



CÂMARA MUNICIPAL DE GUAMIRANGA

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO Exercício de 2025

1. Normatização do sistema e histórico legal

O sistema de Controle Interno no município de GUAMIRANGA foi instituído depois da participação dos servidores em diversos cursos, principalmente naqueles realizados pelo Tribunal de Contas.

- ✓ Lei nº. 354/2007, mês de dezembro de 2007. – Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno no Município de Guamiranga, nos termos do artigo 31 da Constituição Federal e artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000.
 - **Art. 3º** - Integram o Sistema de Controle Interno do Município todos os órgãos e agentes públicos da administração direta, entidades da administração indireta e do **Poder Legislativo Municipal**.
 - **Art. 4º** - A Unidade de Controle Interno se constituiu em unidade administrativa, com independência profissional para o desempenho de suas atribuições de controle em todos os órgãos e entidades da administração municipal e do **Poder Legislativo de Guamiranga**.
- ✓ Lei nº. 763/2017, de 21/02/2017 – Dispõe sobre a adequação e alteração do anexo I da Lei 438/2009, na qual altera a nomenclatura do símbolo CC-4, restitui o símbolo C-CI criado pela Lei 354/2007, e dá outras providências.
- ✓ Decreto nº. 121/2021 de 05/05/2021 – Nomeia Coordenador da Unidade de Controle Interno
- ✓ Decreto nº. 79/2025 de 12/02/2025 – Nomeia Coordenador da Unidade de Controle Interno

Não foram realizadas outras Leis ou Decretos que alterassem significativamente as ações do Controle Interno.



UCL - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno

CONTROLADOR ATUAL (NA DATA DE ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)

Nome: **Gelisson Marques Neves**

CPF: 097.142.189-77

Período de responsabilidade: 12/02/2025 a 31/12/2025

Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO

Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo

Formação Acadêmica:

() Ensino Fundamental

() Ensino Médio/Técnico

(X) Superior

(X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

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

(X) Sim.

() Não, justificar.

CONTROLADOR NO EXERCÍCIO DE 2025

Nome: **André Luís Gonçalves dos Santos**

CPF: 051.468.479-53

Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 11/02/2025

Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO

Nome do cargo efetivo ocupado: Secretário Escolar

Formação Acadêmica:

() Ensino Fundamental

() Ensino Médio/Técnico

(X) Superior

(X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

CONTROLADOR EXERCÍCIO DE 2025

Nome: **Gelisson Marques Neves**

CPF: 097.142.189-77

Período de responsabilidade: 12/02/2025 a 31/12/2025

Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO

Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo

Formação Acadêmica:

() Ensino Fundamental

() Ensino Médio/Técnico

(X) Superior

(X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

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

(X) Sim.

() Não, justificar.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

3 – Relação de Servidores

1) **André Luís Gonçalves dos Santos**, com formação em **Ciências Econômicas**, pós-Graduação em **MPA – Administração Pública e Gerência de Cidades** e **MBA em Auditoria e Perícia Contábil**, efetivo, admitido em 14/08/2006 e lotado na Unidade de Controle Interno do Município em 01/05/2021, nomeado pelo Decreto nº. 121/2021 de 05/05/2021.

2) **Gelisson Marques Neves**, com formação em **Processos Gerencias**, pós-Graduação em **MPA – Auditoria Interna e Controle Governamental** e **MBA Gestao de Pessoas na Administração Pública**, efetivo, admitido em 01/08/2022 e lotado na Unidade de Controle Interno do Município em 12/02/2025, nomeado pelo Decreto nº. 79/2025 de 12/02/2025.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

4 – Ações desenvolvidas:

Nº	Período avaliado	Sector	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada *	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e comprovante das despesas, onde totalizaram R\$ 533.065,79;	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de Transparência	85	Regular
02	Janeiro a abril	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos e visitas sites da internet	100	Regular
03	Janeiro a abril	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 03 processos de Dispensa; 01 Inexigibilidade; conseqüente cadastro no Mural de Licitações do TCE-PR	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular
04	Janeiro a abril	Contabilidade	Verificação de Diárias e emissão de pareceres individuais efetivadas até o 1º quadrimestre de 2025,	Verificação de documentos	100	Regular
05	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/	100	Regular
06	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Receitas e despesas em cumprimento aos índices e limites legais	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
07	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda de obrigações e Mural de Licitação	Acompanhamento e verificação no TCE-PR e Diário Oficial Eletrônico do Município	100	Regular
08	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação documental	90	Regular
09	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Repasse ao Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 680.000,00.	Acompanhamentos, verificações dos relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular



UCL - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

10	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 2,67% estando abaixo do limite de 6% - o Legislativo possui 16 servidores	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
11	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 472.245,88 correspondeu ao percentual de 19% < 70%	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
12	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e comprovante das despesas anexado ao processo, correspondendo ao valor total de R\$ 1.083.430,29.	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de Transparência	90	Regular
13	Janeiro a agosto	Contabilidade	Verificação de Diárias e emissão de pareceres individuais sendo efetivadas até o 2º quadrimestre de 2025.	Verificação de documentos	100	Regular
14	Janeiro a agosto	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos e visitas sites da internet	100	Regular
15	Janeiro a agosto	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 07 processos de Dispensa; 07 Inexigibilidade; consequente cadastro no Mural de Licitações do TCE-PR	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular
16	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/	100	Regular
17	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Receitas e despesas em cumprimento aos índices e limites legais	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
18	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda	Acompanhamento e verificação no TCE-PR e Diário Oficial	100	Regular



UCL - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

			de obrigações e Mural de Licitação	Eletrônico do Município		
19	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação documental	90	Regular
20	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Repasse ao Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 1.360.000,00.	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
21	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 2,68% estando abaixo do limite de 6% - o Legislativo possui 16 servidores	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
22	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 867.155,73, correspondeu ao percentual de 40% < 70%	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
23	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e comprovante das despesas anexado ao processo;	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de Transparência	100	Regular
24	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Verificação de Diárias e emissão de pareceres individuais efetivadas em 2025.	Verificação de documentos	100	Regular
25	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos de sites da internet	100	Regular
26	Janeiro a dezembro	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 01 Pregão (Homologado) 11 processos de Dispensa; 10 de Inexigibilidade e, analisando as etapas dos processos, documentos, assinaturas e organização. Cadastros no Mural de Licitação do TCE-PR	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular
27	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/?id_cliente=11997	100	Regular
28	Janeiro a	Contabilidade e	Receitas e despesas em	Acompanhamentos	100	Regular



UCL - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

	dezembro	Finanças	cumprimento aos índices e limites legais	tos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência		
29	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda de obrigações e Mural de Licitação	Acompanhamen- tos e verificação no TCE-PR e Diário Oficial Eletrônico do Município	100	Regular
30	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Patrimônio: Registro e avaliação dos bens	Acompanhamen- to	100	Regular
31	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação	100	Regular
32	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Repasse ao Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 2.040.000,00, foi gasto um valor 1.825.646,86, o valor de R\$ 214.353,14 foi devolvido ao Município.	Acompanhamen- tos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
33	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Despesas totais foram no percentual de 5,65% estando abaixo do limite de 7%, com o valor de R\$ 1.825.646,86	Acompanhamen- tos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
34	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 1.303.866,19, correspondeu ao percentual de 63% < 70%	Acompanhamen- tos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
35	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 2,67% estando abaixo do limite de 6% - o Legislativo possui 16 servidores	Acompanhamen- tos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular

5 – Considerações relevantes e medidas recomendadas

As análises do exercício financeiro de 2025 demonstram que a Entidade cumpriu integralmente suas obrigações orçamentárias, financeiras e patrimoniais. Não foram identificadas irregularidades; ao contrário, constatou-se a observância aos princípios de organização, eficácia e eficiência. O acompanhamento contínuo e as revisões semestrais, baseadas em checklists e análises técnicas, confirmam a conformidade da gestão com as normas da Administração Pública. Os relatórios detalhados estão disponíveis no Portal da



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

Transparência. Relatórios disponíveis em
http://www.ingadigital.com.br/transparencia/index.php?id_cliente=105&sessao=c5366d0ab2cic5.

6. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação																							
1– Adequações da LOA ao PPA e à LDO																								
1.1 – Diretrizes contidas na LDO	REGULAR, pois os instrumentos de planejamento PPA x LDO x LOA, mantém compatibilidade entre si, tanto com relação às ações como também pelos recursos programados para o exercício de 2026.																							
1.2 – Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR, PPA 2022-2025 - o programa denominado “Obras de Infraestrutura do Legislativo” teve um percentual de execução de 0,00% e “Manutenção das Atividades do Legislativo” alcançou 72,43% de execução do objeto programado. <table><tr><th colspan="4">AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DO PPA 2022- 2025</th></tr><tr><th>DESCRIÇÃO DA AÇÃO</th><th>PREVISTO</th><th>EXECUTADO</th><th>AVALIAÇÃO</th></tr><tr><td>ATIVIDADES DO LEGISLATIVO</td><td>R\$ 2.196.000,00</td><td>R\$ 1825.646,86</td><td>83,00%</td></tr><tr><td>Obras</td><td>R\$ 218.000,00</td><td>R\$ -</td><td>0,00%</td></tr><tr><td></td><td>R\$ 2.414.000,00</td><td>R\$ 1825.646,86</td><td></td></tr></table> Os repasses ao Legislativo corresponderam o montante de R\$ 2.040.000,00. As despesas do Legislativo somaram um total de R\$ 1825.646,86 onde houve uma devolução de recursos ao Executivo de R\$ 214.353,14.			AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DO PPA 2022- 2025				DESCRIÇÃO DA AÇÃO	PREVISTO	EXECUTADO	AVALIAÇÃO	ATIVIDADES DO LEGISLATIVO	R\$ 2.196.000,00	R\$ 1825.646,86	83,00%	Obras	R\$ 218.000,00	R\$ -	0,00%		R\$ 2.414.000,00	R\$ 1825.646,86		
AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DO PPA 2022- 2025																								
DESCRIÇÃO DA AÇÃO	PREVISTO	EXECUTADO	AVALIAÇÃO																					
ATIVIDADES DO LEGISLATIVO	R\$ 2.196.000,00	R\$ 1825.646,86	83,00%																					
Obras	R\$ 218.000,00	R\$ -	0,00%																					
	R\$ 2.414.000,00	R\$ 1825.646,86																						
2 – Execução Orçamentária																								
2.1 – Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR																							
3 – Alterações Orçamentárias																								
3.1 – Créditos Suplementares	REGULAR <table><tr><th>Resolução</th><th>Data</th><th>Valor do Crédito (R\$)</th></tr><tr><td>nº 6/2025</td><td>06/03/2025</td><td>93.000,00</td></tr><tr><td>nº 21/2025</td><td>07/08/2025</td><td>40.000,00</td></tr><tr><td>nº 27/2025</td><td>22/10/2025</td><td>7.000,00</td></tr><tr><td>nº 29/2025</td><td>01/12/2025</td><td>15.000,00</td></tr><tr><td>nº 33/2025</td><td>18/12/2025</td><td>10.000,00</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td>165.000,00</td></tr></table>			Resolução	Data	Valor do Crédito (R\$)	nº 6/2025	06/03/2025	93.000,00	nº 21/2025	07/08/2025	40.000,00	nº 27/2025	22/10/2025	7.000,00	nº 29/2025	01/12/2025	15.000,00	nº 33/2025	18/12/2025	10.000,00	TOTAL		165.000,00
Resolução	Data	Valor do Crédito (R\$)																						
nº 6/2025	06/03/2025	93.000,00																						
nº 21/2025	07/08/2025	40.000,00																						
nº 27/2025	22/10/2025	7.000,00																						
nº 29/2025	01/12/2025	15.000,00																						
nº 33/2025	18/12/2025	10.000,00																						
TOTAL		165.000,00																						



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

3.2 – Créditos Especiais	NÃO HOUVE
3.3 – Créditos Extraordinários	NÃO HOUVE
4 – Compras e Serviços	
4.1 – Procedimentos Licitatórios	REGULAR 01 Pregão, 10 Processos de Inexigibilidade, todas cadastradas no Mural de Licitações do TCE e de acordo com o que determina a Lei.
4.2 – Dispensas de Licitação	REGULAR, 11 Processos de Dispensa onde todos estavam de acordo com a Legislação.
4.3 – Contratos e Aditivos	REGULAR, foram realizados em conformidade com a Lei.
4.4 – Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
5 – Gastos com Pessoal do Poder Legislativo	
5.1 – Apropriação contábil da Despesa	REGULAR, as despesas com pessoal encontram-se registradas contabilmente corretas, apresentando índices de despesas em 2,69% da Receita Corrente Líquida de R\$ 40.199.471,10, correspondendo ao valor de R\$ 1.080.879,74.
5.2 – Limite de Gastos	REGULAR, o limite legal permitido de 6% da Receita Corrente Líquida do Município de Guamiranga no exercício de 2025, conforme cálculo realizado, sendo assim o valor verificado de R\$ 1.210.399,27, ficou abaixo do mínimo legal.
5.3 – Publicidade do RGF	REGULAR, 1º semestre, edição nº. 2856, Diário Oficial Eletrônico Municipal, dia 17/07/2024; 2º semestre, edição nº. 2972, Diário Oficial Eletrônico Municipal, dia 23/01/2025.
6 – Limites Constitucionais	
6.1 – Gastos do Poder Legislativo (máximo de ...%)	REGULAR, pois o valor executado de R\$ 1825.646,86 (receitas – despesas – devoluções), alcançou um percentual de 5,65 % da Receita Tributária de 01/01/2025 a 31/12/2025.
6.2 – Folha de pagamento da Câmara (máx. de 70%)	REGULAR, Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 1.303.866,19, correspondeu ao percentual de 63% < 70%
7 – Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
7.1 – Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	
7.1.1 – Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR, pois analisando os relatórios com os dados da Contabilidade, o mesmo demonstrou haver compatibilidade.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

7.1.2 - Diário da Contabilidade	REGULAR
7.1.3 - Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
7.1.4 - Licitações e Contratos	REGULAR
7.1.5 - Obras públicas	REGULAR
7.1.6 - Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR
7.1.7 - Informações Anuais	REGULAR
7.1.5 - Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR



7. Considerações relevantes e medidas recomendadas

No exercício de 2025, foram realizadas verificações, auditorias operacionais e inspeções a fim de analisar, avaliar e orientar os responsáveis na questão da execução dos trabalhos.

Foram verificadas algumas situações por amostragem a qual possibilitou identificar e verificar as etapas dos atos administrativos da Entidade, e assim proporcionaram uma melhor avaliação e planejamento para o exercício de 2025.

Foi apresentado a recomendação, a qual norteia e descreve algumas ações necessárias (controles internos), básicos para o bom andamento dos trabalhos administrativos do legislativo.

No geral, todas as solicitações e verificações foram bem aceitas pela Entidade, a qual deu total apoio na condução dos trabalhos da Unidade de Controle Interno no exercício de 2025, onde possibilitou um planejamento objetivo para a condução dos trabalhos em 2026. Resumo do trabalho disponível em http://www.ingadigital.com.br/transparencia/index.php?id_cliente=105&sessao=affce0ffa6ciaf.

8. Demais Ações desenvolvidas

Durante o exercício de 2025, não houve nenhuma ação desenvolvida em face às recomendações derivadas dos procedimentos de fiscalização realizados pelo Tribunal de Contas (auditorias, inspeções, acompanhamentos/SGA, monitoramentos).



AVALIAÇÃO DE GESTÃO

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno, sobre os atos de gestão do exercício financeiro de 2025, do CHEFE DO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO DE GUAMIRANGA (01/01/2025 a 31/12/2025), em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiando no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluo 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 Entidade, para as medidas que atender 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.

Guamiranga, 02 de março de 2025.

Gelisson Marques Neves
Coordenador da Unidade de Controle Interno