

Instrução Normativa n.º 189/2024

Relatório do Controle Interno Poder Legislativo

CÂMARA MUNICIPAL DE IPIRANGA, ESTADO DO PARANÁ

Exercício de 2024 - JAN a DEZ.

1. Normatização

✓ **Lei de criação do Sistema no âmbito do Município (considerando sua aplicação ao Poder Legislativo).**

- Lei Municipal nº 1.674 de 26/12/2006

A Controladoria Interna da Prefeitura Municipal de Ipiranga – Paraná foi instituída pela Lei Municipal nº 1.674 de 26 de dezembro de 2006, combinado com os artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964; Lei Federal nº 8.666/93 e alterações de nº 8.648/98 e 9.854/99, combinadas com a Lei Complementar nº 101/2000.

✓ **Decreto ou ato normativo regulamentando o Sistema de Controle Interno.**

- Decreto Municipal nº 083/07 de 27/09/2007

No âmbito da CÂMARA MUNICIPAL DE IPIRANGA-PR:

- Resolução nº 01/2007, de 13 de Dezembro de 2007.

✓ **Relacionar as outras Leis/Decretos que implementaram alterações no Sistema de Controle Interno.**

- Decreto Nº 06/2016 – Institui a Instrução Normativa como normas e procedimentos de Controle Interno no âmbito da Câmara Municipal de Ipiranga.

- Instrução Normativa nº 001/2016 – Dispõe sobre o Regulamento Geral e Operacional da Controladoria Interna da Câmara Municipal de Ipiranga, Estado do Paraná, no Exercício de suas Atividades Institucionais, e dá outras providências.

- Instrução Normativa nº 002/2021-CICMI – Dispõe sobre os procedimentos de admissão de servidor em cargo de provimento efetivo e/ou de Comissão na Câmara Municipal de Ipiranga.

- Instrução Normativa nº 03/2021-CICMI – Dispõe sobre os procedimentos a serem adotados pelo setor de zeladoria da Câmara Municipal na execução de suas atividades e rotinas de trabalho.

- Instrução Normativa nº 004/2021-CICMI – Dispõe sobre os procedimentos a serem adotados pela Div. de Compras, Licit. e Contratos da Câmara Municipal de Ipiranga, na execução de suas atividades e rotinas de trabalho;

- Instrução Normativa nº 005/2021-CICMI – Dispõe sobre os procedimentos a serem adotados pela Div. de Rec. Humanos da Câmara Municipal de Ipiranga, na execução de suas atividades e rotinas de trabalho.

- Resolução MD nº 14/2022 – Exonera servidor a partir de 1º de maio de 2022 e Designa novo servidor, Alexandre Batista Bolfarini, Assessor Jurídico Legislativo, do quadro de servidores da Câmara Municipal para desempenhar a Função Gratificada –FG-1- de Controlador Interno, pelo período compreendido entre 01/05/2022 a 30/04/2024.

- Instrução Normativa nº 01/2023 – Disciplina os procedimentos para contratação direta por dispensa e inexigibilidade de licitação, para a aquisição de bens e

prestação de serviços nos termos dos artigos 74 e 75 da Lei nº 14.133 no âmbito do Poder Legislativo de Ipiranga, e dá outras providências.

- Resolução MD nº 11/2024 – Reconduz servidor que especifica para desempenhar a função gratificada -FG-1- de CONTROLADOR INTERNO pelo período compreendido entre 01/05/2024 a 31/12/2024, e dá outras providências.

-Cópia(s) do(s) Ato(s) de nomeação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno para o exercício de 2024 e subsequentes.

Resolução MD nº 14/2022 – Exonera servidor a partir de 1º de maio de 2022 e Designa novo servidor, Alexandre Batista Bolfarini, Assessor Jurídico Legislativo, do quadro de servidores da Câmara Municipal para desempenhar a Função Gratificada –FG-1- de Controlador Interno, pelo período compreendido entre 01/05/2022 a 30/04/2024. – Doc. Anexo

Resolução MD nº 11/2024 – Reconduz servidor que especifica para desempenhar a função gratificada -FG-1- de CONTROLADOR INTERNO pelo período compreendido entre 01/05/2024 a 31/12/2024, e dá outras providências. – Doc. Anexo.

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2024 e pela emissão deste relatório.

CONTROLADOR ATUAL (Na data de entrega da Prestação de Contas)	
Nome: Alexandre Batista Bolfarini	CPF: 324.493.248-79
Período de responsabilidade: 01/01/2024 a 31/12/2024	
Servidor ocupante de cargo efetivo? ☒ (x) SIM ☐ () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assessor Jurídico Legislativo	
Formação Acadêmica: ☐ () Ensino Fundamental (Apresentar cópia do documento comprobatório) ☐ () Ensino Médio/Técnico ☐ () Superior ☒ (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado	
Realizou curso de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses (a partir de 01/01/2019)? (X) Sim, <u>apresentar cópia dos certificados dos cursos</u> realizados nos últimos 60 meses. () Não, justificar.	

CONTROLADOR(ES) NO EXERCÍCIO DE 2024 (*)	
Nome:	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo? ☐ () SIM ☐ () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Formação Acadêmica: ☐ () Ensino Fundamental (Apresentar cópia do documento comprobatório) ☐ () Ensino Médio/Técnico ☐ () Superior ☐ () Pós-graduação/Mestrado/Doutorado	
Realizou curso de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses (a partir de 01/01/2019)? () Sim, <u>apresentar cópia dos certificados dos cursos</u> realizados nos últimos 60 meses.	

() Não, justificar.

(*) Havendo mais de um responsável pelo Controle Interno no exercício da prestação de contas, repetir o quadro com as informações referentes a cada responsável de acordo com o período correspondente, em consonância com o Sistema de Cadastro de Pessoas deste Tribunal – SICAD.

3. Relação de Servidores

- ✓ Relacionar os demais servidores lotados no Sistema de Controle Interno no período das contas

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Nome: Não há	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Nome: Não há	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado:	

4. Atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2024, realizadas especificamente na entidade a que se refere a prestação de contas:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (1)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	JANEIRO	Gestor/Contábil.	Resolução MD nº 01/2024 – Dispõe sobre a Programação da Finança da Câmara Municipal de Ipiranga, para o exercício de 2024.	Verificação de documentos	100%	Regular
02	JANEIRO	Gestor/Juríd/Contábil..	Portaria 01/2024 – Nomeia membros da Com. De Levantam. e Avaliação Patrim. de Bens Móv., Imóv. Úteis e Inservíveis da Câmara Municipal.	Verificação de documentos	100%	Regular
03	JANEIRO	Gestor/Juríd.	Resolução MD Nº 02/2024 – Dispõe sobre a constituição das comissões permanentes da Câmara Municipal de Ipiranga para o exerc. de 2024.	Verificação de documentos	100%	Regular

04	JANEIRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD Nº 03/2024 – Dispõe sobre a dispensa de licitação, na forma eletrônica, de que trata a Lei 14.133/2021, e Institui o sistema de dispensa eletrônica, no âmbito da Câmara Municipal de Ipiranga.	Verificação de documentos	100%	Regular
05	JANEIRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 06/2024 – Estabelece procedimentos para elaboração dos Estudos Técnicos Preliminares – ETP – para aquisição de bens e contratação de serviços e obras de que trata a Lei 14.133/2021, no âmbito do Poder Legislativo Municipal.	Verificação de documentos	100%	Regular
06	JANEIRO	Gestor/Juríd/ Contábil.	Portaria nº 02/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular
07	JANEIRO	Gestor/Juríd/ Contábil.	Resolução MD nº 4/2024 – Concede férias a servidor que especifica..	Verificação de documentos	100%	Regular
08	JANEIRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Portaria nº 3/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e Fiscal substituto de contrato que especifica	Verificação de documento	100%	Regular
09	JANEIRO	Gestor/juríd/ Contábil..	Resolução MD nº 05/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular
10	JANEIRO	Gestor/juríd/ Contábil.	Resolução MD nº 7/2024 – Concede Licença Maternidade remunerada à servidora que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular

11	JANEIRO	Gestor/Juríd. Contábil.	Resolução MD nº 08/2024 – Altera e acrescenta dispositivos à Resolução da Mesa Diretora nº 03/2024, de 23 de janeiro de 2023, e dá outras providências.	Verificação de documento	100%	Regular
12	JANEIRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 9/2024 – Concede férias a servidora que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular
13	FEVEREIRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 10/2024 – Dispõe sobre o cancelamento de férias de servidor público que especifica.	Verificação de Documento	100%	Regular
14	FEVEREIRO	Gestor/Juríd.	Decreto nº 01/2024 - Decreta ponto facultativo na Câmara Municipal de Ipiranga, fixa data para realização da 4ª sessão ordinária, e dá outras providências	Verificação de documento	100%	Regular
15	FEVEREIRO	Gestor/Juríd.	Portaria nº 4/2024 – Reconduz, nos termos da Resolução da Mesa Diretora nº 15/2022, Procuradora da Mulher que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular
16	FEVEREIRO	Gestor/Juríd/ Contabil.	Decreto nº 02/2024 – Nomeia servidor para o cargo de provimento em comissão de Assessor Parlamentar, símbolo CM3, nos termos da LC nº 09/2023 e suas alterações posteriores, em caráter de substituição à servidora em licença maternidade que especifica.	Verificação de documento	100%	Regular
17	MARÇO	Gestor/Juríd..	Decreto nº 03/2024 – Estabelece Ponto Facultativo no âmbito da Câmara do Município de	Verificação de documentos	100%	Regular

			Ipiranga, no dia 28 de março de 2023 – Semana Santa.			
18	ABRIL	Gestor/Jurid..	Portaria nº 5/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
19	ABRIL	Gestor/Juríd.	Portaria nº 6/2024 - Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
20	ABRIL	Gestor/Juríd.	Portaria nº 07/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
21	ABRIL	Gestor/Juríd	Portaria nº 08/2024 - Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
22	ABRIL	Gestor/Juríd.	Resolução MD nº 11/2024 – Reconduz servidor que especifica para desempenhar a função gratificada - FG-1- de Controlador Interno pelo período compreendido entre 01/05/2024 a 31/12/2024, e dá outras providências.		100%	Regular
23	MAIO	Gestor/Contá bil.	Resolução MD nº 12/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
24	MAIO	Gestor/Contá bil.	Resolução MD nº 13/2024 – Concede férias a servidora que especifica	Verificação de documentos	100%	Regular

25	MAIO	Gestor/Juríd/ Contábil.	Portaria nº 9/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100 %	Regular
26	MAIO	Gestor/Juríd.	Decreto nº 04/2024 – Estabelece ponto facultativo no âmbito da Câmara do Município de Ipiranga, na forma a seguir indicado: quinta-feira – Corpus Christi; sexta-feira – ponto facultativo.	Verificação de documentos	100%	Regular
27	JUNHO	Gestor/Juríd/ Contabil.	Portaria nº 10/2024 – Concede adicional de quinquênio ao servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
28	JUNHO	Gestor/jurid/ Contábil.	Portaria nº 11/2024 - Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica	Verificação de documentos	100%	Regular
29	JUNHO	Gestor/Jurid/ Contábil.	Proj. de Resolução n 01/2024 (Resolução 1/2024) – Fixa os subsídios dos vereadores do Poder Legislativo municipal de Ipiranga, Estado do Paraná, para legislatura 2025 a 2028, e dá outras providências.	Verificação de documentos	100%	Regular
30	JUNHO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Decreto nº 05/2024 – Nomeia servidor que especifica para o cargo de provimento em comissão de assessor especial da Mesa, símbolo CM-4, nos termos da LC nº 09/2013 e suas alterações posteriores.	Verificação de documentos	100%	Regular
31	JULHO	Gestor/Contá bil.	Resolução MD nº 14/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular

32	JULHO	Gestor/Contábil.	Resolução MD nº 15/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
33	JULHO	Gestor/Juríd./Contábil.	Proj. de Decreto nº 01/2024 (Decreto nº 8/2024)- Afasta temporariamente vereador que especifica em razão de impedimento temporário para o exercício do cargo, bem como suspende o pagamento de seu subsídio mensal, e dá outras providências.	Verificação de documentos	100%	Regular
34	JULHO	Gestor/Contábil.	Portaria nº 12/2024 - Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
35	JULHO	Gestor/Contábil.	Portaria nº 13/2024 - Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
36	JULHO	Gestor/Juríd./Contábil.	Decreto nº 6/2024 – Exonera servidora que especifica do cargo de provimento em comissão de assessor Parlamentar, símbolo CM-3	Verificação de documentos	100%	Regular
37	JULHO	Gestor/Juríd./Contábil.	Decreto nº 7/2024 - Nomeia servidora que especifica para o cargo de provimento em comissão de Assessor Parlamentar, símbolo CM-3, nos termos da LC nº 09/2023 e suas alterações posteriores.	Verificação de documentos	100%	Regular
38	JULHO	Gestor/Juríd/Contábil	Resolução MD Nº 16/2024 - Concede licença para tratamento médico a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular

39	JULHO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 17/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
40	JULHO	Gestor/Juríd/ Contábil.	Resolução MD nº 18/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
41	AGOSTO	Gestor/Juríd.	Portaria nº14/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
42	AGOSTO	Gestor/Juríd.	Resolução MD nº 19/2024 – Dispõe sobre a Constituição das Comissões Permanentes da Câmara Municipal de Ipiranga, Estado do Paraná, para o exercício de 2024 e revoga a Resolução MD nº 02/2024.	Verificação de documentos	100%	Regular
43	AGOSTO	Gestor/Juríd.	Decreto nº 09/2024 – Exonera servidor que especifica do cargo de provimento em comissão de Assessor Especial da Mesa Diretora, símbolo CM-4.	Verificação de documentos	100%	Regular
44	AGOSTO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD Nº 20/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
45	SETEMBRO	Gestor/Juríd/ Contábil.	Resolução MD nº 21/2024 – concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
46	SETEMBRO	Gestor/Juríd.	Portaria nº 15/2024 – Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
47	SETEMBRO	Gestor/Juríd.	Portaria nº16/2024 – Designa servidores para exercerem a função de Fiscal Titular e Fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular

48	OUTUBRO	Gestor/Juríd..	Resolução MD Nº 22/2024 – Dispõe sobre a constituição das comissões permanentes da Câmara Municipal de Ipiranga, Estado do Paraná, para o exercício de 2024 – Revoga a Resolução MD nº 19/2024.	Verificação de documentos	100%	Regular
49	OUTUBRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 23/2024 – Concede férias a servidora que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
50	NOVEMBRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 24/2024 – Dispõe sobre o regime de adiantamento, o procedimento para contrato verbal de pequenas compras e prestação de serviços de pronto pagamento pela Lei Federal nº 14.133/2021, no âmbito da Câmara Municipal de Ipiranga; altera a Resolução nº 05/2023, e dá outras providências.	Verificação de documentos	100%	Regular
51	NOVEMBRO	Gestor/Juríd.	Portaria nº 17/2024- Designa servidores para exercerem a função de fiscal titular e fiscal substituto de contrato que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
52	DEZEMBRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 25/2024 – Concede férias a servidor que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
53	DEZEMBRO	Gestor/Juríd. /Contábil.	Resolução MD nº 26/2024 – Concede férias a servidora que especifica.	Verificação de documentos	100%	Regular
54	DEZEMBRO	Gestor/Juríd.	Decreto Legislativo nº 11/2024 – Suspende, por tempo indeterminado, as sessões da Câmara Municipal de Ipiranga, ressalvadas eventuais sessões extraordinárias em caso de necessidade	Verificação de documentos	100%	Regular

			de deliberação de matéria de regime de urgência, e dá outras providências.			
55	DEZEMBRO	Gestor/Juríd./Contábil.	Decreto nº 12/2024 – Altera a Tabela I do Art. 01º da Lei 1503/2005, nos termos do Decreto nº 114/2024.	Verificação de documentos	100%	Regular

56	DEZEMBRO	Gestor/Juríd.	Decreto nº 13/2024 – Decreta recesso admin. e estab. Ponto facult. no âmbito do P. Leg. Munic. De Ipga entre os dias 23/12/2024 a 03/01/2025.	Verificação de documentos	100%	Regular
57	DEZEMBRO	Gestor/Juríd.	Resolução MD nº 28/2024 – Reconduz servidor que especifica para desempenhar a Função Gratificada – FG-1 – de Controlador Interno pelo período compreendido entre 01/01/2025 a 31/12/2025, e dá outras providências.	Verificação de documentos	100%	Regular
58	OUTUBRO	Gestor/Juríd.	Decreto nº 10/2024 – Dispõe sobre a regularidade das contas do Poder Executivo Municipal de Ipiranga, referente ao exercício de 2022.	Verificação de documentos	100%	Regular

(1) Descrever a metodologia utilizada na realização dos trabalhos, como por exemplo: ações de circularização, conferências, comparações, entrevistas, visitas “in loco”, exames e verificação de documentos, etc.

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

- ✓ **Apresentar as recomendações, sugestões, dentre outras informações consideradas relevantes, decorrentes das atividades realizadas pelo Controle Interno.**

- Orientações ao Gestor sugerindo constantes exames e conferências de documentos, atos e procedimentos administrativos, junto aos setores e servidores.

Recomendação:

- Presidência do Poder Legislativo Municipal: Recomendação nº 01/2024: recomendação de alterações na estrutura do quadro funcional com vistas à observância à norma da segregação de funções, bem como sobre a necessidade de ofertar capacitação aos servidores que especifica;
- Setor contábil – observação ao “plano de contas padrão” da receita orçamentária para o exercício de 2024, na forma que exige o TCE-PR;
- Servidores - Cumprimento da Agenda de Obrigações referente ao exercício de 2024; Portal de Transparência, Atoteca; PCA Anual (Critérios para as prestações de contas municipais); SIM-AM 2024 – Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal; RGF (Relatório de Gestão Fiscal).

- ✓ **No caso de conclusão por irregularidade ou ressalva constatada pelo Controle Interno na Ação/Ponto de Controle avaliado, indicar as providências adotadas pelo gestor, bem como se foram suficientes para correção da situação verificada. – N/A**

6. Síntese das avaliações

- ✓ O quadro de procedimentos deve conter ao menos as situações indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

✓

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
1 - Diretrizes contidas na LDO	**regular
2 - Ações e programas do PPA previstos para o período	**regular
Execução Orçamentária	
3 - Programação financeira e congelamento de dotações	**regular
Alterações Orçamentárias	
4 - Créditos Suplementares	N/A
5 - Créditos Especiais	N/A
6 - Créditos Extraordinários	**N/A
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (LRF) (Folha+ Enc/Rec C Liq)	
7 - Apropriação contábil da Despesa com Pessoal	**regular
8- Despesa com Pessoal atende o limite (informar o % calculado) (máximo de 6%) (venct vantag + obrig patr/rec cor liq p/ calc lim desp c/ pes) 1.706.125,95+174.567,31=1.880.693,26/79.605.809,85=2,36 %	**regular (2,36%)
Limites Constitucionais	
9 - Gastos do Poder Legislativo – (informar o % calculado) para limite máximo permitido de XX% - (máximo de 7%) (desp total Leg 2024/Rec total Mun exerc anterior) 2.083.260,90/62.234.182,36= 3,35% calculado.	**regular (3,35%)
10 - Folha de Pagamento da Câmara – (informar o % calculado) para limite máximo permitido de 70%. = Folha/valor max. desp. exerc.) 1.706.125,95/ 4.356.392,77= 39,16% , calculado.	**regular (39,16%)
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
11 – 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	**regular

demonstrações contábeis e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF)	
(*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal de Contas (**) Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva.	
Outros: Despesas – Obrigações – Orçamento	
12 – Despesas com Diárias, Passagens e Locomoções	regular
13 – Obrigações Patronais	regular
14- Orçamento do Poder Legislativo – Despesa – Devolução ao Poder Executivo	regular
15- Saldo Remanescente em Conta Corrente (saldo R\$ 28.595,25 pagto para jan/2025- Restos a Pagar)	regular
16 – Dispensa de Licitação	regular
17 - Inexigibilidade	regular
18 - Contratos	regular
19 – Publicidade do RGF 2024	regular
20 – Imobilizado	regular
21 – Estoques	regular
22 – Realizável à longo prazo – balanço patrimonial	regular
23 – Patrimônio Líquido	regular
24 – Controle de Atos Potenciais	regular
25 – Variações Patrimoniais	regular
26 – Pregão	regular
27- Exoneração	regular

(*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal e Contas
() Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva**

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

- ✓ Comentar obrigatoriamente todas as situações de Irregularidades ou de Ressalvas contidas no quadro de procedimentos acima, com a numeração de referência.....**N/C**

8. Demais ações desenvolvidas

- ✓ Descrever as ações desenvolvidas em face as recomendações derivadas dos procedimentos de fiscalização realizados pelo Tribunal de Contas (auditorias, inspeções, acompanhamentos/SGA, monitoramentos)**N/A**

Registre-se abaixo, esclarecimentos e/ou informações colhidas junto ao Setor Contábil, com relação aos procedimentos realizados, no que trata do item 6, acima:

“

• Adequação da LOA ao PPA e à LDO

1- Diretrizes contidas na LDO -..... **Regular**

De acordo com o disponibilizado através do Sistema Sim-Am (Limite de despesas do Poder Legislativo) o **valor do Limite de Despesas do Poder Legislativo em 2024** correspondeu a R\$ **4.356.392,77** (quatro milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, trezentos e noventa e dois reais e setenta e sete centavos), sendo que o **Orçamento efetivamente aprovado** pelas Leis 2886 de 23 de outubro de 2023 (LDO) e 2896/2023, de 13 de dezembro de 2023 (LOA).

foi de R\$ **3.882.161,50** (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos).

2 - Ações e Programas do PPA previstos para o período 2022/2025:Regular

O **orçamento aprovado** pelas Leis 2886 de 23 de outubro de 2023 (LDO) e 2896/2023, de 13 de dezembro de 2023 (LOA) foi de R\$ 3.882.161,50 (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos), e foi provisionado nos seguintes projetos (conforme Demonstrativo de despesa simplificada de janeiro a dezembro de 2024) :

01.001.01.031.0101.2.001- Atividades do Legislativo Municipal-----	R\$ 3.387.161,50
01.001.01.031.0101.2.002- Obras e Instalações do Legislativo Municipal	R\$ 218.000,00
01.001.01.031.0101.2.003- Equipamentos e Material Permanente.....	R\$ 277.000,00
Total do orçamento em 2024.....	R\$ 3.882.161,50

• **Execução Orçamentária**

3 - Programação Financeira e Congelamento de Dotações – Regular

A **Programação Financeira do Exercício de 2024** foi regulamentada pela Resolução MD nº 01/2024 de 09/01/2024 tendo sido efetivamente a importância de R\$ **3.882.161,50** (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos).

Congelamento de Dotações:Não houve.

Saldo Orçamentário em 31/12/2024 (conforme Demonstrativo de despesa simplificada de janeiro a dezembro de 2024):

- a) Atividades do Legislativo Municipal- (3.387.161,50-2.068.788,70)-----R\$ 1.318.372,80
(As despesas orçamentárias empenhadas foram no montante de **R\$ 2.068.788,70**, sendo que deste valor **R\$ 2.040.193,45** foram devidamente liquidadas e pagas e restaram a pagar (valor correspondente ao saldo de caixa) **R\$ 28.595,25**, que foram liquidadas no exercício de 2025 a título de restos a pagar.
- b) Obras e Instalações do Legislat. Munic. ----- R\$ 218.000,00
- c) Equipamentos e Material Permanente---(277.000,00-14.472,20) ----- R\$ 262.527,80
(Foram empenhados e incorporados ao imobilizado da Câmara Municipal, no total de R\$ 14.472,20)

Total Despesas Empenhadas (2.068.788,70+14.472,20)----- R\$ 2.083.260,90

• **Alterações Orçamentárias –Regular**

4- Créditos Suplementares – não houve

5 - Créditos Especiais – não houve

6- Créditos Extraordinários – Não houve

Resumo Execução do Orçamento 2024:.....Regular

(1) Orçamento aprovado R\$-----	3.882.161,50
(2) Orçamento atualizado R\$-----	3.882.161,50
(3) Despesas totais empenhadas R\$-----	2.083.260,90
(4) Saldo orçamentário (2-3) R\$-----	1.798.900,60

Em suma, o orçamento do Poder Legislativo Municipal, em 31 de dezembro de 2024, ficou em **R\$ 3.882.161,50 (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos)**, registrados através de Transferências Financeiras Recebidas mensalmente, com **despesa total efetivamente empenhadas no exercício de 2024 no valor de R\$ 2.083.260,90** (dois milhões, oitenta e três mil, duzentos e sessenta reais e noventa centavos), sendo que deste valor R\$ 2.040.193,45 foram devidamente liquidadas e pagas e R\$ R\$ 28.595,25 restaram a pagar (valor correspondente ao saldo de caixa) e foram liquidadas no exercício de 2025 a título de restos a pagar, e assim demonstrando se comportar dentro do limite legal.

A SOBRA ORÇAMENTÁRIA compreendeu o montante de **R\$ 1.798.900,60** (um milhão, setecentos e noventa e oito mil, novecentos reais e sessenta centavos) - conforme Demonstrativo de despesa simplificada de janeiro a dezembro de 2024.

• **Gastos com Pessoal do Poder LegislativoRegular**

7 - Apropriação contábil da despesa: As despesas com pessoal foram apropriadas pelo regime de competência de acordo com as normas Brasileiras de Contabilidade e da Lei 4.320/64. (conforme relatórios RGF janeiro a dezembro 2024 e relatório Limite de despesas Poder Legislativo para 2024 – TCE/PR)

8 - Limite de gastos –Máx. 6%:CONSTATADO.....(2,36%)

a) Gastos c/ Folha de Pagtº Legislativo-----	R\$ 1.706.125,95
b) Encargos Sociais (INSS + RPPS)-----	R\$ 174.567,31
Total Gastos Pessoal (a + b)-----	R\$ 1.880.693,26
Receita Corrente Líquida Município-----	R\$ 79.605.809,85

= R\$ 1.880.693,26/ R\$ 79.605.809,85=----- 2,36% (abaixo do limite máximo de 6%)

Obs: o Limite de gastos com pessoal da Câmara Municipal para o período levando-se em conta a Receita Corrente Líquida do Município **foi calculado em R\$ 4.776.348,59 (quatro milhões, setecentos e setenta e seis mil, trezentos e quarenta e oito reais cinquenta e nove centavos)** sendo que foi **efetivamente executado R\$ 1.880.693,26**, estando portanto, dentro do limite legal (art. 20 LRF).

• **Limites Constitucionais -Regular**

9 - Folha de Pagtº- limite máx. de 7%....CONSTATADO.....(3,35%)

(previsto art. 153 § 5º e arts. 158 e 159 da CF - Despesa Total do Legislativo):

. Receita Total do Município (2023)-----	R\$ 62.234.182,36
. Gastos Total do Poder Legisl. 2024-----	R\$ 2.083.260,90

= R\$ 2.083.260,90/R\$ 62.234.182,36= ----- 3,35% (abaixo do limite máximo de 7%)

Obs: A contar do relatório disponibilizado através do sistema **SIM-AM** (Limite de despesas do Poder Legislativo para o exercício) **o valor do limite estaria em R\$ 4.356.392,77** sendo que **o orçamento efetivamente aprovado** pelas Leis 2886 de 23 de outubro de 2023 (LDO) e 2896/2023, de 13 de dezembro de 2023 (LOA). foi de R\$ 3.882.161,50 (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos), com **despesas efetivamente** executadas no exercício de 2024 de **R\$ 2.083.260,90 (dois milhões, oitenta e três mil, duzentos e sessenta reais e noventa centavos)**, demonstrando estar dentro do limite legal.

10- Gastos do Poder Legisl.: Limite Máx. 70%:.....CONSTATADO.....(39,16%)

. Gastos com Folha Legislativo-----	R\$ 1.706.125,95
-------------------------------------	------------------

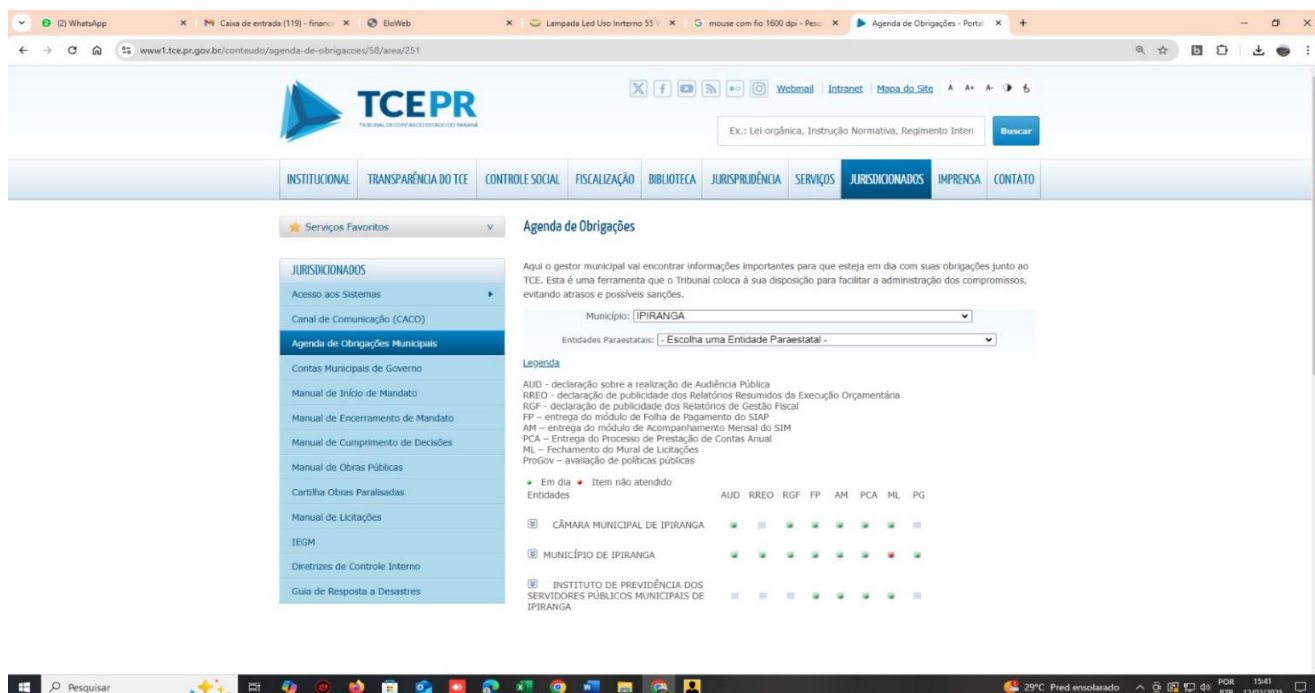
.Limite Máx. da Desp. Câmara p/ o exerc. 2024 (rel. SIM/AM – TCE/PR)----- R\$ 4.356.392,77
= R\$ 1.706.125,95/R\$ 4.356.392,77----- 39,16 % (abaixo do limite máximo de 7%).

Obs: O limite máximo para gastos com **folha** (relatório SIM/AM) estaria previsto em R\$ **3.049.474,94**, sendo que os gastos direto com folha de pagamento **importou em R\$ 1.706.125,95** logo, dentro do limite legal.

- **Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas**

11 – Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM/AM) –Regular

Em relação à alimentação e envio de Informações Municipais do Tribunal de Contas pelo Sistema do Sim-AM, constata-se a Tempestividade da obrigação.



<https://www1.tce.pr.gov.br/conteudo/agenda-de-obrigacoes/58/area/251-> acesso em
12/02/2025.

- **Despesas – Obrigações - Orçamento**

12 - Despesas com Diárias, Passagens e Locomoção:Regular

A Câmara Municipal possui Sistema de **Diárias, Passagens e Locomoção**, com dotação específica e previsão orçamentária para o Exercício de 2024.

As despesas total anual com diárias corresponderam a R\$ 38.799,99, distribuídos a Agentes Políticos no valor de R\$ 25,975,71; servidores comissionados no valor de R\$ 10.294,32 e servidores efetivos no valo pago de R\$ 2.529,96, restando um saldo de dotação no valor de R\$ 31.200,01 portantoRegular.

A Câmara Municipal possui sistema de Passagens e Locomoção, com dotação específica e previsão orçamentária, para o Exercício de 2024.

As despesas total anual com passagens aéreas corresponderam a R\$ 9.979,90 para uma dotação de R\$ 28.000,00, restando um saldo orçamentário no valor de R\$ 18.020,10, portantoregular

13 - Obrigações Patronais: encontram-se todas devidamente quitadas junto ao INSS e RPPS.
-Regular

OBS: Face a vigência da Lei nº 2503/2017 de 24 de novembro de 2017 (Instituiu o Regime Próprio de Previdência Social do Município e a Legislação) **efetuou-se os recolhimentos das contribuições dos servidores efetivos e dos encargos para o Regime Próprio de Previdência Municipal – IPIRANGAPREV - folhas de jan/dez de 2024 e folha de 13º salário.**

14 - Orçamento do Poder Legislativo – Despesas – Devolução ao Poder Executivo:
.....Regular

A contar do Relatório disponibilizado através do Sistema SIM-AM o valor do limite de despesas do Poder Legislativo para o exercício em referência, configurariaR\$ 4.356.392,77.

14.1 Orçamento (EFETIVO)

Entretanto, o **Orçamento efetivamente** aprovado pelas Leis 2886 de 23 de outubro de 2023 (LDO) e 2896/2023, de 13 de dezembro de 2023 (LOA). foi de R\$ 3.882.161,50 (três milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e um reais e cinquenta centavos).

14.2 – Despesas e Devolução

As **DESPESAS** orçamentárias totalizaram **R\$ 2.083.260,90** (dois milhões, oitenta e três mil, duzentos e sessenta reais e noventa centavos), sendo que deste valor **R\$ 2.054.665,65** foram devidamente liquidadas e pagas e R\$ 28.595,65 restaram a pagar (valor correspondente ao saldo de caixa) e foram liquidadas no exercício de 2025 a título de restos a pagar, e assim demonstrando se comportar dentro do limite legal. Logo, constatado gasto inferior ao estipulado na Lei Orçamentária e ao repassado pelo Poder Executivo, portanto, regular, restando à título de **DEVOLUÇÃO/SOBRAS** do valor orçamentário do Poder Legislativo local, (efetivo repasse orçamentário – despesas orçamentárias), o importe de **R\$ 1.785.276,60** cujo valor foi **devolvido ao Poder Executivo Municipal**, através de transferência bancária em conta específica.

Ainda, houve a **transferência** ao Instituto de Previdência dos Servidores Municipais – IPIRANGAPREV da importância de **R\$ 13.624,00** a título de pagamento da taxa de administração anual, prevista no art. 60, inc. XI, § 3º da Lei nº 2503/2017.

As despesas realizadas no ano em referência foram para aquisição de material permanente; material de consumo, gastos com serviços inerentes e essenciais ao funcionamento do órgão público, como luz, telefonia, despesa com o funcionalismo e demais despesas com equipamentos e material permanente.

Esta Controladoria averiguou a regularidade das compras e despesas, periodicamente utilizando-se da averiguação por amostragem, a exemplo dos procedimentos de licitações.

15 - Saldo Remanescente em C/C - devidamente empenhado – Restos à Pagar = R\$ 28.595,25 –Regular

O valor de R\$ 28,595,25 de disponibilidade bancária restou devidamente empenhado a fim de cumprir pagamentos no mês de janeiro de 2025, a qual foi liquidada e efetivamente paga.

• Outros

Procedimentos Licitatórios 2024:Regular

No período compreendido entre **JAN A DEZ/2024** trabalhou-se com :

16 - Dispensa de Licitação : 21 (vinte e uma) dispensa de licitação, em função dos valores e dos bens, a exemplo compras de material de expediente, consumo, dentre outras aquisições necessárias a bem executar as tarefas desta Câmara Municipal.....**Regular**

17 - Inexigibilidade de Licitação: 11 (onze) inexigibilidade de Licitação, em conformidade com a legislação aplicável à espécie.....**Regular**

18 - Contratos – Contratos em regular andamento. Os contratos aditivados no exercício de 2023 e com início de vigência no ano de 2024 estão sendo adimplidos.
.....**Regular**

19 - Publicidade do RGF no exercício:..... Regular

Dos documentos e informações fornecidas pelo Setor Contábil, os Relatórios de Gestão Fiscal foram publicados no periódico Diário Oficial do Município – órgão oficial de divulgação dos atos oficiais do Poder Executivo e Legislativo.

20 - Imobilizado:Regular

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Enquanto os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão sistemática durante esse período. Os bens móveis sofreram depreciação acumulada até 31/12/2024, no valor de R\$ 187.867,96 (conforme balanço patrimonial e relatório bens por conta contábil- sistema patrimonial) utilizando-se o método de cálculo linear.

Foram incorporados ao imobilizado no exercício de 2024 entre mobiliário e equipamentos elétricos e de informática o valor de R\$ 14.472,20 (conforme demonstração das variações patrimoniais e balanço patrimonial).

O saldo dos bens móveis e imóveis ao final do exercício de 2024 encontram-se devidamente tombados e catalogados no sistema patrimonial da entidade.

21- Estoques:..... Regular

A Câmara Municipal possui controle de almoxarifado. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o inciso III, art. 106 da Lei 4.320/1964. A partir da implantação do almoxarifado, o valor a ser escriturado nas contas de estoque na contabilidade coincide com o inventariado físico do almoxarifado. O Setor de Almoxarifado também conta com controle de itens sistematizado.

22- Realizável a Longo Prazo – Balanço Patrimonial -Regular

23 – Patrimônio Líquido: Regular

Apurado no exercício o valor de R\$ -388,01 resultante da diferença das Variações Aumentativa e Variações Diminutivas apuradas e evidenciadas na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

24 – Controle de Atos Potenciais:Regular

A Câmara municipal possui saldo de contratos/aditivos no valor de R\$ 103.243,34 de prestação de serviços (conforme notas explicativas) a serem executados nos exercício seguintes, como segue na tabela a seguir:

Nº Contrato	Objeto	Tipo Licitação	Licitação	Tipo Contrato	Contratado	saldo Contrato em 31/12/2024	Aditivo sim - não
14/2024	Organização da sessão solene de posse dos agentes políticos	Dispensa	18/2024	Prestação de Serviços	TATIANE VOLOCHEN 07049038903	25.495,25	não
13/2024	Software	Pregão	2/2024	Prestação de Serviços	LANCER SOLUCOES EM INFORMATICA LTDA	42.133,60	não
12/2024	Serviço de Limpeza do pátio externo	Dispensa	17/2024	Prestação de Serviços	João Carlos Paula de Almeida 94322139949	3.674,33	não
11/2024	Serviço de telefonia	Pregão	1/2024	Prestação de Serviços	SIGATEL OPERACOES DE TELEFONIA LTDA	12.673,89	não
10/2024	Perícias médicas	Dispensa	15/2024	Prestação de Serviços	IBAMED MEDICINA DIAGNOSTICA LTDA	1.134,50	não
9/2024	Atualização LTCAT	Dispensa	15/2024	Prestação de Serviços	IBAMED MEDICINA DIAGNOSTICA LTDA	2.700,00	não
8/2024	Serviços de reparo em equipamentos de informática	Dispensa	14/2024	Prestação de Serviços	PLSS SOLUÇÕES LTDA	2.143,67	não
7/2024	Serviços de lavagem do veículo oficial	Dispensa	13/2024	Prestação de Serviços	MILENA VITORIA NEIVERTH LTDA	1.201,00	não
6/2024	Serviço de Monitoramento 24 horas	Dispensa	10/2024	Prestação de Serviços	A J TRAMONTIN JUNIOR ME	3.850,00	não
5/2024	Serviços de publicação de editais de licitação	Dispensa	6/2024	Prestação de Serviços	INCO EDITORA DIARIO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	2.523,53	não
2/2024	Serviços de Internet	Dispensa	4/2024	Prestação de Serviços	MARLENE FRISKE SAUERESSIG EIRELI	500,00	não

jan/24	Fornecimento de combustível	Dispensa	mar/24	Compras	AUTO POSTO BLUM	3.562,43	não
10/2023	Serviços de seguro do veículo oficial	Dispensa	35/2023	Prestação de Serviços	GENTE SEGURADORA S/A	1.275,09	sim
9/2023	Serviços postais	Inexigibilidade	11/2023	Prestação de Serviços	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS	376,05	sim
TOTAL						103.243,34	

25 – Variações Patrimoniais -Regular

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram no exercício um montante de R\$ 3.882.161,50 referentes a transferências financeiras recebidas do executivo. As Variações Patrimoniais Diminutivas (Incluindo todas as despesas correntes, depreciação do imobilizado, devoluções de saldos ao executivo e transferências diversas) totalizaram R\$ 3.882.549,51. Apurou-se como resultado o valor de R\$ - 388,01 resultante da diferença entre as Variações Aumentativa e Variações Diminutivas, demonstradas na Demonstração das variações Patrimoniais. As Variações Patrimoniais Qualitativas compreendem a incorporação dos ativos ao imobilizado da Câmara Municipal de Ipiranga, e totalizaram no exercício de 2024 o valor de R\$ 14.472,20.

26- Pregão:02 (dois) Pregões Eletrônicos, em função dos valores e dos bens, e a natureza dos serviços necessárias a bem executar as tarefas desta Câmara Municipal.....regular

27 – Exoneração - Decreto nº 06/2024 – Exonera Servidora do cargo de provimento em comissão de Assessor Parlamentar, símbolo CM-3 – Josélia Martins Naujorks.
- Decreto nº 09/2024 – Exonera servidor do cargo de provimento em comissão de Assessor Especial da Mesa Diretora, símbolo CM-4 – Marcos Leonardo Blum.

Ipiranga-PR, 11 de março do ano de 2025.

Alexandre Batista Bolfarini
Controlador Interno
Período JAN/DEZ 2024
Poder Legislativo do Município de Ipiranga

**PARECER DO CONTROLE INTERNO – AVALIAÇÃO ANUAL DA GESTÃO
(PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2024)**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no **exercício financeiro de 2024**, do **CHEFE DO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO DE IPIRANGA**, 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.

Ipiranga-PR, 11 de março do ano de 2025.

Alexandre Batista Bolfarini
Controlador Interno
Câmara Municipal de Ipiranga

(O documento deverá identificar o nome do Controlador Interno, responsável pela assinatura, devidamente cadastrado no Sistema de Cadastro de Pessoas do Tribunal – SICAD para o período correspondente)

