



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO - UCI

Recebido 26/05/25

PROCEDIMENTOS DE ELABORAÇÃO DO PPA, LDO E LOA

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

RIO BOM - PR – 2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

1. VERIFICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE ELABORAÇÃO DO PPA, LDO E LOA NO ÂMBITO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM – PR

ASSUNTO: Auditoria nos processos de elaboração, disponibilização e alinhamento do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA).

OBJETIVO: Avaliar a aderência dos procedimentos adotados pelo Município às normas legais e às boas práticas de planejamento governamental, garantindo a conformidade, transparência e efetividade dos instrumentos de planejamento fiscal e orçamentário.

AVALIAÇÃO SUMÁRIA: Verificar a existência e a adequação dos manuais de elaboração do PPA e da LOA; analisar a disponibilidade pública desses documentos; examinar a realização de audiências e consultas públicas; e avaliar a compatibilidade entre programas setoriais (Educação, Saúde, Assistência Social) e seus respectivos planos municipais.

AVALIAÇÃO DE RISCO: A ausência de padronização, transparência e critérios técnicos na elaboração do PPA, LDO e LOA pode resultar em impropriedades no planejamento público, riscos de execução orçamentária, falta de alinhamento entre políticas públicas e planejamento setorial, além de possíveis responsabilizações administrativas e financeiras.

RESULTADOS ESPERADOS: Garantir que a elaboração dos instrumentos de planejamento atenda às exigências legais, normativas e aos princípios constitucionais da administração pública, assegurando coerência entre metas, programas e recursos previstos. Espera-se, ainda, assegurar que as estimativas de receitas sigam critérios técnicos (FPM, ICMS, IPTU, FUNDEB) e que as dotações orçamentárias reflitam adequadamente as necessidades históricas e reais do Município.

METODOLOGIA DE TRABALHO: Foram utilizados checklist estruturado, análise documental, verificação de links e arquivos digitais disponibilizados no portal da transparência, conferência da compatibilidade entre programas e planos setoriais, e revisão de estimativas de receitas e despesas conforme parâmetros legais e técnicos.

PERÍODO DA AUDITORIA: 02 à 20 de setembro de 2025.

AUDITOR RESPONSÁVEL: Dheison Moro Rossi – Matrícula 948/16 – Portaria 191/2017 – Controlador Interno – CRA-PR 20-30901

BASE LEGAL: Constituição Federal; Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000); Plano Plurianual (PPA) vigente; Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) vigente; Lei



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Orçamentária Anual (LOA) vigente; legislação municipal aplicável; orientações do Tesouro Nacional e da Secretaria da Fazenda do Estado do Paraná.

DESTINATÁRIO: Chefe do Poder Executivo Municipal, Secretarias Municipais e unidades administrativas envolvidas no processo de planejamento e orçamento.

2. INTRODUÇÃO

O Sistema de Controle Interno no âmbito do Executivo da Prefeitura Municipal de Rio Bom – PR, conforme disposto na Lei Complementar Municipal nº 007/2007, tem por finalidade 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, eficiência, aplicação das subvenções e renúncia de receitas. Atua fundamentalmente mediante recomendações, informações, alertas, notificações, instruções normativas, relatórios de auditoria e orientações técnico-administrativas.

Como afirma FERREIRA (2008, p. 94):

“O objetivo do sistema contábil e de controle interno é determinar a natureza, a oportunidade e a extensão da aplicação dos procedimentos de auditoria, com a intenção de proteger o patrimônio e a eficácia na gestão do patrimônio.”

Nos termos do Art. 37 da Constituição Federal, a administração pública direta e indireta obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência — fundamentos indispensáveis para o processo de planejamento e execução orçamentária.

Considerando que os exames de auditoria operacional têm por objetivo avaliar e acompanhar o desempenho dos programas e ações governamentais, gestão de bens e serviços, projetos e atividades das unidades jurisdicionadas, no tocante aos seus objetivos, metas e resultados, a Unidade de Controle Interno, em cumprimento ao Plano Anual de Trabalho do Controle Interno para o exercício de 2025, realizou auditoria no processo de elaboração do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA).



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

A motivação para esta auditoria decorre da relevância estratégica desses instrumentos, pois constituem a base do planejamento governamental e orientam a alocação dos recursos públicos. Eventuais falhas nesses documentos podem comprometer a eficiência administrativa, a execução das políticas públicas e a correta gestão fiscal.

Apresenta-se, a seguir, o Relatório de Auditoria Interna referente ao período auditado, consolidando constatações, análises e recomendações, elaborado pela Unidade de Controle Interno do Município de Rio Bom – PR.

3. RESULTADOS DA AUDITORIA – CHECKLIST COMPLETO

Item 1 – Existência de Manual de Elaboração do PPA

O Município possui manual próprio contendo instruções completas sobre:

- ✓ diagnóstico da situação atual;
- ✓ participação popular;
- ✓ definição de recursos;
- ✓ levantamento de ações;
- ✓ definição de programas;
- ✓ consolidação final do PPA.

Conclusão: Atendido.

Item 2 – Disponibilização do Manual do PPA

A URL é válida, o documento está acessível e corresponde exatamente ao material enviado ao controle interno.

Conclusão: Atendido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Item 3 – Manual de Elaboração da LOA

O manual contempla:

- ✓ classificação da receita;
- ✓ classificação da despesa;
- ✓ elaboração da LDO;
- ✓ compatibilidade entre PPA, LDO e LOA;
- ✓ estimativa de receitas e despesas;
- ✓ alterações e acompanhamento orçamentário.

Conclusão: Atendido.

Item 4 – Disponibilização do Manual da LOA

A URL informada é válida e corresponde ao mesmo documento disponibilizado na auditoria.

Conclusão: Atendido.

Item 5 – Debates, audiências e consultas públicas (LDO 2025 e LOA 2025)

Foram apresentados:

- ✓ editais completos (data, hora, local e propósito);
- ✓ atas e relatórios confirmando a realização.

Conclusão: Atendido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Item 6 – Transmissão das audiências

A URL é válida.

As datas das transmissões coincidem com as dos editais e atas.

Conclusão: Atendido.

Item 7 – Alinhamento PPA x Plano Municipal de Educação

Os programas de educação no PPA estão alinhados às metas e estratégias do PME.

Conclusão: Atendido.

Item 8 – Alinhamento PPA x Plano Municipal de Saúde

Há compatibilidade entre programas do PPA e metas do Plano Municipal de Saúde.

Conclusão: Atendido.

Item 9 – Alinhamento PPA x Plano Municipal de Assistência Social

Houve alinhamento entre o PPA e o Plano Municipal de Assistência Social.

Conclusão: Atendido.

Item 10 – Estimativa das receitas do FPM

Metodologia utiliza coeficientes disponibilizados pela STN.

Os valores previstos no orçamento estão coerentes.

Conclusão: Atendido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Item 11 – Estimativa das receitas do ICMS

O cálculo utiliza o IPM da SEFA-PR.

As previsões coincidem com a metodologia.

Conclusão: Atendido.

Item 12 – Estimativa das receitas do IPTU

A administração utilizou estimativa elaborada pelo setor tributário.

Há coerência entre estimativa e valores orçados.

Conclusão: Atendido.

Item 13 – Estimativa das receitas do FUNDEB

O método utilizado considera média histórica e inflação.

Embora haja boa lógica técnica, recomenda-se progressiva adequação ao modelo VAAF + matrículas.

Conclusão: Atendido (com recomendação de melhoria).

Item 14 – Despesas com pessoal – revisão geral anual e crescimento vegetativo

A metodologia adota histórico de despesas, reajustes, progressões e movimentações funcionais.

Valores previstos são compatíveis com tais parâmetros.

Conclusão: Atendido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Item 15 – Adequação das dotações orçamentárias

As dotações da LOA 2025 estão alinhadas com os gastos históricos, não havendo dotações irrisórias.

Conclusão: Atendido.

4. CONCLUSÃO GERAL

A auditoria constatou **plena conformidade** do Município de Rio Bom – PR quanto:

- ✓ à elaboração dos manuais;
- ✓ à disponibilização pública dos documentos;
- ✓ à realização e divulgação das audiências públicas;
- ✓ ao alinhamento do PPA com planos setoriais;
- ✓ às metodologias de cálculo de receitas;
- ✓ às dotações orçamentárias propostas.

Todos os 15 itens avaliados foram considerados atendidos.

O Município demonstra organização, transparência e adequação técnica no processo de planejamento orçamentário.

5. RECOMENDAÇÕES

Apesar do atendimento integral, recomenda-se:

☐ **Atualização periódica dos manuais de PPA, LDO e LOA**

- Revisar os manuais anualmente, antes do início do ciclo de planejamento, para incorporar alterações legislativas, normas técnicas e orientações do Tribunal de Contas e do Tesouro Nacional.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

☐ **Aprimoramento da metodologia de cálculo das receitas do FUNDEB**

- Adotar metodologia que integre automaticamente dados do Censo Escolar (INEP/MEC) e valores anuais por aluno (VAAF), garantindo maior precisão nas estimativas.
- Documentar os cálculos utilizados, assegurando auditabilidade e rastreabilidade das informações.

☐ **Fortalecimento do registro e divulgação das audiências públicas**

- Garantir que todas as transmissões das audiências sejam gravadas e arquivadas em plataforma oficial, com fácil acesso à população.
- Publicar resumos das contribuições e encaminhamentos resultantes das consultas públicas, permitindo transparência e prestação de contas.
- Manter registros detalhados (atas, fotos, gravações e listas de presença) para subsidiar futuras auditorias e atender exigências legais.

☐ **Integração entre PPA, LDO e LOA com indicadores de desempenho**

- Criar tabela de correlação entre programas do PPA, metas da LDO e dotações da LOA, permitindo fácil verificação do cumprimento de objetivos estratégicos.
- Capacitar servidores responsáveis para interpretar e utilizar esses indicadores na tomada de decisão e na reprogramação orçamentária.

☐ **Aprimoramento das projeções de despesas com pessoal**

- Atualizar regularmente os dados de crescimento vegetativo da folha e previsões de revisão geral anual.

☐ **Monitoramento contínuo das dotações orçamentárias**

- Criar sistema de acompanhamento mensal do orçamento, comparando previsões com execução real, identificando desvios e ajustes necessários.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

6. ENCERRAMENTO

A Auditoria Interna realizada pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de **Rio Bom – PR** permitiu verificar, de forma sistemática e criteriosa, a conformidade dos processos de planejamento orçamentário e de execução das políticas públicas com as normas vigentes, bem como orientações do PPA, LDO e LOA.

Os trabalhos evidenciaram que, embora existam boas práticas em determinadas áreas, há oportunidades de aprimoramento, especialmente no que se refere à padronização de manuais, à precisão das estimativas de receita, ao registro e à transparência das audiências públicas, bem como ao monitoramento das despesas com pessoal e da execução orçamentária.

As **recomendações apresentadas** têm caráter preventivo e corretivo, com foco em:

- garantir maior **eficiência e eficácia** na utilização dos recursos públicos;
- assegurar **transparência e controle social** na gestão fiscal;
- reduzir riscos de **irregularidades, desvios ou inconsistências** na execução orçamentária;
- fortalecer a **integração entre planejamento estratégico e execução financeira**, alinhando programas, metas e indicadores de desempenho.

Ressalta-se que a implementação das recomendações não se limita ao cumprimento formal das normas, mas busca proporcionar melhorias contínuas na gestão municipal, garantindo que o patrimônio público seja protegido, as políticas públicas atinjam os resultados esperados e a população de **Rio Bom – PR** tenha acesso a serviços públicos eficientes e eficazes.

Por fim, a Unidade de Controle Interno reitera seu compromisso de acompanhar a execução das medidas corretivas, fornecendo **orientações técnicas, capacitação e suporte contínuo** às unidades gestoras, de modo a consolidar um **sistema de controle interno robusto, confiável e alinhado às melhores práticas de governança pública**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail: controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

O presente relatório foi elaborado pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Rio Bom – PR.

Rio Bom – PR, 26 de Setembro de 2025.


Dheison Moro Rossi
CONTROLADOR INTERNO
CRA-PR Nº 20-30901

Dheison Moro Rossi

Controlador Interno

Matrícula 948/16 – Portaria 191/2017

CRA-PR 20-30901