



Modelo 2-INSTRUÇÃO NORMATIVA nº. 180/2023

CÂMARA MUNICIPAL DE PINHÃO-PR RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO Exercício de 2023

1. Normatização do Controle Interno

O sistema de controle interno da Câmara Municipal de Pinhão foi implantado dentro das normas constitucionais, levando-se em consideração o princípio da independência dos poderes.

O projeto de lei que tramitou nesta Casa de Leis, foi elaborado procurando se ater às normas constitucionais.

A Lei nº. 1.336/2007 de 27/06/2007, publicada no Jornal Diário de Guarapuava no dia 04/07/2007, Edição nº. 2.137, criou o Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal de Pinhão-PR, e a Resolução nº. 07/2007, aprovou o Regimento Interno do Sistema de Controle Interno da Câmara Municipal.

Eu, Cléber da Silva Amado, servidor efetivo, fui designado para função de Controlador Interno da Câmara Municipal, através da Portaria nº. 049/2007, de 19 de dezembro de 2007, levando-se em conta o quadro funcional da Câmara Municipal em observância as características e normas necessárias para investidura no cargo.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2023 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR ATUAL	
Nome: Cléber da Silva Amado	
Período de responsabilidade: 01/01/2023 à 31/12/2023	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Oficial Legislativo	
Formação Acadêmica: (Apresentar cópia do documento comprobatório)	() Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico () Superior (x) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

- Ciências Econômicas (2002) - Universidade Estadual do Centro Oeste do Paraná (UNICENTRO)
- Ciências Contábeis (2008) - Universidade Estadual do Centro Oeste do Paraná (UNICENTRO)
- Pós Graduação (2010) – Especialização – Auditoria Governamental e Empresarial – Faculdade de Administração, Ciências, Educação e Letras – FACEL – Artigo: Modelo de procedimentos de controle interno mensal em câmaras municipais de vereadores.
- Mestrado Profissional em Administração (2016) - Universidade Estadual do Centro Oeste do Paraná (UNICENTRO) – Dissertação: O controle Interno na Administração Pública: Estudo de Caso na Prefeitura Municipal de Pinhão, Estado do Paraná.
<<http://tede.unicentro.br:8080/jspui/bitstream/jspui/604/2/CL%c3%89BER%20DA%20SILVA%20AMADO.pdf>>

Realizou curso de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses?

- (x) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.
() Não, justificar.

Em anexo cópias de Diplomas e Certificados comprobatórios

3. Relação de Servidores

Por se tratar de uma pequena Unidade Administrativa, não existe e não é necessária uma equipe de apoio, mas apenas um servidor responsável pela Unidade de Controle Interno da Câmara Municipal de Vereadores de Pinhão-PR.

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no Exercício de 2023

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada *	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil e financeiro	Transferências financeiras do Executivo para a Câmara	Análise de relatórios contábeis e extratos bancários	100%	Regular
02	01/01/2023 à	Setor	Empenhos,	Análise de	100%	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

	31/12/2023	contábil	liquidação e pagamentos	relatórios contábeis		
03	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil e financeiro	Diárias concedidas a servidores e vereadores	Análise de relatórios contábeis e de viagens	100%	Regular
04	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil e recursos humanos	Folha de pagamento mensal	Análise de relatórios contábeis, de RH, extratos de pagamentos, envio de GFIP/Esocial e envio no SIAP	100%	Regular
05	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil	Receita e despesa e saldo de banco	Análise de relatórios contábeis e extratos bancários	100%	Regular
06	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor de compras	Licitações	Acompanhamento das licitações e análise dos processos licitatórios	100%	Regular
07	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor de compras	Contratos e aditivos	Análise dos contratos e aditivos	100%	Regular
08	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor Contábil e de compras	Compras diretas	Análise de relatórios contábeis, pagamentos e limites de gastos de acordo com a Lei nº.14.133/2021	100%	Regular
09	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor de compras	Recebimento de mercadorias e produtos	Análise de relatórios contábeis, e documentos emitidos pelos responsáveis pelo recebimento de mercadorias e produtos	100%	Regular
10	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil	Serviços de terceiros	Análise de relatórios contábeis e acompanhamento dos serviços	100%	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

				prestados		
11	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil	Aquisição de bens patrimoniais	Análise de relatórios contábeis e documentos emitidos pelos responsáveis pelo recebimento de bens	100%	Regular
12	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil e patrimônio físico	Controle patrimonial	Conferência dos relatórios da composição Patrimonial em confronto com patrimônio físico	100%	Regular
13	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil e administrativo	Controle de abastecimento e manutenção de veículos	Análise dos diários de bordo, relatórios de pagamento de combustíveis e média de consumo dos veículos	100%	Regular
14	01/01/2023 à 31/12/2023	Setor contábil	Execução orçamentária	Análise de relatórios contábeis	100%	Regular
15	01/01/2023 à 31/12/2023	Web Site	Portal da transparência	Monitoramento da disponibilidade dos relatórios no Portal da Transparência exigidos pela legislação em vigência	100%	Regular
16	01/01/2023 à 31/12/2023	Balço patrimonial e publicação	Relatório contábil	Análise do balanço patrimonial e publicação	100%	Regular
17	01/01/2023 à 31/12/2023	RGF e publicações	RGF	Análise dos RGF e publicações	100%	Regular

Para efetuar o relatório deste exercício financeiro, buscamos as informações necessárias junto ao setor contábil, financeiro, recursos humanos, compras e licitações,



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

comissões de recebimentos, verificando a compatibilidade dos documentos com as informações prestadas.

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

Após análise mensal dos relatórios contábeis e demais documentos, e nas atividades desenvolvidas pelo controle interno no exercício de 2023, concluímos que não existem Ressalvas a serem especificadas quanto ao relatado no item nº. 4 deste relatório.

6. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
Diretrizes contidas na LDO	Regular
Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
Execução Orçamentária	
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
Alterações Orçamentárias	
Cancelamento Resolução nº. 10/2023 – Total = R\$ 460.000,000 Resolução nº. 09/2023 - Total = R\$ 500.000,00	Regular
Créditos Suplementares Lei Municipal nº. 2301/2023 – Total R\$ 460.000,00 Lei Municipal nº. 2294/2023 – Total R\$ 500.000,00 Resolução nº. 03/2023 – Total R\$ 50.000,00 Resolução nº. 06/2023 – Total R\$ 70.000,00	Regular
Créditos Especiais – Total R\$ 0,00	Regular
Créditos Extraordinários - Total = R\$ 0,00	Regular
Alteração Por Lei Municipal = R\$ 960.000,00	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

Limite Autorizado Por Ato Próprio Lei nº. 2.162/2021 Art. 14 - 10% de R\$ 5.500.000,00 = R\$ 550.000,00 Total utilizado do índice de 10% = R\$ 120.000,00 = 2,18% Total de Alterações Orçamentárias = R\$ 1.080.000,00	
Compras e Serviços	
Procedimentos Licitatórios	Regular
Dispensas de Licitação	
Dispensa nº. 01/2023 – Aquisição de 9 (nove) passagens aéreas para viagem de servidores e vereadores de Curitiba à Brasília, no dia 12 de março de 2023; Valor Total: R\$ 13.556,25 (treze mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e vinte e cinco centavos); Empresa: Guaratur Viagens e Turismo Ltda; CNPJ: 32.966.420/0001-13.	Regular
Dispensa nº. 02/2023 – Aquisição de gêneros alimentícios e material de limpeza; Valor Total: R\$ 9.387,68 (nove mil trezentos e oitenta e sete reais e sessenta e oito centavos); Empresa: Freitas & Freitas Supermercado Ltda; CNPJ: 07.249.023/0001-83; Valor Total: R\$ 3.604,20 (três mil seiscentos e quatro reais e vinte centavos); Empresa: J. M. Diniz – ME; CNPJ: 25.090.313/0001-09; Valor Total: R\$ 6.913,42 (seis mil novecentos e treze reais e quarenta e dois centavos); Empresa: Xarnosk Supermercado Ltda; CNPJ: 07.249.023/0001-83; Valor Total: 19.905,30 (dezenove mil novecentos e cinco reais e trinta centavos).	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

<p>Dispensa nº. 03/2023 – Contratação de empresa especializada para suporte técnico especializado para importação de dados no e-social;</p> <p>Empresa: Atto Soluções em Gestão Pública;</p> <p>CNPJ: 07.273.689/0001-77;</p> <p>Valor: R\$ 5.000,00 (cinco mil reais).</p>	Regular
<p>Dispensa nº. 04/2023 – Aquisição de 2 (duas) passagens aéreas para viagem a ser realizada dia 09 de maio de 2023 com retorno previsto para 12 de maio de 2023, compreendendo a saída de Curitiba – PR com destino à Brasília-DF;</p> <p>Valor Total: R\$ 2.979,40 (dois mil novecentos e setenta e nove reais e quarenta centavos);</p> <p>Empresa: Guaratur Viagens e Turismo Ltda;</p> <p>CNPJ: 32.966.420/0001-13.</p>	Regular
<p>Dispensa nº. 05/2023 – Contratação de uma empresa especializada na reforma de persianas e de cadeiras giratória (mão de obra), incluindo a aquisição dos materiais necessários para as persianas e cadeiras;</p> <p>Valor Total: R\$ 9.196,37 (nove mil, cento e noventa e seis reais e trinta e sete centavos);</p> <p>Empresa: Marcelo Boll;</p> <p>CNPJ: 45.490.702/0001-39.</p>	Regular
<p>Dispensa nº. 06/2023 – Contratação de uma empresa especializada para prestação de serviço de envio de dados necessários ao E-social-SST da Câmara de Vereadores de Pinhão-PR, referentes a: Programa de Gerenciamento de Risco – PGR; Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional – PCMSO e Laudo Técnico das Condições Ambientais do Trabalho – LTCAT, lançamentos das informações na Plataforma do E-social eventos – S-2210. S-</p>	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

<p>2220 e S- 2240 no Portal do E-SOCIAL. Visitas técnicas em todos os locais de atividades, Comunicação de acidentes de Trabalho (trajeto);</p> <p>Valor Total: R\$ 6.500,00 (seis mil, e quinhentos reais);</p> <p>Empresa: Vita Kline- Clínica Médica e Medicina do trabalho;</p> <p>CNPJ: 24.342.137/0001-92.</p>	
<p>Dispensa nº. 07/2023 – Contratação de uma empresa especializada para prestação de serviço de informática para a Câmara Municipal, bem como serviços de assistência técnica em computadores, redes cabeadas e wireless, servidor de dados – nas, servidor de sistema contábil – Windows Server e Mikrotik – direcionamento de portas e distribuição de redes entre outros;</p> <p>Valor Total: R\$ 15.000,00 (quinze mil reais);</p> <p>Empresa: João Henrique Krapp Ltda;</p> <p>CNPJ: 08.710.340/0001-18.</p>	Regular
<p>Dispensa nº. 08/2023 – Contratação de uma empresa para prestação de serviço de pintura de grades de proteção e reforma de calçadas, (com fornecimentos de equipamento, materiais e insumos necessários a execução do objeto). Os serviços serão executados na área externa da Câmara Municipal de Pinhão-PR.</p> <p>Valor Total: R\$ 21.216,01 (vinte e um mil duzentos e dezesseis reais e um centavo);</p> <p>Empresa: Francisco Carlos dos Santos;</p> <p>CNPJ: 48.418.177/0001-39.</p>	Regular
<p>Dispensa nº. 09/2023 – Contratação de uma empresa para licenciamento e fornecimento de sistema de Contabilidade Pública e Outros – (Programa do Sistema de Contabilidade Pública – Planejamento, Patrimônio, Licitação e Compras, Recursos Humanos, Controle de Frotas e Portal da</p>	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

<p>Transparência);</p> <p>Valor Total: R\$ 1.514,00 (um mil quinhentos e quatorze reais) mensais;</p> <p>Empresa: Equiplano Sistemas – Ltda;</p> <p>CNPJ: 76.030.717/0001-48.</p>	
<p>Licitação Modalidade Pregão Eletrônico</p>	
<p>Pregão nº. 01/2023 SRP – Aquisição de combustível tipo gasolina comum para suprir os veículos da Câmara Municipal;</p> <p>Valor da Ata: R\$ 5,34 (cinco reais e trinta e quatro centavos);</p> <p>Empresa: Stang & Stang Comércio de Combustível Ltda;</p> <p>CNPJ: 15.759.712/0001-66.</p>	Regular
<p>Pregão nº. 02/2023 – Contratação de Serviços Profissionais de Contabilidade Pública, para realizar trabalhos referentes à classificação de contas e escrituração contábil, auxiliar na preparação de balanços e balancetes, prestação de contas, efetuar serviços técnicos específicos, classificar e efetuar lançamentos, controlar a tramitação dos documentos de pagamentos e recebimentos, controlar o saldo das dotações orçamentário do Poder Legislativo, conferir listagens e efetuar levantamentos referentes às despesas e receitas, setor de recursos humanos, entre outras atribuições que pertence ao setor. É responsável pelo setor financeiro, realizar pagamentos, controle de notas, notas de empenhos controle de caixa, controle banco, balancete financeiro, entre outras atribuições que pertence ao setor conforme descrito no termo de referência peça nº. 04 do pregão nº. 02/2023;</p> <p>Valor unitário R\$ 6.755,55 (seis mil setecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) mensais;</p> <p>Valor Total R\$ 60.800,00 (sessenta mil e oitocentos reais);</p> <p>Empresa: IONE APARECIDA CORTES – ME;</p>	Regular



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

CNPJ: 15.069.002/0001-04.	
Pregão nº. 03/2023 – Aquisição de um veículo 0KM 4x4 transporte de 5 passageiros conforme descrito no Termo de Referência peça nº. 06 do Pregão Eletrônico nº. 03/2023; Valor Total 251.900,00 (duzentos e cinquenta e um mil e novecentos reais); Empresa: Artha Empreendimentos Comércio e Locações Ltda; CNPJ: 28.515.824/0001-13.	Regular
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo	
Apropriação contábil da Despesa	Regular
Limite de Gastos (Relatório de Gestão Fiscal) LRF	Regular (2,55%)
Relatório de Gestão Fiscal e sua Publicidade	Regular
Relatório Resumido da Execução Orçamentária e sua Publicidade	Regular
Limites Constitucionais	
Gastos do Poder Legislativo (máximo de 7%)	Regular (3,78%)
Folha de pagamento da Câmara (máx. de 70%)	Regular (36,15 %)
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
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



Poder Legislativo

Município de Pinhão-PR

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Para efetuar o relatório deste exercício financeiro, buscamos as informações necessárias junto ao setor contábil, compras e licitações, verificando que não existem Ressalvas a serem especificadas quanto à contabilização e apropriação das despesas.

Em relação às aberturas de créditos adicionais, houve suplementação orçamentária e créditos especiais de forma Regular.

Os relatórios de gestão fiscal foram tempestivamente e corretamente publicados.

O limite de gastos com pessoal está de acordo com as normas regimentais e legais.

8. Demais ações desenvolvidas

Tivemos no ano de 2023 um Apontamento Preliminar de Acompanhamento (APA) do TCE-PR nº. 27.945, tratando-se de fiscalização por acompanhamento nº. 190/2023 o qual constatou a presença de cláusulas de qualificação técnica que dificultam a ampla competitividade no edital do certame licitatório Pregão Eletrônico nº. 02/2023, os apontamentos do achado foram regularizados com a retirada das cláusulas no edital e republicação do edital com as correções. Diante do exposto, concluímos pela regularização do apontamento diante da comprovação do saneamento das inconformidades apontadas.

Outras ações e recomendações foram efetivadas nesse período de forma anteriori e concomitante de controle e emitidos relatórios mensais sobre a regularidade das atividades do Legislativo Municipal.

A opinião expressa nesse relatório não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais caso ensejar.

Pinhão-PR, 22 de março de 2024.

Cléber da Silva Amado
Controlador Interno