



PODER EXECUTIVO  
**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LEME**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO



# **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

## **RELATÓRIO 2º SEMESTRE DE CONTROLE INTERNO**

### **EXERCÍCIO DE 2025**

## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	03
2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA MUNICIPAL.....	03
3. METODOLOGIA.....	03
4. AÇÕES E RESULTADOS DA CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL.....	04
4.1 Atividades de Apoio à Gestão e Planejamento.....	04
4.2 Atividades de Auditoria e Fiscalização.....	04
4.3 Atividades de Apoio à Conformidade e Atuação Correcional.....	05
4.4 Atividades de Monitoramento do Controle Externo (TCE-SP).....	05
4.5 Atividades de Fomento à Transparência e Ouvidoria.....	05
5. CONCLUSÃO.....	06

## **RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO**

**Referência: 2º Semestre de 2025**

**A Sua Excelência o Senhor CLAUDEMIR APARECIDO BORGES Prefeito do Município de Leme**

**Com cópia para:** Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCE-SP

### **1. INTRODUÇÃO**

Em cumprimento às disposições da Lei Complementar nº 795, de 21 de novembro de 2019, e aos princípios constitucionais que regem a Administração Pública, apresentamos o Relatório Semestral de Atividades da Controladoria-Geral do Município (CGM), referente ao período de 1º de julho a 31 de dezembro de 2025.

Este documento detalha as principais ações de auditoria, fiscalização, conformidade, apoio à gestão e fomento à transparência, demonstrando o papel estratégico do controle interno na salvaguarda do patrimônio público, na melhoria da governança e na busca pela eficiência, eficácia e economicidade dos atos de gestão.

### **2. ESTRUTURA DA CONTROLADORIA MUNICIPAL**

A Controladoria-Geral, órgão permanente e essencial à Administração, atuou no período sob a chefia do então Controlador-Geral Valério Braidão Neto. Conforme já apontado em relatórios anteriores, o órgão segue com um quadro de pessoal reduzido, o que impõe limitações, mas não impede a execução de suas competências fundamentais. As atividades foram priorizadas com base em critérios de relevância, materialidade e risco.

### **3. METODOLOGIA**

As ações de controle foram executadas por meio de uma metodologia diversificada, incluindo:

- **Análise documental:** Verificação de memorandos, ofícios, processos licitatórios, contratos, aditivos e processos administrativos.

- **Monitoramento contínuo:** Acompanhamento da execução orçamentária e financeira e dos alertas emitidos por sistemas como o AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP).
- **Atuação provocada:** Apuração de denúncias recebidas pela Ouvidoria e resposta a requisições do Ministério Público e do Poder Legislativo.
- **Acompanhamento de deliberações externas:** Monitoramento sistemático do cumprimento das recomendações e determinações expedidas pelo TCE-SP.

#### **4. AÇÕES E RESULTADOS DA CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL**

##### **4.1. Atividades de Apoio à Gestão e Planejamento**

- **Atuação Estratégica no Planejamento Orçamentário:** A CGM interveio de forma decisiva na elaboração do **Plano Plurianual (PPA) 2026-2029** ao identificar um **déficit projetado de R\$ 58,6 milhões**, o que levou a gestão a determinar cortes de despesas para garantir a sustentabilidade fiscal (Memorando 38.749/2025).
- **Controle da Execução Orçamentária:** Diante do agravamento do risco fiscal e da ausência de um decreto de contingenciamento, a Controladoria determinou, em medida drástica para garantir o equilíbrio das contas, que nenhuma nova despesa poderia ser iniciada sem sua anuência prévia (Memorando 44.678/2025).
- **Gestão da Dívida de Precatórios:** O órgão monitorou a bem-sucedida iniciativa da Secretaria de Finanças para solicitar ao Tribunal de Justiça a redução da alíquota de pagamento de precatórios, o que resultou na obtenção da **Certidão de Adimplência** em novembro de 2025, atestando a regularidade do município (Memorandos 54.522/2025 e 56.112/2025).

##### **4.2. Atividades de Auditoria e Fiscalização**

- **Fiscalização de Contratos e Tributos:** A CGM realizou auditoria na **FAPIL 2025**, questionando a base de cálculo do ISSQN e identificando outras taxas não recolhidas, o que resultou na determinação de abertura de processo para aplicação de penalidades (Memorando 41.688/2025).
- **Monitoramento da Execução Contratual:** Foi acompanhado o ciclo de vida de contratos relevantes, incluindo o processo que levou ao cancelamento de um empenho de **R\$ 96.166,28** para serviços no aterro sanitário (Proc. Adm. 6.865/2025).

- **Segurança de Prédios Públicos:** Foi determinada a realização de fiscalização geral sobre a existência de **Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB)** e condições de acessibilidade nos prédios públicos (Memorando 40.249/2025).

#### 4.3. Atividades de Apoio à Conformidade e Atuação Correcional

- **Análise de Editais e Parcerias:** Foram emitidos pareceres técnicos sobre editais de chamamento público para parcerias com Organizações da Sociedade Civil (OSCs), reforçando a necessidade de cumprimento estrito do Marco Regulatório (Lei 13.019/14).
- **Instauração de Processos Disciplinares:** A Controladoria provocou a abertura de Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinares (PADs), destacando-se:
  - A instauração de **PAD** contra uma servidora pelo recebimento de 85 caixas de livros sem nota fiscal (Memorando 50.922/2025).
  - A orientação para abertura de sindicância para apurar a conduta de um motorista denunciado por excesso de velocidade e de uma servidora por desinteresse e insubordinação (Memorandos 54.812/2025 e 54.712/2025).

#### 4.4. Atividades de Monitoramento do Controle Externo (TCE-SP)

- **Análise das Contas de 2024:** A CGM iniciou o processo de resposta ao TCE-SP sobre as contas de 2024, cobrando dos setores responsáveis justificativas para apontamentos sobre **inconsistências na dívida de precatórios** e falhas no planejamento (Memorando 52.593/2025).
- **Acompanhamento do IEG-M:** Foi solicitado à Secretaria de Saúde que apresentasse justificativas formais para a nota "C" obtida no Índice de Efetividade da Gestão Municipal (Memorando 50.801/2025).
- **Gestão de Riscos e Desastres:** A Controladoria cobrou ações da gestão frente à baixa capacidade do município na área, apontada pelo TCE, e advertiu sobre a possibilidade de comunicação ao Ministério Público em caso de inércia (Memorando 50.825/2025).
- **Taxa de Resíduos Sólidos:** Foi expedido ofício reiterando a urgência na criação da taxa, alertando para o risco de **renúncia de receita** e a perda de recursos federais (Ofício 4.546/2025).

#### 4.5. Atividades de Fomento à Transparência e Ouvidoria

- **Transparência de Diárias:** Foi recomendado à Administração que o Portal da Transparência passe a detalhar as despesas com diárias e adiantamentos, incluindo nomes, cargos, destinos e motivos (Memorando 50.831/2025).
- **Apuração de Denúncias:** Através da ouvidoria, a CGM processou uma denúncia sobre a cobrança indevida de taxa para emissão de certidão de débitos, garantindo a aplicação correta da legislação (Memorando 45.491/2025).

## **5. CONCLUSÃO**

O segundo semestre de 2025 evidenciou uma atuação vigilante e estratégica da Controladoria-Geral. As ações aqui detalhadas demonstram o compromisso do órgão com a legalidade, a eficiência e a transparência. Apesar dos desafios estruturais, a CGM cumpriu seu papel de órgão de controle, atuando de forma preventiva no planejamento, rigorosa na fiscalização e proativa no acompanhamento das determinações dos órgãos de controle externo, contribuindo para a melhoria da gestão e para a saúde fiscal do município.

Submetemos o presente relatório à apreciação de Vossa Excelência.

Leme, 14 de abril de 2026.

**Ana Paula de Ferro e Macedo**

Controladora-Geral Interina do Município

**Ciente e de acordo,**

**Claudemir Aparecido Borges**

Prefeito Municipal