

**ESTADO DO PARANÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAQUEÇABA**

**CAMARA MUNICIPAL**  
**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO DE 2025**

**1. Normatização**

06/2007- Mensagem à Câmara do Projeto de Lei e Decreto de Regulamentação.

06/2007- Aprovação do Projeto de Lei nº 99/2007-Criação Legal do Sistema.

07/2007- Publicação da Lei nº94/2007-Regulamento do Sistema de Controle Interno.

O sistema de controle interno da Câmara Municipal de Guaraqueçaba, foi instituído pela LEI PROMULGADA nº053/2009 de 29 de setembro de 2009, tendo por base legal os seguintes dispositivos:

Constituição Federal- Artigo 74;

Lei Complementar nº101/00-Artigos nº48,54 e 59;

Lei Federal nº4.320/64-Artigos 75 e 80;

Seu processo foi iniciado no ano de 2009, através dos membros da Mesa Executiva, em 28 de setembro de 2009, a Mesa Executiva da Câmara apresentou o Projeto de Lei para implantação do Sistema de Controle Interno, criando um cargo de Controlador Geral, este com pareceres favoráveis das Comissões Permanentes da Câmara Municipal aprovado em 28 de setembro de 2009, publicado no dia 01 de outubro de 2009.

**2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório**

CONTROLADOR ATUAL	
Nome:Emerson Roberto de Miranda Mendes	CPF: 720.952.379-00
Período de responsabilidade:Data do Início:01/01/2025 Data do Fim: 31/03/2025.	
Servidor ocupante de cargo efetivo? ( X ) SIM ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Contador	
Formação Acadêmica:	( ) Ensino Fundamental ( ) Ensino Médio/Técnico (X) Superior (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

CONTROLADOR NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Nome:Emerson Roberto de Miranda Mendes	CPF: 720.952.379-00
Período de responsabilidade:Data do Início:01/01/2025 Data do Fim: 31/03/2025.	
Servidor ocupante de cargo efetivo? ( X ) SIM ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Contador	
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.	

**3. Relação de Servidores**

A Unidade de Controle Interno do Legislativo Municipal –UCIL, é composta por um Coordenador Geral como Controlador Interno.

Nome: Emerson Roberto de Miranda Mendes

Função: Controlador Interno

Natureza do Cargo: Comissionado (efetivo)

**4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025:**

**Janeiro a Março de 2025.**

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	% ou amostra avaliada	Conclusão
1	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de finanças e contabilidade	Execução da legislação orçamentária (PPA,LDO e LOA)	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular
2	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de finanças e contabilidade	Execução da despesas	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular
3	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de finanças e contabilidade	Diárias	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular
4	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de finanças e contabilidade	Sim-am.	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular

5	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de recursos humanos	Agenda de obrigações municipais SIAP .	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular
6	Mensal Janeiro à Março de 2025	Administrativa de finanças e contabilidade	Informações orçamentárias, financeiras e administrativas	Conferencias, exames e verificação de documentos.	100%	Regular

Em cumprimento de suas atribuições indicadas, com base nos resultados apurados no relatório de Gestão Fiscal do período em epigrafe, emite a presente manifestação conclusiva sobre o atendimento da Lei Complementar nº 101/2000-Lei de Responsabilidade Fiscal, em resumo, foram acompanhados e /ou verificados: O cumprimento do programa de trabalho do orçamento; A legalidade dos atos de arrecadação da receita e realização da despesa; A fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos. A unidade de Controle atuou através de análises, orientações e recomendações, onde estão descritas as principais ações desenvolvidas.

Gestão orçamentária: PPA, LDO E LOA

Gestão de pessoal

Gestão de patrimônio

Gestão de repasses pelo executivo

Gestão da tesouraria e contabilidade

Os procedimentos e avaliações desenvolvidas pela Unidade de Controle Interno do Legislativo Municipal foram de análise de gestão dos principais temas da administração pública nos aspectos Orçamentários, Financeiros e aspectos da Lei Complementar 101/2000 e outros aspectos Legais, onde foram feitas conferências, exames e verificações de documentos.

Conforme o Limite para despesas do poder Legislativo em 2025-Município de Guaraqueçaba - Tribunal de Contas Do Estado Do Paraná-TCE-PR. Exercício:2025

Código	desdobramento	valor
111	Impostos	1.845.313,42
112	Taxas	269.655,40
113	Contribuição de melhoria	0,00
1711511	Cota- Parte do Fundo de participação dos Municípios-Cota Mensal	17.428.792,67
1711512,1711513	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – 1% cota entregues no mês de julho e dezembro.	1.795.638,54
1711520	Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural	354.976,14
1711550	Cota-Parte do Imposto Sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro ,ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários -Comercialização do Ouro	0,00
1719510	Transferências Financeiras do ICMS –Desoneração – L.C.Nº 87/96.	0,00
1721500	Cota-Parte do ICMS	14.995.324,40
1721510	Cota-Parte do IPVA	255.066,38
1721520	Cota-Parte do IPI-Municípios ( L61/1989)	226.662,13
	<b>TOTAL COM DEDUÇÕES</b>	<b>37.171.429,08</b>
	<b>População (IBGE DE 2024)</b>	<b>7.430,00</b>
	<b>Percentual Limite (E.C.58/2009)</b>	<b>7,00</b>
	<b>Limite da Despesa da Câmara em 2025</b>	<b>2.602.000,04</b>
	<b>Limite da Despesa com folha em 2025</b>	<b>1.821.400,02</b>

Fonte: Sistema de Informações Municipais -Acompanhamento mensal (sim -am), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

No item 1- Execução da legislação orçamentária ( PPA,LDO e LOA).

O Demonstrativo de despesas simplificada no Exercício de 2025 no período de janeiro à dezembro é o valor de R\$ 3.062.500,00 (três milhão, sessenta e dois mil e quinhentos reais), no período de janeiro a março de 2025 , as despesas empenhadas foi o valor de R\$ 647.799,03 (Seiscentos e quarenta e sete mil, Setecentos e noventa e nove reais e três centavos) que corresponde 21,15% da despesas nesse período.

No item 2- Execução das Despesas.

A execução das despesas da Câmara Municipal de Guaraqueçaba está de acordo com a Execução orçamentaria e financeira ( PPA,LDO e LOA).

No item 3- Diárias.

Referente a dotação orçamentaria 3.3.90.14.00.0-Diárias Civil ,no período de janeiro a março o orçamento nesse dotação é o valor R\$ 280.000,00 (duzentos e oitenta mil ),foram as despesas empenhadas e pagas nesse período o valor de R\$ 100.687,47, ( Cem mil, seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e sete centavos),que corresponde em 35,95% da dotação orçamentaria.

No item 4- Sistema de Informações Municipais Acompanhamento mensal –(sim-am)

Conforme instrução normativa nº 192/2024 , que dispõe sobre a agenda de obrigações Municipais para o exercício financeiro de 2025, a ser observada pela administração Direta e Indireta dos Poderes Executivo e Legislativo dos Municípios do Estado do Parana.A Câmara Municipal de Guaraqueçaba, enviou junto ao TCE-Pr ,Tribunal de Contas do Parana, todos os meses do SIM-AM do exercício de 2025,onde houveram nos meses de : Janeiro ( 2 dias ) de atraso , Fevereiro ( 8dias) de atraso ,mas isso não impede a análise da Conta do gestor do exercício financeiro de 2025,conforme tabela abaixo.

TABELA DE ENTREGUE DO SIM-AM DO EXERCICIO DO ANO: 2025		
MES	DATA DA ENTREGA	DATA DA ENTREGA SIM-AM 2025 PELA CAMARA MUNICIPAL E NUMERO PROTOCOLO

	CFE.INSTR.NORM.192 /2024 AGENDA DE OBRIGAÇÃO 2025	
JAN	31/03/2025	02/04 /2025 protocolo nº 2025210351
FEV	31/03/2025	08 /04 /2025 protocolo nº 2025225928

Conforme informações sobre os Repasses financeiros Recebidos da Camara municipal de Guaraqueçaba a título de interferência financeira pela Prefeitura municipal de Guaraqueçaba: Banco/Agencia/Conta – onde são recibos e movimentados os recursos do Poder Legislativo:

Banco:104 Agencia: 0398 Conta Corrente:00200013-4

Mês	Valor Recebido	Data do Recebimento
JAN/25	R\$ 187.000,00	17/01/2025
FEV/25	R\$ 187.000,00	19/02/2025
MAR/25	R\$ 216.833,34	19/03/2025
	TOTAL GERAL R\$ 590.833,34	

De acordo com o Limite da Despesa da Câmara em 2025 (Fonte: Sistema de Informações Municipais-Acompanhamento mensal) ,(sim-am),Tribunal de Contas do Estado do Paraná., a título de interferência financeira a Prefeitura municipal de Guaraqueçaba tem que repassar e o valor total de R\$ 2.602.000,04,conforme tabela a cima.

## 5. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
<b>Adequação da LOA ao PPA e à LDO</b>	
Diretrizes contidas na LDO	Regular
Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
<b>Execução Orçamentária</b>	
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
<b>Alterações Orçamentárias</b>	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Não se aplica
Créditos Extraordinários	Não se aplica
<b>Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas</b>	
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 orçamentaria (RREO) e gestão fiscal (RGF)	Regular

## 6. Demais ações desenvolvidas

Por ser o Município de Guaraqueçaba de pequeno porte, a rotina do Controle Interno se dá de forma a acompanhar ativamente e presencial a maioria dos procedimentos administrativos junto a Câmara Municipal, inclusive aconselhando e assessorando em alguns atos, buscando a legalidade e eficiência dos atos.

Guaraqueçaba , 25 de março de 2025.

**EMERSON ROBERTO DE MIRANDA MENDES**  
Controle Interno

**Publicado por:**  
Aldinei Soares Dos Santos  
**Código Identificador:**E4FC1D28

Matéria publicada no Diário Oficial dos Municípios do Paraná no dia 26/03/2026. Edição 3497  
A verificação de autenticidade da matéria pode ser feita informando o código identificador no site:  
<https://www.diariomunicipal.com.br/amp/>