



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO Exercício de 2021

1. Normatização

O Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do município de Rebouças foi instituído pela Lei Municipal nº 1184/07 de 12 de dezembro de 2007, publicada no veículo oficial do município, “Jornal Hoje Centro Sul”, estabelecendo o Sistema de Controle Interno Municipal, para exercer o controle e fiscalização das contas públicas, nos termos do artigo 31 e 70 da Constituição Federal e artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000.

Ao final do exercício de 2019, foram efetuadas alterações na legislação através da Lei nº 2.313/19 de 18 de dezembro de 2019, que dispõe sobre alterações na Lei nº 1184/07, referente ao sistema de controle interno municipal, tendo como principais finalidades: o fortalecimento e o aprimoramento das atividades e serviços, e a ampliação da estrutura administrativa e do quadro funcional do sistema de controle interno.

Decreto nº 179/09 de 14 de setembro de 2009, aprova a edição do “Manual do Sistema de Controle Interno do Município de Rebouças”, tem por objetivo orientar a operacionalização da Unidade de Controle Interno do Município de Rebouças, bem como apresentar aspectos considerados relevantes ao desempenho das atividades, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, visa a avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores municipais, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

Decreto nº 142/09 de 09 de julho de 2009, Institui normas e procedimentos de controle interno, com o objetivo de orientar, normatizar, controlar e regulamentar os procedimentos internos a serem observados por todos os servidores da Administração Direta do Município de Rebouças.

Instrução Normativa nº 001/09, dispõe sobre os procedimentos de Auditorias, Inspeções e verificações/avaliações operacionais do Sistema de Controle Interno.

Instrução Normativa nº 002/09, disciplina sobre os procedimentos gerais para elaboração dos Instrumentos de Planejamento da Administração Pública Municipal.

Decreto nº 242/18 de 25 de outubro de 2018, Dispõe sobre Parecer do Controle Interno nos Processos de Dispensa de Licitação.

Em 12 de janeiro de 2021, foi aprovado o PLANO ANUAL DE TRABALHO DAS ATIVIDADES DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO.

1



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

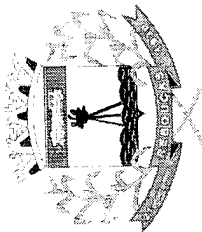
PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2021 e pela emissão deste relatório

1.º CONTROLADOR	
Nome: Sandro Luiz Molinari	CPF: 447.254.699-04
Período de responsabilidade: 01/01/2021 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico em Contabilidade	
Formação Acadêmica:	() Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico () Superior (x) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado
O documento de Formação Acadêmica, encontram-se anexados ao presente Relatório.	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (x) Sim () Não	
O documento referente ao curso de capacitação, encontra-se anexado ao presente Relatório.	

3. Relação de Servidores

Não há, 2º CONTROLADOR e nem MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO, lotados no Sistema de Controle Interno.



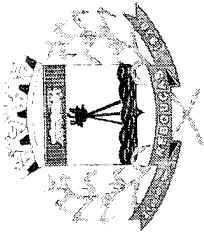
MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2021

Nº	Período avaliado	Sector	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Jan a Dez 2021	Departamento de Licitação e Compras	Processos de Dispensa de Licitação	Emissão de Pareceres do resultado da verificação e análise dos Processos de Dispensa de Licitação.	100%	Regular
02	Jan a Dez 2021	Departamento de Contabilidade	SIT - Sistema Integrado de Transferências do Tribunal de Contas	Verificação no Programa do SIT - Sistema Integrado de Transferências de movimentação e as Prestações de Contas dos recursos recebidos do Governo Estadual a título de Convênio.	450%	Regular
03	Jan a Mar 2021	Assessoria de Controle Interno	Questionários do IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal	Enviado ao Tribunal de Contas todos os Questionários solicitados das 7 dimensões abrangidas, em cumprimento a Agenda de Obrigações do TCE.	100%	Regular
04	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças Deptº de Contabilidade	GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - Execução das Receitas - Execução das Despesas - Empenhos das Despesas - Controle e cobrança da Dívida Ativa - Programação Financeira EXECUÇÃO FINANCEIRA - Tesouraria - Restos a Pagar - Liquidações das Despesas - Gerenciamento dos pagamentos a fornecedores - Retenções e recolhimentos Tributários/Previdenciários. - Regime de Adiantamentos e Reembolso. - Análise dos Balanços: Orçamentário,	Entrevista e verificação de documentos	75%	Regular

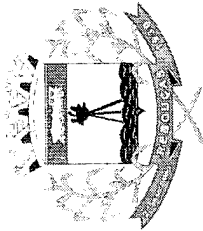
3



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

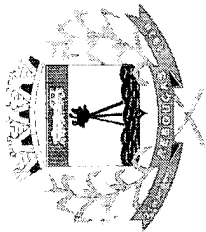
05	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças Deptº de Contabilidade	Financeiro e Patrimonial Demonstrativo das Variações Patrimoniais. ALTERAÇÕES ORÇAMENTARIAS - Créditos Suplementares - Créditos Especiais - Créditos Extraordinários	Entrevista e verificação de documentos	65%	Regular
06	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças	Adequação da LOA ao PPA e LDO	Entrevista e verificação de documentos	80%	Regular
07	-	-	Regime Próprio de Previdência	Não há	-	-
08	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Educação Conselho Munic do FUNDEB	CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE DO FUNDEB - Ato de nomeação dos membros, regularidade das reuniões, parecer sobre as contas 2020, aplicação de no mínimo 60% das receitas e 95% dos recursos do FUNDEB	Entrevista e verificação de documentos	80%	Regular
09	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Educação	Comitê Municipal de Transporte Escolar	Entrevista e exame de documentos	35%	Regular
10	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Saúde Conselho Munic de Saúde	CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE - Ato de nomeação dos membros, composição, regularidade das reuniões, parecer sobre as contas de 2020	Entrevista, visitas in loco e verificação de documentos	80%	Regular
11	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças	GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO - Limite de Gastos	Exame e verificação de documentos	95%	Regular
12	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças	CONTROLES DA GESTÃO SISTEMA DE INFORMAÇÕES - Acompanhamento, verificação, cumprimento e fidelidade aos dados enviados do: SIM-AM ao Tribunal de Contas / SIOPS / SIOPE / SICONFI. SISTEMA E GESTÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS - Examinar a qualidade do Sistema de	Entrevista, exames e verificação de documentos	86%	Regular



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

13	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças Depto de Contabilidade	Informações Contábeis utilizado pelo município. NORMAS E AGENDA DE OBRIGAÇÕES - Acompanhamento, verificação e o cumprimento de Normas e a Agenda de Obrigações do Tribunal de Contas. LEI COMPLEMENTAR Nº 131/2009 (TRANSPARENCIA) - Verificação ao cumprimento da Lei. LIMITES CONSTITUCIONAIS - Índice das despesas com Educação - Índice das despesas com Saúde	Entrevista, exames e verificação de documentos	98%	Regular
14	Jan a Dez 2021	Depto de Licitação e Compras	LICITAÇÕES E CONTRATOS - Análise de Editais de processos licitatórios - Contratos - Aditivos - Comissões de Licitação	Entrevista, exames e verificação de documentos	40%	Regular
15	Jan a Dez 2021	Todas as Secretarias	Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	Visitas in loco, entrevistas, exames e verificação de documentos	40%	Regular
16	Jan a Dez 2021	Depto de Contabilidade	Limite da Dívida Consolidada	Visitas in loco, verificação de documentos	92%	Regular
17	Jan a Dez 2021	Todas as Secretarias	Eficácia da aplicação das Políticas de Governo	Visitas in loco, entrevistas, exames e verificação de documentos	45%	Regular
18	Jan a Dez 2021	Sec Munic de Administração e Finanças	AUDIÊNCIA PÚBLICA - Avaliação do cumprimento das Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias, referentes ao primeiro, segundo e terceiro quadrimestre, também da LDO e LOA.	Entrevistas, exames e verificação de documentos	98%	Regular
19	Jan a Dez 2021	Depto de Planejamento Engenharia e Planejamento	Verificação da documentação formalizada para emissão dos alvarás de construção e conclusões de obras.	Visitas in loco e verificação de documentos	30%	Regular

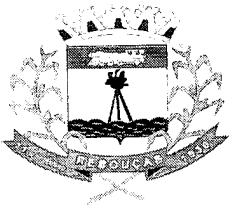


MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

20	Jan a Dez 2021	Departamento de Patrimônio	GESTÃO PATRIMONIAL - Sistema de controle patrimonial - Gerenciamento e identificação dos Bens Móveis - Registros contábeis dos Bens	Visitas in loco, entrevistas, exames e verificação de documentos	55%	Regular
21	Jan a Dez 2021	Departamento de Recursos Humanos	GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS - Folha e Pagamento. - Sistema de controle de pagamentos. - Legalidade dos processos de provimento. - Gratificações, Licenças, Férias, Afastamentos, Adicionais: Tempo de serviço, Noturno, Horas Extras e Férias, Exoneratórias, Aposentadorias	Visitas in loco, entrevistas, exames e verificação de documentos	30%	Regular

6



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

5. Considerações relevantes e medidas recomendadas em relação ao item 4

As atividades desenvolvidas pelo controle interno referente ao item 4, foram concluídas como regulares.

Outras atividades e ações desenvolvidas pelo Controle Interno

Os relatórios quadrimestrais formalizados e apresentados ao chefe do Poder Executivo durante o exercício de 2021, que demonstram as avaliações especiais e pontuais verificadas pelo Sistema de Controle Interno na Prefeitura Municipal de Rebouças, abrangendo:

- ✓ **Resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão:**
 - Orçamentária
 - Financeira
 - Patrimonial
- ✓ **Observância dos limites e condições para a realização da despesa com:**
 - Pessoal
 - Aplicação em Educação
 - Aplicação nos serviços de Saúde
 - Aplicação dos recursos do FUNDEB
 - Operações de Crédito
 - Contratos de financiamentos / Dívida Fundada Interna
 - Dívida Consolidada e Líquida
- ✓ **Outras verificações e serviços:**
 - Resultado Orçamentário, Primário e Nominal
 - Licitações e Contratos
 - Documentação e apropriação Contábil da despesa
 - Publicidades quanto aos Relatórios: RREO e RGF
 - Sistema de Informações Municipais – SIM-AM
 - Patrimônio
 - Almoxarifado
 - Adiantamentos e Reembolso
 - Créditos Adicionais / Alterações Orçamentárias
 - Frotas
 - Obras

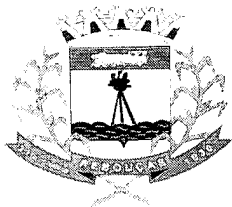
Durante o exercício de 2021, foram efetuadas ações de Inspeções específicas de avaliação, verificação e fiscalização, sendo:

Inspeção nº 001/2021

Objetivo Geral: Verificar a formalidade e os procedimentos da elaboração dos Instrumentos de Planejamento - PPA, LDO e LOA.

Objetivos específicos verificados:

- ✓ PPA, LDO e LOA se foram elaborados e formalizados dentro das normas legais e contendo todos os documentos e anexos exigidos pela legislação vigente.



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

- ✓ Realização das Audiências Públicas do PPA/LDO e LOA
- ✓ Foram feitas as publicações dos Instrumentos de Planejamento.
- ✓ Foi feita a Programação Financeira e o Cronograma de Execução Mensal de Desembolso.

Inspeção nº 002/2021

Objetivo Geral: Verificar as aplicações quanto ao cumprimento dos limites legais, constitucionais e específicos.

Objetivos específicos verificados:

- ✓ Avaliação da aplicação dos gastos com pessoal
- ✓ Dívida Consolidada Líquida
- ✓ Aplicação no Desenvolvimento de Ensino
- ✓ Aplicação dos Recursos do FUNDEB
- ✓ Aplicação nas ações e serviços de Saúde
- ✓ Publicidade do RGF do Executivo

Inspeção nº 003/2021

Objetivo Geral: Verificar o funcionamento e a regularidade dos Conselhos Municipais do FUNDEB e Saúde.

Objetivos específicos verificados:

- ✓ Composição dos membros e representantes
- ✓ Funcionamento - regularidade das reuniões
- ✓ Qualidade das informações prestadas pela administração
- ✓ Pareceres dos Conselhos sobre a aplicação dos recursos.

6. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
1. Planos e Políticas de Governo	
1.1 Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	Regular
1.2 Eficácia da aplicação das políticas de governo	Regular
1.3 Estimativas da receita em bases conservadoras	Regular
2. Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
2.1 Diretrizes contidas na LDO	Regular
2.2 Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
3. Execução Orçamentária	
3.1 Realização da receita e renúncia fiscal	Regular
3.2 Medidas para cobrança da dívida ativa	Regular
3.3 Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
4. Alterações Orçamentárias	
4.1 Créditos suplementares	Regular
4.2 Créditos especiais	Regular
4.3 Créditos extraordinários	Regular
5. Regimes Próprios de Previdência Social	
5.1 Repasses das contribuições retidas e patronal, bem como dos aportes para amortização do déficit em conformidade com o cálculo atuarial	Não há
5.2 Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	Não há



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

6. Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
6.1 Ato de nomeação dos membros	Decreto Municipal nº 046/2021
6.2 Composição	24 membros
6.3 Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
6.4 Qualidade das informações prestadas	Regular
6.5 Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular
7. Conselho Municipal de Saúde	
7.1 Ato de nomeação dos membros	Decreto Municipal nº 296/2019
7.2 Composição	42 membros
7.3 Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
7.4 Qualidade das Informações prestadas	Regular
7.5 Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular
7.6 A Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
8. Comitê Municipal do Transporte Escolar	
8.1 Lei de criação	Lei Municipal nº 1985/2016
8.2 Ato de nomeação dos membros	Decreto Municipal nº 124/2020
8.3 Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED	Regular
9. Gastos com Pessoal do Poder Executivo	
9.1 Apropriação contábil da despesa	Regular
9.2 Limite de gastos	Regular (48,13 %)
10. Dívida Consolidada	
10.1 Apropriação contábil da dívida	Regular
10.2 Limite da dívida consolidada	Regular (26,97 %)
11. Limites Constitucionais	
11.1 Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	Regular (25,06 %)
11.2 Índice das despesas com serviços públicos de saúde	Regular (18,77 %)
12. Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
12.1 Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade, como por exemplo as demonstrações contábeis e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF).	Regular

Encontram-se anexados ao presente Relatório, os documentos comprobatórios, em atendimento ao item 6. **Síntese das avaliações**, sendo:

6. Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
6.1 Ato de nomeação dos membros	Decreto Municipal nº 046/2021
6.5 Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular

9



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

7. Conselho Municipal de Saúde	
7.1 Ato de nomeação dos membros	Decreto Municipal nº 296/2019
7.5 Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

As avaliações efetuadas pelo controle interno referente ao item 6, foram dadas como regulares.

8. Demais ações desenvolvidas

No exercício de 2021, através do SGA – Sistema de Gestão de Acompanhamento, o Tribunal de Contas do Estado do Paraná, emitiu:

APA: 18604

DATA: 24/05/2021

TÍTULO: MATRIZ DE ACHADOS PRELIMINARES - PAF PAVIMENTAÇÃO 2021

CONCLUSÃO SUPERIOR: Achado sanado

ID Alerta: 87095

DATA: 24/03/2021

TÍTULO: Alerta – Pessoal Executivo 90%

PERÍODO: 2º Semestre de 2020

9. Participação em Consórcios Intermunicipais

CNPJ	Razão Social
00.358.098/0001-53	Consórcio Intermunicipal de Saúde
07.051.788/0001-04	Consórcio Intermunicipal para Desenvolvimento Regional
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores Paraná-Saúde
30.462.323/0001-68	Consórcio Intermunicipal SAMU Campos Gerais – CIMSAMU

10. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 28/03/2022, em atenção ao art. 49 da Lei Complementar n.º 101/00.

- Demonstrativo analítico, emitido pela tesouraria, dos saldos financeiros em caixa e bancos em 31/12/2021, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo das conciliações bancárias das contas em que o saldo contábil é divergente do saldo registrado na tesouraria.
- Todos os Anexos de Balanço previstos no art. 101 da Lei 4.320/64, estruturado conforme as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - STN) e NBC T 16.6, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), emitidos pelo sistema de contabilidade, em conjunto com os Anexos correspondentes emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI

Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000

CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.



MUNICÍPIO DE REBOUÇAS

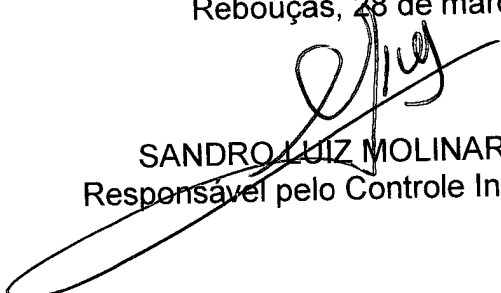
PAÇO MUNICIPAL CAETANO CASTAGNOLI
Rua José Afonso Vieira Lopes, 96 – Fone (42) 3457 – 1299 CEP 84.550-000
CNPJ – 77.774.859/0001-82 – Rebouças - Paraná

AVALIAÇÃO DA GESTÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL)

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2021, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE REBOUÇAS, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela REGULARIDADE, da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração para as medidas que entender devidas.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Rebouças, 28 de março de 2022


SANDRO LUIZ MOLINARI
Responsável pelo Controle Interno