ALVES FILHO**  
PREFEITO MUNICIPAL

### Resoluções

#### RESOLUÇÃO SMSVIR 024/2025

28 de agosto de 2025

**CONSIDERANDO** a reunião ordinária do Conselho Municipal de Saúde realizada em 28 de agosto de 2025, bem como suas deliberações e decisões e em consonância com o seu regimento interno:

#### RESOLVE

Art. 1º - Homologa a decisão do Conselho Municipal de Saúde que aprovou de forma unânime os itens abaixo descritos:

- Aprovação da última ATA 07/08/2025.

- Autorização, pelo Conselho Municipal de Saúde, para que o Poder Executivo do Município de Viradouro/SP efetue o pagamento, diretamente, de empregados, fornecedores, prestadores de serviços, médicos e demais credores, pessoas físicas ou jurídicas, vinculados ao Pronto Socorro Municipal de Viradouro, por intermédio da organização social HOSPITAL MAHATMA GANDHI - CNPJ 47.078.019/0001-14, contratada pelo Município para a gestão da referida unidade de pronto atendimento, enquanto perdurar a intervenção judicial decretada no HOSPITAL MAHATMA GANDHI, e durante a vigência do contrato firmado com o Município de Viradouro.

- Aprovação, pelo Conselho Municipal de Saúde, dos termos contidos na Lei Municipal nº 4244 de 28/08/2025.

- Informação e ciência sobre a intervenção judicial decretada no HOSPITAL MAHATMA GANDHI e da tutela de urgência concedida, em favor da intervenção, impedindo





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Pronto Socorro apresentou um relatório de atendimentos/gráfico de risco e um relatório de metas de acordo com o contrato, segue abaixo

Item	Indicado / descrição	Meta	Valor alcançado no mês de Maio-2025	Fonte de verificação
1.	Número de profissionais médicos nas 24 horas de funcionamento da Unidade de Pronto Atendimento.	Mínimo de 04 profissionais médicos nas 24h, sendo 02 diurnos e 02 noturnos	100%	1. Escala mensal de profissionais  3. Registro de presença
2.	Realização de 1.800 consultas médicas na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% das consultas médicas previstas, realizadas.	5.075 consultas;  254% da meta pactuada.	1. Planilhas de controle. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.002-9; 03.01.06.009-6 e 03.01.06.010-0.
3.	Realização de 1.800 acolhimentos com classificação de risco na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% dos acolhimentos com classificação de risco previstos, realizados.	5.054 Classificações  253% da meta pactuada.	1. Contagem e levantamento por meio de planilhas. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.011-8.
4.	Pontualidade na entrega dos relatórios mensais de Prestação de Contas Assistencial e Financeira.	100% de pontualidade para todos os relatórios.	Entregue dia 26/05/2025.	Protocolo de recebimento dos relatórios pela Secretaria Municipal de Saúde.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

5.	Apresentação e execução do Plano de Educação Continuada e Humanização, conforme cronograma.	90% das atividades previstas, realizadas com 90% de adesão dos profissionais.	100% realizada com 100% de adesão	1. Relatório das atividades previstas e realizadas no período; 2. Lista de presença assinada pelos participantes.
6.	Elaboração e implantação dos Protocolos Clínicos Assistenciais às Urgências e Emergências no período de 12 meses, conforme cronograma apresentado e aprovado.	100% dos protocolos elaborados e implantados conforme cronograma apresentado.	100% dos protocolos previstos para o <u>mês de maio</u> implantados.	1. Cronograma de implantação dos protocolos clínicos 2. Apresentação das cópias dos protocolos com ata de apresentação e ciência a equipe multiprofissional.
7.	Proporção de pacientes atendidos dentro do tempo de espera para atendimento médico, conforme categoria de risco.	100% dos pacientes atendidos no tempo de espera preconizado.	Indicador cumprido.	1. Sistema de Informação indicado pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.
8.	Proporção de pacientes atendidos dentro do tempo de espera para Acolhimento com Classificação de Risco.	100% dos pacientes classificados em até 15 minutos após abertura da Ficha de Atendimento.	Indicador cumprido.	1. Sistema de Informação indicado pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

9.	Resolubilidade do Serviço de Ouvidoria	90% das manifestações respondidas, em 48h a partir do registro da demanda.	Durante o mês de Maio não houve registros de ouvidoria.	1. Relatório do Ouvidor SUS e outros meios indicados pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.
10.	Implantação e execução das Comissões de Ética Médica, Revisão de Óbitos e Revisão de Prontuário Médico, nos termos das respectivas resoluções do Conselho Federal de Medicina em até 180 dias.	100% das comissões implantadas com atividades realizadas	Cumpridos, dentro do prazo pactuado para implantação.	1. Comprovante de registro das comissões perante o CFM/CRM-SP 2. Relatório das atividades de cada comissão, com atas das reuniões, ações desenvolvidas e lista de presença.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Item	Indicado / descrição	Meta	Valor alcançado no mês de Junho-2025	Fonte de verificação
1.	Número de profissionais médicos nas 24 horas de funcionamento da Unidade de Pronto Atendimento.	Mínimo de 04 profissionais médicos nas 24h, sendo 02 diurnos e 02 noturnos	100%	1. Escala mensal de profissionais  3. Registro de presença
2.	Realização de 1.800 consultas médicas na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% das consultas médicas previstas, realizadas.	4.906consultas;  245% da meta pactuada.	1. Planilhas de controle. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.002-9; 03.01.06.009-6 e 03.01.06.010-0.
3.	Realização de 1.800 acolhimentos com classificação de risco na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% dos acolhimentos com classificação de risco previstos, realizados.	4.875 Classificações  244% da meta pactuada.	1. Contagem e levantamento por meio de planilhas. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.011-8.
4.	Pontualidade na entrega dos relatórios mensais de Prestação de Contas Assistencial e Financeira.	100% de pontualidade para todos os relatórios.	Entregue dia 25/06/2025.	Protocolo de recebimento dos relatórios pela Secretaria Municipal de Saúde.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Item	Indicado / descrição	Meta	Valor alcançado no mês de Julho-2025	Fonte de verificação
1.	Número de profissionais médicos nas 24 horas de funcionamento da Unidade de Pronto Atendimento.	Mínimo de 04 profissionais médicos nas 24h, sendo 02 diurnos e 02 noturnos	100%	1. Escala mensal de profissionais  3. Registro de presença
2.	Realização de 1.800 consultas médicas na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% das consultas médicas previstas, realizadas.	4.104 consultas;  205% da meta pactuada.	1. Planilhas de controle. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.002-9; 03.01.06.009-6 e 03.01.06.010-0.
3.	Realização de 1.800 acolhimentos com classificação de risco na Unidade de Pronto Atendimento sob contrato de gestão.	90% dos acolhimentos com classificação de risco previstos, realizados.	4.090 Classificações  204% da meta pactuada.	1. Contagem e levantamento por meio de planilhas. 2. Códigos preconizados SIGTAP: 03.01.06.011-8.
4.	Pontualidade na entrega dos relatórios mensais de Prestação de Contas Assistencial e Financeira.	100% de pontualidade para todos os relatórios.	Entregue dia 25/06/2025.	Protocolo de recebimento dos relatórios pela Secretaria Municipal de Saúde.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

5.	Apresentação e execução do Plano de Educação Continuada e Humanização, conforme cronograma.	90% das atividades previstas, realizadas com 90% de adesão dos profissionais.	100% realizada com 100% de adesão	1. Relatório das atividades previstas e realizadas no período; 2. Lista de presença assinada pelos participantes.
6.	Elaboração e implantação dos Protocolos Clínicos Assistenciais às Urgências e Emergências no período de 12 meses, conforme cronograma apresentado e aprovado.	100% dos protocolos elaborados e implantados conforme cronograma apresentado.	100% dos protocolos previstos para o <u>mês de julho</u> implantados.	1. Cronograma de implantação dos protocolos clínicos 2. Apresentação das cópias dos protocolos com ata de apresentação e ciência a equipe multiprofissional.
7.	Proporção de pacientes atendidos dentro do tempo de espera para atendimento médico, conforme categoria de risco.	100% dos pacientes atendidos no tempo de espera preconizado.	Indicador cumprido.	1. Sistema de Informação indicado pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.
8.	Proporção de pacientes atendidos dentro do tempo de espera para Acolhimento com Classificação de Risco.	100% dos pacientes classificados em até 15 minutos após abertura da Ficha de Atendimento.	Indicador cumprido.	1. Sistema de Informação indicado pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.









# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

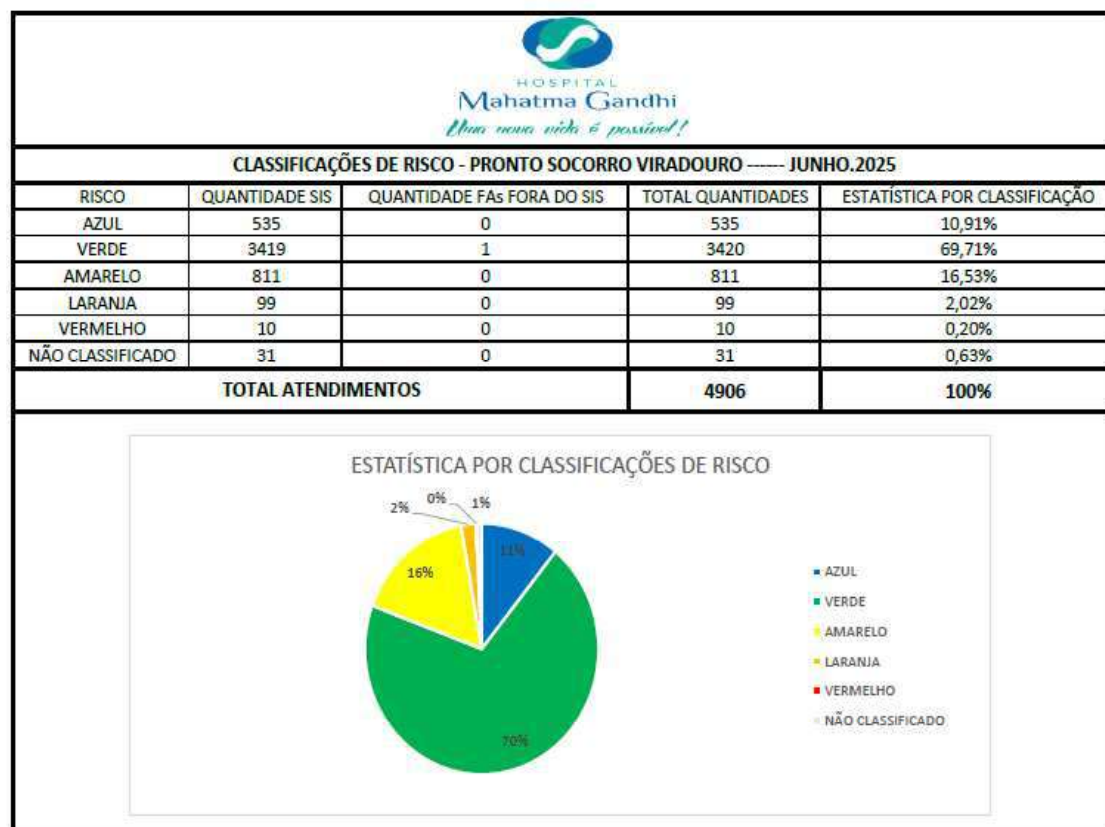
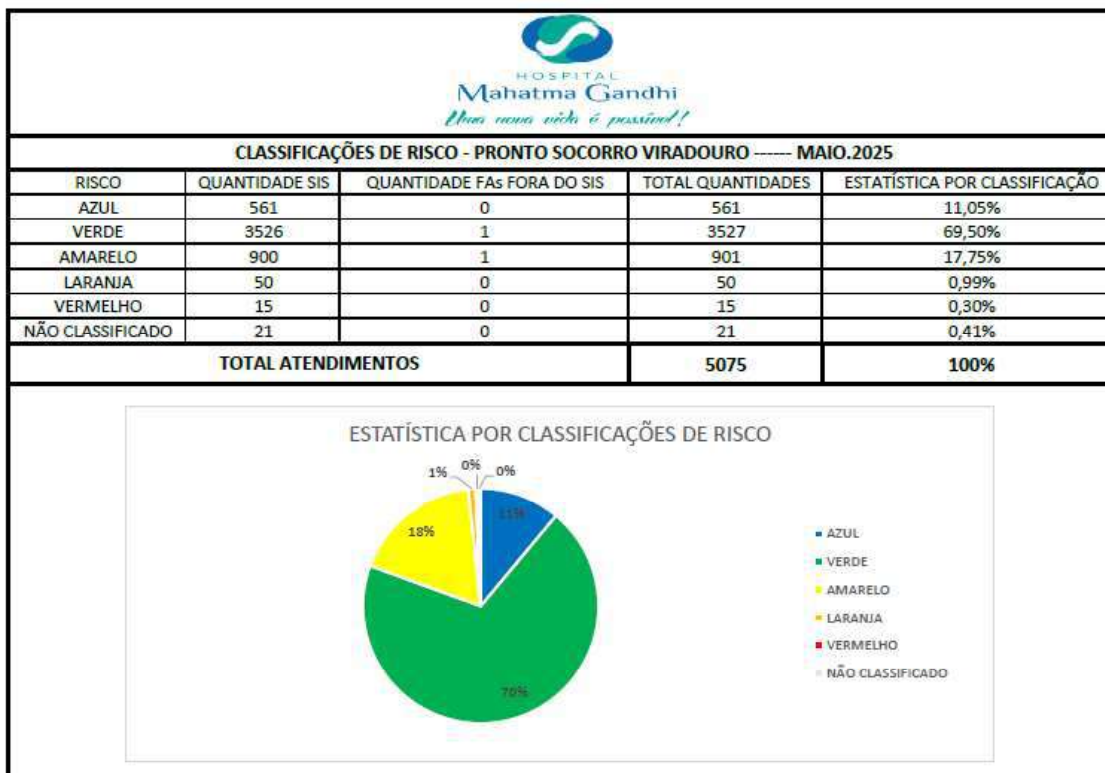
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

9.	Resolubilidade do Serviço de Ouvidoria	90% das manifestações respondidas, em 48h a partir do registro da demanda.	Durante o mês de agosto não houve registros de ouvidoria.	1. Relatório do Ouvidor SUS e outros meios indicados pela SMS. 2. Relatório da Comissão Técnica de Avaliação.
10.	Implantação e execução das Comissões de Ética Médica, Revisão de Óbitos e Revisão de Prontuário Médico, nos termos das respectivas resoluções do Conselho Federal de Medicina em até 180 dias.	100% das comissões implantadas com atividades realizadas	Cumpridos, dentro do prazo pactuado para implantação.	1. Comprovante de registro das comissões perante o CFM/CRM-SP 2. Relatório das atividades de cada comissão, com atas das reuniões, ações desenvolvidas e lista de presença.



# Município de Viradouro/SP

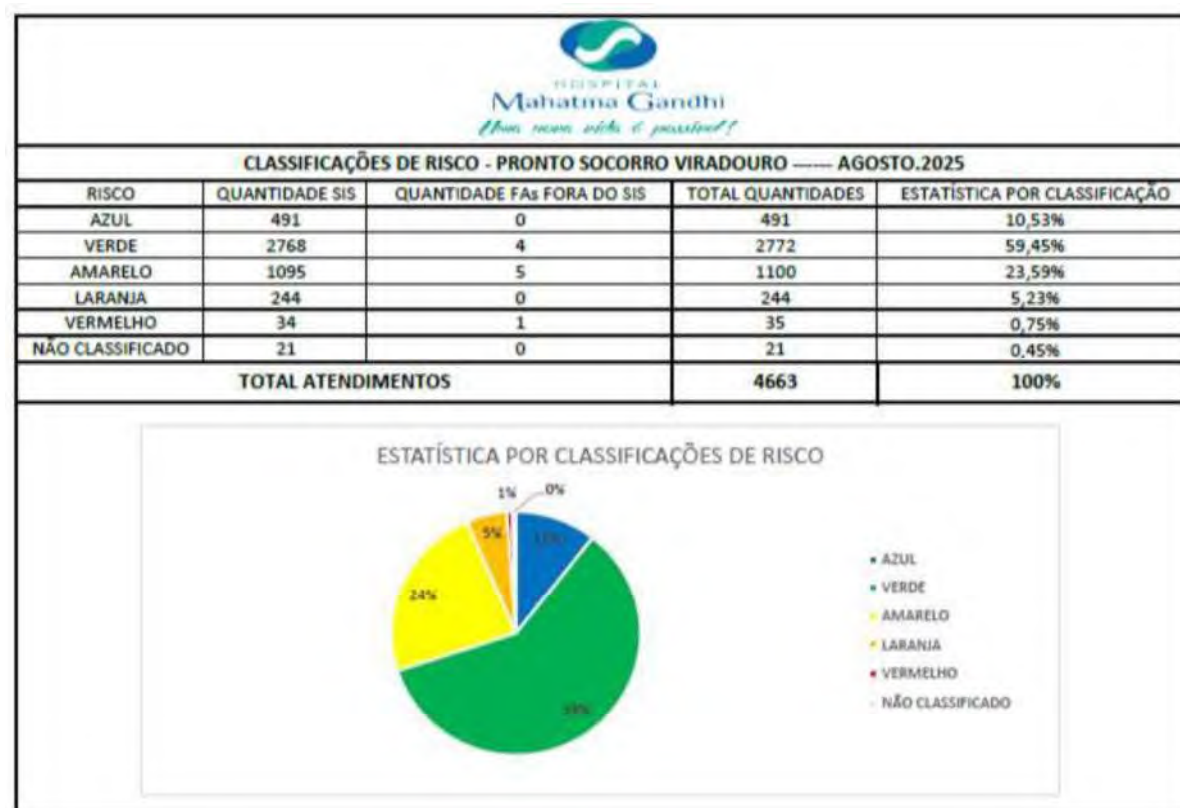
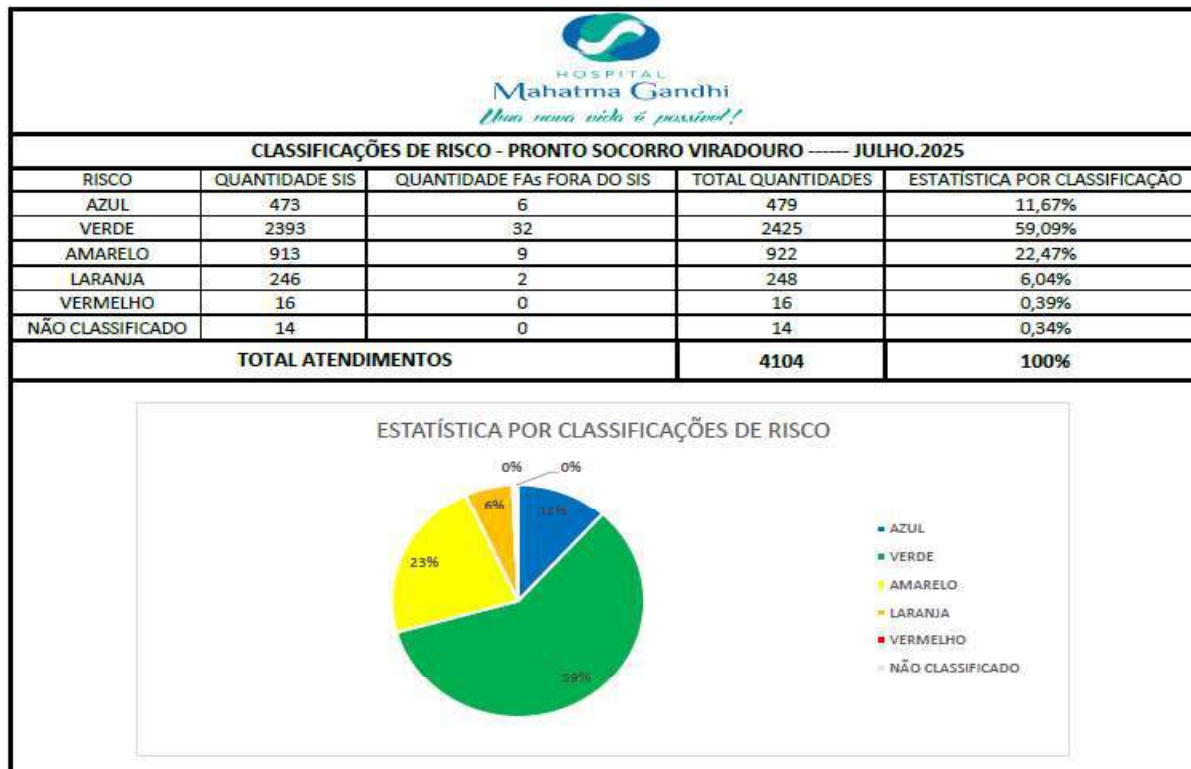
Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
 Controle Interno  
 Secretaria Municipal de Saúde (SMS)





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
 Controle Interno  
 Secretaria Municipal de Saúde (SMS)





## **UNIDADE: CENTRO ODONTOLÓGICO DR. ANTODENO PINOTI/CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS VIRADOURO**

A unidade tem como responsável a servidora Erika Najara Monteiro de Moraes, e está em dia com o controle de pragas (dedetização e desratização), limpeza e desinfecção dos reservatórios de água, laudo do Corpo de Bombeiros e alvará da Vigilância Sanitária.

A unidade conta com o seguinte quadro de funcionários:

- Liomar Antônio Perrone Junior (Cirurgião Dentista Endodontista)
- Joelson Dos Santos (Cirurgião Dentista)
- Paulo Eduardo Drugovich (Cirurgião Dentista Endodontista)
- Denis Say Calderero (Cirurgião Dentista Periodontista)
- Josete de Oliveira Carvalho Nacata (Cirurgiã Dentista)
- Jose Carlos Galvão Junior (Cirurgião Dentista Endodontista)
- Murilo Munhoz Odeniqui (Cirurgião Dentista)
- Fabricio Simões Venâncio (Cirurgião Dentista)
- Valdir Say Martins (Cirurgião Dentista)
- Natalia Fernanda Dos Santos Tomicioli (Auxiliar de Seção) – exercendo a função auxiliar de dentista
- Michele Cristina Gianelo (Atendente) – exercendo a função auxiliar de dentista
- Talita Cristina Fernandes (Auxiliar de Divisão) – exercendo a função auxiliar de dentista
- Janaina Cristina Ficher Galvão (Auxiliar de Serviços) – exercendo a função auxiliar de dentista
- Hilda Donizete Paulino Jorge (Zeladora)
- Maria Rita Lopes Fernandes (Atendente) – exercendo a função auxiliar de dentista
- Scarlet Clé Ramos (Atendente) – exercendo a função de atendente
- Erika Najara Monteiro de Moraes (Auxiliar de serviços - nomeada assessor II) – coordenador
- Maria Fernanda Lopes Levorato (Frente de Trabalho) – exercendo atendente

Nos últimos relatórios, apontou-se que o prédio, como um todo, necessitava de reformas, apresentando paredes descascadas e infiltrações, além da necessidade de troca das persianas e retirada de aparelhos de ar-condicionado sem uso. Em relação a melhorias, foi feita a manutenção e troca das telhas da unidade.

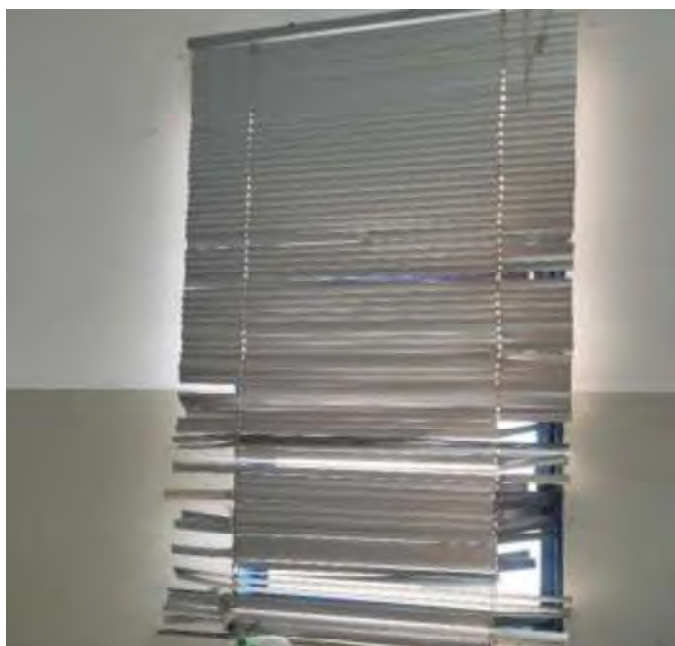
Foi feito um pedido informal para secretaria da saúde, Gleice Aparecida Ferreira da Silva, para reparo e ou manutenção do telhado. Que prontamente atendeu à solicitação, havendo assim a troca de todas as telhas bem como reparo de todas as calhas da unidade.

Segundo os funcionários, todos os aparelhos e instrumentos funcionam perfeitamente, sendo necessária apenas a reforma do prédio.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



Segue relatório de atendimento do último quadrimestre:



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/05/2025 a 31/05/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Relatório de atendimento odontológico

### Resumo de produção

Descrição	Quantidade
Registros identificados	116
Registros não identificados	0
<b>Total:</b>	<b>116</b>

### Local de atendimento

Descrição	Quantidade
Domicílio	0
Escola / Creche	0
Instituição / Abrigo	0
Polo (Academia da saúde)	0
Rua	0
UBS	116
Unidade móvel	0
Unidade prisional ou congêneres	0
Unidade socioeducativa	0
Outros	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>116</b>

### Tipo de atendimento

Descrição	Quantidade
Consulta agendada	7
Escuta inicial / Orientação	0
Consulta no dia	25
Atendimento de urgência	84
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>116</b>

### Tipo de consulta

Descrição	Quantidade
Primeira consulta odontológica programática	17
Consulta de retorno em odontologia	16
Consulta de manutenção em odontologia	11
Não informado	72
<b>Total:</b>	<b>116</b>

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Abscesso dentoalveolar	1
Alteração em tecidos moles	3
Dor de dente	57
Fendas ou fissuras labiopalatais	0
Fluorose dentária moderada ou severa	0
Traumatismo dentoalveolar	2
Não identificado	53
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>116</b>

### Procedimentos

Descrição	Quantidade
Acesso à polpa dentária e medicação (por dente)	6
Adaptação de prótese dentária	0
Aplicação de cariostático (por dente)	0
Aplicação de selante (por dente)	0
Aplicação tópica de flúor (individual por sessão)	0
Capeamento pulpar	0
Cimentação de prótese dentária	0
Curativo de demora com ou sem preparo biomecânico	6
Drenagem de abscesso	0
Evidenciação de placa bacteriana	0
Exodontia de dente decíduo	0
Exodontia de dente permanente	8
Instalação de prótese dentária	0
Moldagem dentogengival para construção de prótese dentária	0
Orientação de higiene bucal	32
Profilaxia / Remoção da placa bacteriana	0
Pulpotomia dentária	0
Radiografia interproximal (bite wing)	0
Radiografia periapical	0
Raspagem alisamento e polimento supragengivais (por sextante)	0
Raspagem alisamento subgengivais (por sextante)	12



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinotti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/05/2025 a 31/05/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	6
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	10
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	0
Selamento provisório de cavidade dentária	8
Tratamento de alveolite	0
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>88</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	17
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	14
0301060061 - ATENDIMENTO DE URGÊNCIA EM ATENÇÃO ESPECIALIZADA	69
0307010074 - TRATAMENTO RESTAURADOR ATRAUMÁTICO (TRA/ART)	1
0307010082 - RESTAURAÇÃO DE DENTE DECÍDUO POSTERIOR COM RESINA COMPOSTA	2
<b>Total:</b>	<b>103</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	51
Agendamento para outros profissionais AB	0
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	82
Tratamento concluído	8
<b>Total:</b>	<b>141</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	2
Endodontia	6
Estomatologia	0
Implantodontia	0
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	0
Prótese dentária	1
Radiologia	0
Outros	0
Não informado	107
<b>Total:</b>	<b>116</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	16
<b>Total:</b>	<b>16</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K02 - CÁRIE DENTÁRIA	34
K029 - CÁRIE DENTÁRIA, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	16
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	1
K040 - PULPITE	4
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	4
K050 - GENGIVITE AGUDA	1
K053 - PERIODONTITE CRÔNICA	1
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	3
K073 - ANOMALIAS DA POSIÇÃO DOS DENTES	1
K081 - PERDA DE DENTES DEVIDA A ACIDENTE, EXTRAÇÃO OU A DOENÇAS PERIODONTAIS LOCALIZADAS	2
K083 - RAIZ DENTÁRIA RETIDA	1



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/05/2025 a 31/05/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K088 - OUTROS TRANSTORNOS ESPECIFICADOS DOS DENTES E DAS ESTRUTURAS DE SUSTENTAÇÃO	1
Z012 - EXAME DENTÁRIO	16
Z12 - EXAME ESPECIAL DE RASTREAMENTO ("SCREENING") DE NEOPLASIAS	1
Z29 - NECESSIDADE DE OUTRAS MEDIDAS PROFILÁTICAS	1
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	2
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	1
<b>Total:</b>	<b>90</b>

Dados processados em 31/08/2025 às 20:00  
O resultado pode contemplar informações de equipes vinculadas.

Impresso em 01/09/2025 às 13:52 por Daniele Cristina Branco Costa.

Pág. 3 / 3

Avenida Rui Barbosa nº. 821 - Centro - Viradouro/SP - CEP 14740-000 - www.viradouro.sp.gov.br  
CNPJ: 45.709.912/0001-75 - Telefone: (17) 3392-8800  
Doc. Página 035 de 0205

Assinado por 3 pessoas: SANDRA PRADO MARQUES VIEIRA, JOAO CUSTODIO DA SILVEIRA NETO e ANA CLAUDIA BAGATIN  
Documento assinado digitalmente/electronicamente. Confira as assinaturas no link: https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/assinaturas/3030202CC672B9433A831E2755A949E2C9



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/06/2025 a 30/06/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Relatório de atendimento odontológico

### Resumo de produção

Descrição	Quantidade
Registros identificados	128
Registros não identificados	0
<b>Total:</b>	<b>128</b>

### Local de atendimento

Descrição	Quantidade
Domicílio	0
Escola / Creche	0
Instituição / Abrigo	0
Polo (Academia da saúde)	0
Rua	0
UBS	128
Unidade móvel	0
Unidade prisional ou congêneres	0
Unidade socioeducativa	0
Outros	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>128</b>

### Tipo de atendimento

Descrição	Quantidade
Consulta agendada	10
Escuta inicial / Orientação	0
Consulta no dia	41
Atendimento de urgência	77
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>128</b>

### Tipo de consulta

Descrição	Quantidade
Primeira consulta odontológica programática	28
Consulta de retorno em odontologia	23
Consulta de manutenção em odontologia	19
Não informado	58
<b>Total:</b>	<b>128</b>

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Abscesso dentoalveolar	0
Alteração em tecidos moles	4
Dor de dente	46
Fendas ou fissuras labiopalatais	0
Fluorose dentária moderada ou severa	0
Traumatismo dentoalveolar	8
Não identificado	70
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>128</b>

### Procedimentos

Descrição	Quantidade
Acesso à polpa dentária e medicação (por dente)	4
Adaptação de prótese dentária	0
Aplicação de cariostático (por dente)	0
Aplicação de selante (por dente)	0
Aplicação tópica de flúor (individual por sessão)	0
Capeamento pulpar	0
Cimentação de prótese dentária	1
Curativo de demora com ou sem preparo biomecânico	7
Drenagem de abscesso	0
Evidenciação de placa bacteriana	0
Exodontia de dente decíduo	4
Exodontia de dente permanente	9
Instalação de prótese dentária	0
Moldagem dentogengival para construção de prótese dentária	0
Orientação de higiene bucal	45
Profilaxia / Remoção da placa bacteriana	0
Pulpotomia dentária	0
Radiografia interproximal (bite wing)	0
Radiografia periapical	0
Raspagem alisamento e polimento supragengivais (por sextante)	46
Raspagem alisamento subgengivais (por sextante)	46



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinotti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/06/2025 a 30/06/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	11
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	23
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	1
Selamento provisório de cavidade dentária	7
Tratamento de alveolite	0
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>204</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0101020120 - ORIENTAÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO DE PRÓTESES DENTÁRIAS	1
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	29
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	21
0301060061 - ATENDIMENTO DE URGÊNCIA EM ATENÇÃO ESPECIALIZADA	54
<b>Total:</b>	<b>105</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	47
Agendamento para outros profissionais AB	1
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	71
Tratamento concluído	23
<b>Total:</b>	<b>142</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	5
Endodontia	12
Estomatologia	0
Implantodontia	0
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	3
Prótese dentária	0
Radiologia	0
Outros	0
Não informado	110
<b>Total:</b>	<b>130</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	24
<b>Total:</b>	<b>24</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K02 - CÁRIE DENTÁRIA	40
K029 - CÁRIE DENTÁRIA, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	13
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICIAIS	2
K040 - PULPITE	2
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	6
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	3
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	1
K050 - GENGIVITE AGUDA	2
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	1
K052 - PERIODONTITE AGUDA	1
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	1
K08 - OUTROS TRANSTORNOS DOS DENTES E DE SUAS ESTRUTURAS DE SUSTENTAÇÃO	3

Dados processados em 31/08/2025 às 20:00

O resultado pode contemplar informações de equipes vinculadas.

Impresso em 01/09/2025 às 13:53 por Daniele Cristina Branco Costa.

.br  
300

Pág. 2 / 3

Doc. Página 037 de 0205

Assinado por 3 pessoas: SANDRA PRADO MARQUES VIEIRA, JOAO CUSTODIO DA SILVEIRA NETO e ANA CLAUDIA BAGATIN  
Documento assinado digitalmente/electronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://viradouro.flowdocs.com.br:2098/public/assinaturas/30302CC672B9433A831E2755A949E2C9>



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/06/2025 a 30/06/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

### Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K080 - EXFOLIAÇÃO DOS DENTES DEVIDA A CAUSAS SISTÊMICAS	1
K081 - PERDA DE DENTES DEVIDA A ACIDENTE, EXTRAÇÃO OU A DOENÇAS PERIODONTAIS LOCALIZADAS	2
S025 - FRATURA DE DENTES	1
Z012 - EXAME DENTÁRIO	7
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	1
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	1
<b>Total:</b>	<b>88</b>





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 30/06/2025 a 31/07/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	6
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	15
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	0
Selamento provisório de cavidade dentária	6
Tratamento de alveolite	0
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>119</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	29
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	29
0301060061 - ATENDIMENTO DE URGÊNCIA EM ATENÇÃO ESPECIALIZADA	91
0307010082 - RESTAURAÇÃO DE DENTE DECÍDUO POSTERIOR COM RESINA COMPOSTA	2
0404020097 - EXCISÃO E SUTURA DE LESÃO NA BOCA	1
<b>Total:</b>	<b>152</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	49
Agendamento para outros profissionais AB	0
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	107
Tratamento concluído	35
<b>Total:</b>	<b>191</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	6
Endodontia	7
Estomatologia	0
Implantodontia	1
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	1
Prótese dentária	2
Radiologia	1
Outros	1
Não informado	156
<b>Total:</b>	<b>175</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	24
<b>Total:</b>	<b>24</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K02 - CÁRIE DENTÁRIA	67
K023 - CÁRIES DENTÁRIAS ESTÁVEIS	1
K029 - CÁRIE DENTÁRIA, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	15
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	1
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	5
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	1
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	5
K049 - OUTRAS DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS E AS NÃO ESPECIFICADAS	1
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	1
K050 - GENGIVITE AGUDA	2
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	1
K052 - PERIODONTITE AGUDA	2



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 30/06/2025 a 31/07/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

### Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K075 - ANORMALIDADES DENTOFACIAIS FUNCIONAIS	1
K079 - ANOMALIA DENTOFACIAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	1
K081 - PERDA DE DENTES DEVIDA A ACIDENTE, EXTRAÇÃO OU A DOENÇAS PERIODONTAIS LOCALIZADAS	4
K083 - RAIZ DENTÁRIA RETIDA	1
K088 - OUTROS TRANSTORNOS ESPECIFICADOS DOS DENTES E DAS ESTRUTURAS DE SUSTENTAÇÃO	1
Z012 - EXAME DENTÁRIO	19
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	4
<b>Total:</b>	<b>133</b>





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr. Jose Aristodemo Pinotti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/08/2025 a 31/08/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	4
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	9
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	0
Selamento provisório de cavidade dentária	8
Tratamento de alveolite	0
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>87</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0101020120 - ORIENTAÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO DE PRÓTESES DENTÁRIAS	1
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	19
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	18
0301060061 - ATENDIMENTO DE URGÊNCIA EM ATENÇÃO ESPECIALIZADA	60
0307010074 - TRATAMENTO RESTAURADOR ATRAUMÁTICO (TRA/ART)	3
0307030075 - TRATAMENTO DE LESÕES DA MUCOSA ORAL	1
<b>Total:</b>	<b>102</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	33
Agendamento para outros profissionais AB	1
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	65
Tratamento concluído	22
<b>Total:</b>	<b>121</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	1
Endodontia	7
Estomatologia	0
Implantodontia	0
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	2
Prótese dentária	1
Radiologia	0
Outros	0
Não informado	103
<b>Total:</b>	<b>114</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	18
<b>Total:</b>	<b>18</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K001 - DENTES SUPRANUMERÁRIOS	1
K02 - CÁRIE DENTÁRIA	42
K029 - CÁRIE DENTÁRIA, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	11
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	4
K040 - PULPITE	1
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	4
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	3
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	3
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	2
K052 - PERIODONTITE AGUDA	1
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	1



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro Odontológico Dr Jose Aristodemo Pinoti  
Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/08/2025 a 31/08/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

### Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K081 - PERDA DE DENTES DEVIDA A ACIDENTE, EXTRAÇÃO OU A DOENÇAS PERIODONTAIS LOCALIZADAS	1
K083 - RAIZ DENTÁRIA RETIDA	1
K088 - OUTROS TRANSTORNOS ESPECIFICADOS DOS DENTES E DAS ESTRUTURAS DE SUSTENTAÇÃO	2
K089 - TRANSTORNO DOS DENTES E DE SUAS ESTRUTURAS DE SUSTENTAÇÃO, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	1
S025 - FRATURA DE DENTES	1
Z012 - EXAME DENTÁRIO	7
<b>Total:</b>	<b>86</b>



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/05/2025 a 31/05/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Relatório de atendimento odontológico

### Local de atendimento

Descrição	Quantidade
Domicílio	0
Escola / Creche	0
Instituição / Abrigo	0
Polo (Academia da saúde)	0
Rua	0
UBS	307
Unidade móvel	0
Unidade prisional ou congêneres	0
Unidade socioeducativa	0
Outros	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>307</b>

### Tipo de atendimento

Descrição	Quantidade
Consulta agendada	149
Escuta inicial / Orientação	0
Consulta no dia	158
Atendimento de urgência	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>307</b>

### Tipo de consulta

Descrição	Quantidade
Primeira consulta odontológica programática	62
Consulta de retorno em odontologia	125
Consulta de manutenção em odontologia	17
Não informado	103
<b>Total:</b>	<b>307</b>

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Abscesso dentoalveolar	1
Alteração em tecidos moles	2
Dor de dente	138
Fendas ou fissuras labiopalatais	0

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Fluorose dentária moderada ou severa	0
Traumatismo dentoalveolar	0
Não identificado	167
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>308</b>

### Procedimentos

Descrição	Quantidade
Acesso à polpa dentária e medicação (por dente)	79
Adaptação de prótese dentária	0
Aplicação de carióstático (por dente)	0
Aplicação de selante (por dente)	0
Aplicação tópica de flúor (individual por sessão)	0
Capeamento pulpar	1
Cimentação de prótese dentária	0
Curativo de demora com ou sem preparo biomecânico	83
Drenagem de abscesso	0
Evidenciação de placa bacteriana	0
Exodontia de dente decíduo	0
Exodontia de dente permanente	0
Instalação de prótese dentária	0
Moldagem dentogengival para construção de prótese dentária	0
Orientação de higiene bucal	0
Profilaxia / Remoção da placa bacteriana	0
Pulpotomia dentária	19
Radiografia interproximal (bite wing)	25
Radiografia periapical	129
Raspagem alisamento e polimento supragengivais (por sextante)	167
Raspagem alisamento subgengivais (por sextante)	123
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	0
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	0

Dados processados em 31/08/2025 às 20:00  
O resultado pode contemplar informações de equipes vinculadas.

Impresso em 01/09/2025 às 13:48 por Daniele Cristina Branco Costa.

.br  
300

Pág. 1 / 3

Doc. Página 045 de 0205

Assinado por 3 pessoas: SANDRA PRADO MARQUES VIEIRA, JOAO CUSTODIO DA SILVEIRA NETO e ANA CLAUDIA BAGATIN  
Documento assinado digitalmente/electronicamente. Confira as assinaturas no link: <https://viradouro.flowdocs.com.br:2096/public/assinaturas/30302CC672B9433A831E2755A949E2C9>





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/05/2025 a 31/05/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	28
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	28
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	8
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	51
K049 - OUTRAS DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS E AS NÃO ESPECIFICADAS	24
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	26
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	5
K053 - PERIODONTITE CRÔNICA	1
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	11
K061 - HIPERPLASIA GENGIVAL	2
K103 - ALVEOLITE MAXILAR	1
K116 - MUCOCELE DE GLÂNDULA SALIVAR	2
K136 - HIPERPLASIA IRRITATIVA DA MUCOSA ORAL	2
Z012 - EXAME DENTÁRIO	5
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	69
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	9
<b>Total:</b>	<b>307</b>



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/06/2025 a 30/06/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Relatório de atendimento odontológico

### Local de atendimento

Descrição	Quantidade
Domicílio	0
Escola / Creche	0
Instituição / Abrigo	0
Polo (Academia da saúde)	0
Rua	0
UBS	247
Unidade móvel	0
Unidade prisional ou congêneres	0
Unidade socioeducativa	0
Outros	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>247</b>

### Tipo de atendimento

Descrição	Quantidade
Consulta agendada	138
Escuta inicial / Orientação	0
Consulta no dia	109
Atendimento de urgência	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>247</b>

### Tipo de consulta

Descrição	Quantidade
Primeira consulta odontológica programática	61
Consulta de retorno em odontologia	108
Consulta de manutenção em odontologia	2
Não informado	76
<b>Total:</b>	<b>247</b>

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Abscesso dentoalveolar	0
Alteração em tecidos moles	0
Dor de dente	114
Fendas ou fissuras labiopalatais	0

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Fluorose dentária moderada ou severa	0
Traumatismo dentoalveolar	0
Não identificado	133
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>247</b>

### Procedimentos

Descrição	Quantidade
Acesso à polpa dentária e medicação (por dente)	81
Adaptação de prótese dentária	0
Aplicação de carióstático (por dente)	0
Aplicação de selante (por dente)	0
Aplicação tópica de flúor (individual por sessão)	0
Capeamento pulpar	0
Cimentação de prótese dentária	0
Curativo de demora com ou sem preparo biomecânico	73
Drenagem de abscesso	0
Evidenciação de placa bacteriana	0
Exodontia de dente decíduo	0
Exodontia de dente permanente	0
Instalação de prótese dentária	0
Moldagem dentogengival para construção de prótese dentária	0
Orientação de higiene bucal	0
Profilaxia / Remoção da placa bacteriana	0
Pulpotomia dentária	12
Radiografia interproximal (bite wing)	8
Radiografia periapical	105
Raspagem alisamento e polimento supragengivais (por sextante)	114
Raspagem alisamento subgengivais (por sextante)	120
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	0
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	0





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/06/2025 a 30/06/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

### Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	57
K040 - PULPITE	1
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	3
K043 - FORMAÇÃO ANORMAL DE TECIDOS DUROS NA POLPA	4
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	7
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	36
K049 - OUTRAS DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS E AS NÃO ESPECIFICADAS	8
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	21
K050 - GENGIVITE AGUDA	2
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	4
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	4
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	52
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	11
Total:	245





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro  
SP

FILTROS: Período: 01/07/2025 a 31/07/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	0
Selamento provisório de cavidade dentária	64
Tratamento de alveolite	0
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>561</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0101020120 - ORIENTAÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO DE PRÓTESES DENTÁRIAS	14
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	194
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	35
0307020045 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE BIRRADICULAR	3
0307020053 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE COM TRÊS OU MAIS RAÍZES	8
0307020061 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE UNIRRADICULAR	2
0307030032 - RASPAGEM CORONO-RADICULAR (POR SEXTANTE)	127
0307030083 - TRATAMENTO DE PERICORONARITE	4
0414010027 - MOLDAGEM / IMPLANTE EM MUCOSA (POR TRATAMENTO COMPLETO)	10
0414020073 - CURETAGEM PERIAPICAL	20
0414020146 - EXODONTIA MÚLTIPLA COM ALVEOLOPLASTIA POR SEXTANTE	1
0414020219 - ODONTOSECÇÃO / RADILECTOMIA / TUNELIZAÇÃO	17
0414020278 - REMOÇÃO DE DENTE RETIDO (INCLUSO / IMPACTADO)	17
<b>Total:</b>	<b>452</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	186
Agendamento para outros profissionais AB	6
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	26
Tratamento concluído	10
<b>Total:</b>	<b>228</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	2
Endodontia	1
Estomatologia	0
Implantodontia	0
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	0
Prótese dentária	0
Radiologia	0
Outros	6
Não informado	220
<b>Total:</b>	<b>229</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	4
<b>Total:</b>	<b>4</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
B002 - GENGIVOESTOMATITE E FARINGOAMIGDALITE DEVIDA AO VÍRUS DO HERPES	1
K01 - DENTES INCLUSOS E IMPACTADOS	5
K010 - DENTES INCLUSOS	4



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro SP

FILTROS: Período: 01/07/2025 a 31/07/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K011 - DENTES IMPACTADOS	28
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	21
K041 - NECROSE DA POLPA	1
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	4
K043 - FORMAÇÃO ANORMAL DE TECIDOS DUROS NA POLPA	1
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	3
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	31
K049 - OUTRAS DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS E AS NÃO ESPECIFICADAS	21
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	33
K050 - GENGIVITE AGUDA	4
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	6
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	3
K090 - CISTOS ODONTOGÊNICOS DE DESENVOLVIMENTO	1
S024 - FRATURA DOS OSSOS MALARES E MAXILARES	1
S025 - FRATURA DE DENTES	1
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	51
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	8
Total:	228



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro  
SP

FILTROS: Período: 01/08/2025 a 31/08/2025 | Equipe: -- SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Relatório de atendimento odontológico

### Local de atendimento

Descrição	Quantidade
Domicílio	0
Escola / Creche	0
Instituição / Abrigo	0
Polo (Academia da saúde)	0
Rua	0
UBS	185
Unidade móvel	0
Unidade prisional ou congêneres	0
Unidade socioeducativa	0
Outros	0
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>185</b>

### Tipo de atendimento

Descrição	Quantidade
Consulta agendada	97
Escuta inicial / Orientação	0
Consulta no dia	81
Atendimento de urgência	7
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>185</b>

### Tipo de consulta

Descrição	Quantidade
Primeira consulta odontológica programática	46
Consulta de retorno em odontologia	74
Consulta de manutenção em odontologia	2
Não informado	63
<b>Total:</b>	<b>185</b>

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Abscesso dentoalveolar	0
Alteração em tecidos moles	1
Dor de dente	89
Fendas ou fissuras labiopalatais	0

### Vigilância em saúde bucal

Descrição	Quantidade
Fluorose dentária moderada ou severa	0
Traumatismo dentoalveolar	0
Não identificado	95
Não informado	0
<b>Total:</b>	<b>185</b>

### Procedimentos

Descrição	Quantidade
Acesso à polpa dentária e medicação (por dente)	61
Adaptação de prótese dentária	0
Aplicação de carióstático (por dente)	0
Aplicação de selante (por dente)	0
Aplicação tópica de flúor (individual por sessão)	0
Capeamento pulpar	0
Cimentação de prótese dentária	0
Curativo de demora com ou sem preparo biomecânico	60
Drenagem de abscesso	0
Evidenciação de placa bacteriana	0
Exodontia de dente decíduo	0
Exodontia de dente permanente	0
Instalação de prótese dentária	0
Moldagem dentogengival para construção de prótese dentária	0
Orientação de higiene bucal	0
Profilaxia / Remoção da placa bacteriana	0
Pulpotomia dentária	16
Radiografia interproximal (bite wing)	34
Radiografia periapical	80
Raspagem alisamento e polimento supragengivais (por sextante)	42
Raspagem alisamento subgengivais (por sextante)	30
Restauração de dente permanente anterior com resina composta	2
Restauração de dente permanente posterior com resina composta	0



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro  
SP

FILTROS: Período: 01/08/2025 a 31/08/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Procedimentos

Descrição	Quantidade
Retirada de pontos de cirurgias básicas (por paciente)	0
Selamento provisório de cavidade dentária	84
Tratamento de alveolite	1
Ulotomia / Ulectomia	0
<b>Total:</b>	<b>410</b>

## Outros procedimentos (SIGTAP)

Descrição	Quantidade
0101020120 - ORIENTAÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO DE PRÓTESES DENTÁRIAS	12
0301010048 - CONSULTA DE PROFISSIONAIS DE NÍVEL SUPERIOR NA ATENÇÃO ESPECIALIZADA (EXCETO MÉDICO)	132
0301010153 - PRIMEIRA CONSULTA ODONTOLÓGICA PROGRAMÁTICA	46
0301060061 - ATENDIMENTO DE URGÊNCIA EM ATENÇÃO ESPECIALIZADA	7
0307020045 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE BIRRADICULAR	6
0307020053 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE COM TRÊS OU MAIS RAÍZES	4
0307020061 - TRATAMENTO ENDODÔNTICO DE DENTE PERMANENTE UNIRRADICULAR	14
0307030032 - RASPAGEM CORONORADICULAR (POR SEXTANTE)	24
0307030083 - TRATAMENTO DE PERICORONARITE	1
0414010027 - MOLDAGEM / IMPLANTE EM MUCOSA (POR TRATAMENTO COMPLETO)	43
0414020073 - CURETAGEM PERIAPICAL	4
0414020219 - ODONTOSECÇÃO / RADILECTOMIA / TUNELIZAÇÃO	3
0414020278 - REMOÇÃO DE DENTE RETIDO (INCLUSO / IMPACTADO)	3
<b>Total:</b>	<b>299</b>

## Conduta / Desfecho

Descrição	Quantidade
Retorno para consulta agendada	135
Agendamento para outros profissionais AB	23
Agendamento para NASF	0
Agendamento para eMulti	0
Agendamento para grupos	0
Alta do episódio	17
Tratamento concluído	10
<b>Total:</b>	<b>185</b>

## Encaminhamento

Descrição	Quantidade
Atendimento a pacientes com necessidades especiais	0
Cirurgia BMF	2
Endodontia	1
Estomatologia	0
Implantodontia	0
Odontopediatria	0
Ortodontia / Ortopedia	0
Periodontia	0
Prótese dentária	0
Radiologia	0
Outros	6
Não informado	177
<b>Total:</b>	<b>186</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CIAP2

Descrição	Quantidade
D82 - DOENÇA DOS DENTES/GENGIVAS	1
<b>Total:</b>	<b>1</b>

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K01 - DENTES INCLUSOS E IMPACTADOS	4
K011 - DENTES IMPACTADOS	2
K04 - DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS	29



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



MINISTÉRIO DA SAÚDE  
ESTADO DE SÃO PAULO  
MUNICÍPIO DE VIRADOURO  
UNIDADE DE SAÚDE Centro de Especialidades Odontológicas Viradouro  
SP

FILTROS: Período: 01/08/2025 a 31/08/2025 | Equipe: - - SEM EQUIPE | Profissional: Todos | CBO: Todos | Filtros personalizados: Nenhum

## Problemas / Condições avaliadas - CID10

Descrição	Quantidade
K040 - PULPITE	3
K042 - DEGENERAÇÃO DA POLPA	1
K043 - FORMAÇÃO ANORMAL DE TECIDOS DUROS NA POLPA	1
K046 - ABSCESSO PERIAPICAL COM FÍSTULA	2
K047 - ABSCESSO PERIAPICAL SEM FÍSTULA	22
K049 - OUTRAS DOENÇAS DA POLPA E DOS TECIDOS PERIAPICAIS E AS NÃO ESPECIFICADAS	34
K05 - GENGIVITE E DOENÇAS PERIODONTAIS	4
K050 - GENGIVITE AGUDA	2
K051 - GENGIVITE CRÔNICA	1
K053 - PERIODONTITE CRÔNICA	1
K056 - DOENÇA PERIODONTAL, SEM OUTRA ESPECIFICAÇÃO	1
M86 - OSTEOMIELITE	2
Z463 - COLOCAÇÃO E AJUSTAMENTO DE DISPOSITIVO DE PRÓTESE DENTÁRIA	75
Z480 - CUIDADOS A CURATIVOS E SUTURAS CIRÚRGICAS	1
<b>Total:</b>	<b>185</b>



## **UNIDADE: CENTRO DE FISIOTERAPIA.**

Em visita no dia 21 agosto do corrente ano, a unidade encontrava-se em conformidade com as exigências sanitárias, estando em dia com o controle de pragas (dedetização e desratização), a limpeza e desinfecção dos reservatórios de água, bem como com o laudo do Corpo de Bombeiros e o alvará da Vigilância Sanitária.

A RT, Lais Zucoloto Mingatos de Andrade, foi quem nos acompanhou, estava acontecendo diversos atendimentos, duas fisioterapeutas estavam fazendo os atendimentos, haviam 3 pacientes aguardando atendimento.

A profissional conta com a seguinte equipe de apoio:

- Fisioterapeutas - 5
- Técnico Enfermagem - 1
- Auxiliar de Serviços - 1
- Assessor - 1
- Auxiliar de Saúde - 1
- Motorista - 1
- Diretora - 1
- Frente de Trabalho - 1
- Terapeuta Ocupacional – 1

### **TOTAL DE 12 FUNCIONÁRIOS**

Nos últimos relatórios, constatou-se que o prédio apresentava alguns problemas, como vazamentos no teto da sala central, na sala de arquivo e infiltrações em algumas paredes. Além disso, a caixa d'água apresenta vazamentos significativos, resultando em goteiras constantes. Até o momento, essa situação permanece inalterada.

Outra preocupação mencionada anteriormente, envolve uma infiltração crescente na parede onde está instalada a caixa de energia, localizada próxima ao registro do banheiro. Esse problema, que vem se agravando a cada visita, pode gerar sérios riscos, como:

- Eletrocussão;
- Curto-circuitos;
- Incêndios;
- Aumento do consumo de energia elétrica;



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

A necessidade de ampliação do espaço físico, já mencionada em relatórios anteriores, tendo em vista que as salas existentes são pequenas tanto para a realização dos atendimentos quanto para o armazenamento adequado dos equipamentos. Foi acrescentada uma pequena sala para atendimento de Terapia Ocupacional.

Ressalta-se, ainda, a necessidade de maior privacidade durante os atendimentos, uma vez que homens e mulheres são atendidos simultaneamente no mesmo horário, o que compromete a individualidade dos usuários.

Outro ponto que permanece é a insuficiência de recursos humanos, sendo o número de profissionais atualmente disponível incompatível com a alta demanda de pacientes atendidos pela unidade. A construção das piscinas teve avanço e ouve a cobertura de ambas, porém, segue inacabada. Segue quadro de atendimentos do último quadrimestre:

MÊS	ATEDIMENTOS
MAIO	912
JUNHO	770
JULHO	727
AGOSTO	769

Atualmente, 40 pacientes aguardam vaga para fisioterapia convencional e Atendimento domiciliar.





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)



Segue abaixo parecer técnico emitido pelo Setor de Engenharia referente ao andamento das construções das piscinas:

**REFERENTE A PISCINA AQUECIDA, FOI FEITO A MEDIÇÃO DA COBERTURA ESTANDO COM 65 % PAGA, E AGORA ESTÃO FINALIZANDO A COLOCAÇÃO DE AZULEIJOS NAS PISCINA ESTANDO COM 85 % EXECUTADO, MAS AINDA NÃO FOI MEDIDO.**



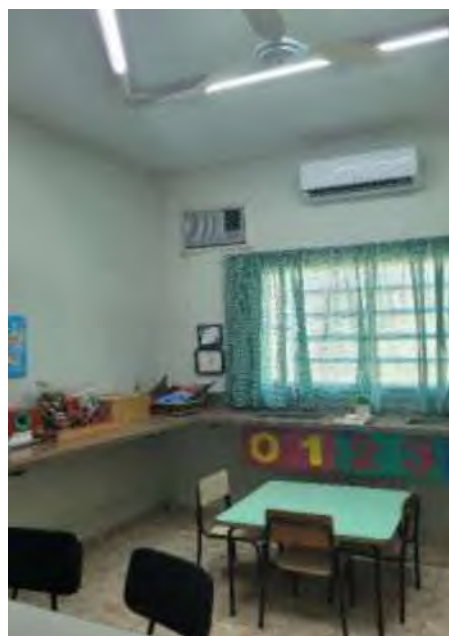


# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Quantidade de atendimentos por área e mês.

Área/ mês	Maio	junho	julho	agosto
Fonoaudiologia	188	108	70	145
Psicologia	290	255	152	288
Psicopedagogia	95	88	62	57



## UNIDADE: FARMÁCIA MUNICIPAL I

A Farmácia Municipal tem como responsáveis técnicas farmacêuticas as servidoras Maira Maki Goto e Maria Truffa Roman. O quadro de funcionários conta com quatro farmacêuticos sendo um Assessor, um auxiliar de farmácia, um telefonista, um auxiliar de serviço, dois atendentes, uma frente de trabalho e duas estagiárias.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

A unidade está em dia com o controle de pragas (dedetização e desratização), limpeza e desinfecção dos reservatórios de água, laudo do Corpo de Bombeiros e alvará da Vigilância Sanitária.

Fomos acompanhados pela responsável técnica Maria durante a visita realizada no dia 27/08/2025. No momento, o prédio como um todo apresentava-se limpo e organizado, sem medicamentos vencidos e com poucos munícipes em espera para atendimento.

A farmácia atende os pacientes das UBS I, II e V, realiza manipulação de medicamentos e é responsável pela programação dos processos de licitação de medicamentos.

A responsável técnica informou que não é realizada uma programação anual, mas sim uma programação específica para cada processo licitatório. Aproximadamente 95% das compras são realizadas por licitação, enquanto os 5% restantes correspondem a compras diretas, necessárias em casos de fracasso no processo licitatório ou em cumprimento de novas ordens judiciais.

Os medicamentos vencidos são descartados de forma adequada, com registro de saída no sistema SIS. Esse sistema possibilita o controle de estoque, a dispensação de medicamentos, o acompanhamento do histórico dos pacientes, a verificação da entrega de medicamentos a cada 30 dias e o monitoramento da quantidade de atendimentos realizados por dia, mês e ano.

Nas últimas visitas, foi identificada a existência de um ponto de infiltração e a necessidade de retirada de um ar-condicionado desativado. Essas situações, no entanto, permanecem inalteradas.

A RT, reforçou a necessidade de instalar um novo ar-condicionado na sala de medicamentos manipulados e na sala da FURP.



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)





# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

Sobre Solicitações feitas pela RT, Foram a retirada no ar condicionado antigo, já vieram verificar a possibilidade de retirada até o final do mês  
-Foi solicitada (ofício) a alteração de sala para melhor atender os pacientes de alto custo (em anexo).



**MUNICÍPIO DE VIRADOURO – SP**  
CNPJ: 45.709.912/0001-75  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE**

## OFÍCIO 01/2025

Venho por meio deste solicitar a reestruturação da sala de alto custo na farmácia I com a finalidade de entregar aos pacientes um melhor atendimento e com mais agilidade, facilitando assim nosso trabalho.

A sala hoje de alto custo onde os processos/estoques são realizados encontra-se em local afastado do atendimento aos pacientes, dificultando e atrasando o atendimento. Com o intuito de oferecer aos pacientes um melhor atendimento e uma agilidade maior, gostaríamos de solicitar a mudança de sala (troca) por uma sala que hoje é a cozinha e que se encontra na frente da farmácia mais específico ao lado do atendimento.

Roberto Resende

Assessor I

Farmácia Municipal Jose Froidi

Segue, quadro de informações referente ao último quadrimestre dos seguintes medicamentos:



**Município de Viradouro/SP**  
Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

**FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI**

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 31/08/2025  
Produto: ACIDO FOLICO 5 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	7
2025	Junho	23
2025	Julho	17
2025	Agosto	13
Total Geral:		60

**FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI**

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 31/08/2025  
Produto: INSULINA REGULAR FRASCO

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	4
2025	Junho	7
2025	Julho	10
2025	Agosto	8
Total Geral:		29

**FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI**

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 31/08/2025  
Produto: ATROVENT BROMETO DE IPRATROPIO- GOTAS

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	30
2025	Junho	28
2025	Julho	7
2025	Agosto	26
Total Geral:		91



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: LEVOFLOXACINO 250MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Junho	15
2025	Julho	3
2025	Agosto	16
Total Geral:		34

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 30/08/2025

Produto: TRAYENTA 5 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maiο	24
2025	Junho	25
2025	Julho	33
2025	Agosto	51
Total Geral:		133

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: LEVOFLOXACINO 500MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Julho	7
2025	Agosto	18
Total Geral:		25



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75  
Controle Interno  
Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 30/08/2025  
Produto: LEVANLODIPINO 2,5MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	8
2025	Junho	14
2025	Julho	13
2025	Agosto	12
Total Geral:		47

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 30/08/2025  
Produto: TRAYENTA DUO 2,5 +850 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	3
2025	Junho	2
2025	Julho	2
2025	Agosto	3
Total Geral:		10

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas  
Período: 01/05/2025 à 30/08/2025  
Produto: NEBIVOLOL 5MG- NEBILET

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	1
2025	Junho	5
2025	Julho	6
2025	Agosto	6
Total Geral:		18



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 30/08/2025

Produto: TRAYENTA DUO 2/5MG /1000

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	1
2025	Junho	2
2025	Julho	3
2025	Agosto	3
Total Geral:		9

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: NITROFURANTOINA 100 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	1
2025	Junho	24
2025	Julho	24
2025	Agosto	26
Total Geral:		75

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: MOXIFLOXACINO 400 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Julho	6
2025	Agosto	4
Total Geral:		10



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: INSULINA NPH 300UI

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	89
2025	Junho	49
2025	Julho	74
2025	Agosto	83
Total Geral:		295

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: NITROFURANTOINA 100 MG - FURP

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	42
2025	Junho	11
2025	Julho	19
2025	Agosto	23
Total Geral:		95

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: NORFLOXACINO 400 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	2
2025	Junho	2
2025	Julho	2
2025	Agosto	2
Total Geral:		8



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 30/08/2025

Produto: OLMESARTANA 20+ANLO 5MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	3
2025	Junho	4
2025	Julho	2
2025	Agosto	1
Total Geral:		10

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: INSULINA NPH FRASCO

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	28
2025	Junho	52
2025	Julho	40
2025	Agosto	22
Total Geral:		142

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estatísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 30/08/2025

Produto: OLMESARTANA +HCT 40/25 MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Junho	14
2025	Julho	21
2025	Agosto	12
Total Geral:		47



# Município de Viradouro/SP

Viradouro/SP - CNPJ: 45.709.912/0001-75

Controle Interno

Secretaria Municipal de Saúde (SMS)

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estadísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 30/08/2025

Produto: OLMESARTANA 20MG+HIDRO 12,5MG

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	9
2025	Junho	6
2025	Julho	9
2025	Agosto	12
Total Geral:		36

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estadísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: ACIDO FOLICO 5MG -FURP

Ano	Mês	Quantidade
2025	Maio	6
2025	Junho	3
2025	Julho	10
2025	Agosto	5
Total Geral:		24

## FARMACIA MUNICIPAL DE MANIPULACAO DR JOSE FROLDI

Estadísticas de Requisições de Saídas

Período: 01/05/2025 à 31/08/2025

Produto: NESINA MET (ALOGLIPTINA / METFORMINA) 12,5/1000MG 30 COMP

Ano	Mês	Quantidade
2025	Julho	3
2025	Agosto	2
Total Geral:		5