



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

RECEBIDO ____/____/____

RELATÓRIO ANUAL CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2023

Controle Interno

Prefeitura Municipal de Rio Bom - PR

Prefeitura Municipal de Rio Bom
Avenida Curitiba, nº 65 – Centro, Rio Bom – PR.
CEP.: 86.830-000 - Tel./Fax: (43) 3468-1123
Site: www.riobom.pr.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Sumário

Controle Interno.....	1
O CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO	3
1. DA INSTITUIÇÃO	3
2. DA FINALIDADE.....	3
3. DA ATUAÇÃO.....	4
4. ESTRUTURA ORGÂNICA/PESSOAL.....	4
5. AÇÕES EXECUTADAS.....	4
5.1 Relatório Resumido Da Execução Orçamentária – RREO:.....	4
5.2 Relatório De Gestão Fiscal:	5
5.3 Acompanhamento Do Canal De Comunicação – CACO, Diário Eletrônico TCE-PR E SGA – Sistema Gerenciador De Acompanhamento:.....	5
6. APA - APONTAMENTO PRELIMINAR DE ACOMPANHAMENTO	10
6.1. Advertências recebidas - SGA.....	10
6.2. Alertas recebidos - SGA	11
7. COMUNICADOS E ACOMPANHAMENTOS	11
8. REGULAMENTAÇÃO.....	12
9. ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO 2023	13
10. RECOMENDAÇÕES e QUESTIONAMENTO.....	14
11. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	14
11.1 Receitas	14
11.2 Despesas	16
11.3 Resultado Orçamentário.....	17
9.4 Créditos Adicionais Suplementares e Especiais	18
9.5 Disponibilidade Financeira.....	19
9.6 Balanço Patrimonial	22
10. DÍVIDA FUNDADA.....	23
11. APLICAÇÃO EM SAÚDE.....	24
12. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	25
13. DESPESA COM PESSOAL.....	25
14. REPASSE AO LEGISLATIVO MUNICIPAL	26
15. AUDITORIA.....	27
Recomendações Detalhadas:.....	27
16. PARECER FINAL.....	28



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

O CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO

1. DA INSTITUIÇÃO

Com a edição da Lei Complementar Municipal nº 007/2007 de 21/03/2007, por orientação do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, foi instituído Controladoria Administrativa Interna da Prefeitura Municipal de Rio Bom. No mesmo instrumento foi criada a função de Controlador Interno, a qual deverá ser ocupada exclusivamente por servidor do Poder Executivo detentor de cargo efetivo, ficando o mesmo afastado das atribuições do seu cargo de origem, para dedicação exclusiva às do Controle Interno.

O art. 70, caput, da Constituição Federal incumbe ao sistema de controle interno de cada Poder a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas. No âmbito municipal, cabe ao sistema de controle interno do Poder Executivo municipal a fiscalização no Município, conforme especificado no art. 31 da CF.

2. DA FINALIDADE

A instituição do Sistema de Controle Interno no âmbito do Executivo da Prefeitura Municipal de Rio Bom tem, conforme disposto na Lei Complementar Municipal nº 007/2007, a finalidade de 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, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

O controle interno municipal desempenha um papel crucial na gestão eficiente



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 - Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

dos recursos públicos e na proteção dos interesses da comunidade local, sendo uma ferramenta essencial para garantir uma administração pública eficaz, beneficiando diretamente os cidadãos e a comunidade local.

3. DA ATUAÇÃO

O Controle Interno atua basicamente através de recomendações, informações, alertas, notificações, instruções normativas, relatórios de auditoria, relatórios bimestrais e anuais e até mesmo recomendações informais que objetivem corrigir possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nos setores e processos da Casa.

4. ESTRUTURA ORGÂNICA/PESSOAL

A estrutura física do sistema de controle interno está composta em uma sala, o quadro de pessoal está composto por 1 (um) servidor efetivo ocupante do cargo de Assistente Administrativo e nomeado Controlador Interno, conforme previsto na Lei Complementar Municipal nº 007/2007.

5. AÇÕES EXECUTADAS

Segue abaixo as ações executadas pelo controle interno no exercício 2023.

5.1 Relatório Resumido Da Execução Orçamentária - RREO:

Foram acompanhadas a publicação bimestral e a integridade e confiabilidade dos demonstrativos relativos ao RREO relativos ao exercício de 2023, conforme abaixo:

- 1º Bimestre/2023: Publicada em 30/03/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 2º Bimestre/2023: Publicada em 24/05/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 3º Bimestre/2023: Publicada em 31/07/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 4º Bimestre/2023: Publicada em 26/09/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

- 5º Bimestre/2023: Publicada em 30/11/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 6º Bimestre/2023: Publicada em 29/01/2024 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom

***Ressalva:** Referente ao 3º Bimestre/2023, o prazo para publicação do relatório seria 30/06/2023, e o mesmo foi enviado dia 31/07/2023. O motivo do envio no dia 31/07 foi ocasionado por problemas enfrentados em nosso sistema de contabilidade, fornecido pela Governança Brasil. Por se tratar no dia 28/07 ser em uma sexta feira que antecede o fim de semana, só conseguimos efetuar a publicação dos referidos relatórios no dia 31/07 "segunda feira". Sendo assim foi realizada a demanda: 281519 solicitando a reanálise do relatório de gestão fiscal do 1º semestre de 2023 poder executivo do Município de Rio Bom, juntamente a solicitação da emissão da certidão liberatória do Tribunal de Contas TCE-PR.*

5.2 Relatório De Gestão Fiscal:

Acompanhar a publicação quadrimestral, bem como a integridade e confiabilidade dos demonstrativos relativos ao RGF relativos ao exercício de 2023. Todas as publicações ocorreram dentro do prazo, conforme abaixo:

- 1º Quadrimestre/2023: Publicada em 24/05/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 2º Quadrimestre/2023: Publicada em 26/09/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 3º Quadrimestre/2023: Publicada em 29/01/2023 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom

5.3 Acompanhamento Do Canal De Comunicação – CACO, Diário Eletrônico TCE-PR E SGA – Sistema Gerenciador De Acompanhamento:

No canal de comunicação do Tribunal de Contas **CACO**, foram recebidas e elaboradas as seguintes demandas:

RECEBIDA: (46)

	Nº	Nº Demanda	Prazo



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

	Informe CACS - Informe CACS 07/12/2023 18:18 - Prezado Gestor, Tendo em vista os questionament... [Clique para abrir]	286178	
	Informe CACS - Informe CACS 28/11/2023 19:16 - Prezado Gestor, Em relação às Emendas Parlament... [Clique para abrir]	285330	
	Informe CACS - Informe CACS 20/10/2023 17:17 - Prezado(a) Gestor(a), Dando continuidade à... [Clique para abrir]	282787	
	Informe CACS - Informe CACS 13/09/2023 13:44 - Senhor(a) Prefeito(a): O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	281038	04/10/2023
	Informe CACS - Informe CACS 12/09/2023 17:04 - Senhor(a) Prefeito(a): O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	280918	03/10/2023
	Informe CACS - Informe CACS 12/09/2023 14:09 - Senhor(a) Prefeito(a): O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	280729	03/10/2023
	Informe CACS - Informe CACS 04/09/2023 16:33 - Prezado Gestor, Quais são os principais problem... [Clique para abrir]	280016	27/09/2023
	Informe CACS - Informe CACS 17/08/2023 13:13 - Prezado Gestor, O Tribunal de Contas do Es... [Clique para abrir]	278552	31/08/2023
	Informe CACS - Informe CACS 15/08/2023 12:28 - Senhor(a) Prefeito(a), Nos termos dos artigos 8... [Clique para abrir]	277903	05/09/2023
	Informe CACS - Informe CACS 14/08/2023 21:33 - Senhor(a) Prefeito(a), Nos termos dos artigos 8... [Clique para abrir]	277480	15/09/2023
	Informe CACS - Informe CACS 07/08/2023 20:37 - Atenção, gestores públicos! A Lei Geral de Pro... [Clique para abrir]	276460	28/08/2023
	Acompanhamento Estadual - SICE - Diversos 04/08/2023 15:18 - Prezado Senhor Prefeito, Tendo em vis... [Clique para abrir]	275972	11/08/2023
	Acompanhamento - Licitações e Contratos – Geral 01/08/2023 16:50 - Fiscalização nº 0470/22 - CAGE No cumprimento... [Clique para abrir]	275514	02/08/2023
	Informe CACS - Informe CACS 27/07/2023 17:17 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprime... [Clique para abrir]	274896	17/08/2023
	Informe CACS - Informe CACS 24/07/2023 12:38 - Prezado Gestor, O Portal Informação para Todos ... [Clique para abrir]	274361	14/08/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

✓	Informe CACS - Informe CACS 17/07/2023 18:13 - Senhor(a) Prefeito(a): O Tribunal de Contas do ... [Clique para abrir]	273782	07/08/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 12/07/2023 18:31 - Senhor(a) Prefeito(a): O Banco Interamericano d... [Clique para abrir]	273387	02/08/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 06/07/2023 11:11 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprime... [Clique para abrir]	271950	27/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 05/07/2023 12:43 - Senhor(a) Prefeito(a): Em atenção ao Ofício nº ... [Clique para abrir]	271419	26/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 30/06/2023 12:06 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprime... [Clique para abrir]	270216	21/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 29/06/2023 19:26 - Senhor(a) Prefeito(a): Conforme informado anter... [Clique para abrir]	269809	20/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 26/06/2023 12:51 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	268752	17/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 23/06/2023 16:53 - Senhor Gestor Público, O Tribunal de Contas, ir... [Clique para abrir]	267923	14/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 22/06/2023 17:10 - Senhor Gestor Público, Em face dos recentes que... [Clique para abrir]	267076	13/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/06/2023 13:30 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	266178	11/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 16/06/2023 13:00 - Senhor Gestor Público, O Tribunal de Contas do ... [Clique para abrir]	265280	07/07/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 13/06/2023 07:00 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprime... [Clique para abrir]	264076	04/07/2023
✓	ITP - ITP 12/06/2023 12:22 - Boa tarde, em atenção à Demanda 262971, retific... [Clique para abrir]	263739	
✓	Informe CACS - Informe CACS 07/06/2023 18:38 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprime... [Clique para abrir]	263214	30/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 02/06/2023 18:13 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	262319	27/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 02/06/2023 06:47 -	261469	27/06/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

	Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]		
✓	Informe CACS - Informe CACS 28/05/2023 21:21 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	260416	21/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 26/05/2023 18:00 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	260021	20/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 26/05/2023 13:46 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	259533	20/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 25/05/2023 19:30 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	259111	19/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 25/05/2023 14:20 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	258611	19/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 23/05/2023 18:56 - Senhor Gestor Público, Conforme consta da IN 17... [Clique para abrir]	257668	15/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 19/05/2023 10:47 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	256773	13/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 11/05/2023 07:56 - Prezado (a) Gestor (a) Encaminhamos em anexo te... [Clique para abrir]	256155	01/06/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 08/05/2023 18:03 - ATRICON – Envio de questionário – Nova Lei de Lici... [Clique para abrir]	255487	29/05/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/04/2023 08:32 - Entidades municipais devem prestar contas de 2022 ... [Clique para abrir]	254149	15/05/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 11/04/2023 17:48 - O Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE-PR) ... [Clique para abrir]	253513	04/05/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/03/2023 14:54 - Descrição da Demanda: Prezado(a) Prefeito(a), ... [Clique para abrir]	252395	12/04/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 01/03/2023 21:36 - O Tribunal de Contas do Estado do Paraná reitera q... [Clique para abrir]	251242	10/03/2023
✓	Informe CACS - Informe CACS 01/03/2023 17:46 - ORIENTAÇÃO: GASTOS TRIBUTÁRIOS (DESONERAÇÕES CONCE... [Clique para abrir]	250858	10/03/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

	Acompanhamento - Licitações e Contratos 07/02/2023 11:05 - Fiscalização nº 0470/22 - CAGE No cumpri... [Clique para abrir]	249801	10/02/2023
--	---	---------------	-------------------

ENVIADA: (9)

	Descrição	Nº Demanda
	Certidão Liberatória para o recebimento de Transferências Voluntárias - Solicitação de Reanálise de Gestão Fiscal 22/09/2023 14:39 - Boa tarde, Venho através desse canal, solicitar... [Clique para abrir]	281519
	Certidão Liberatória para o recebimento de Transferências Voluntárias - Orientações para obter Certidão 22/09/2023 11:17 - Bom dia, estamos com erro na emissão da certidão L... [Clique para abrir]	281458
	QUESTIONÁRIOS - Dúvidas no uso da plataforma 12/06/2023 13:21 - Boa tarde, conforme recebido resposta do Tribunal ... [Clique para abrir]	263741
	QUESTIONÁRIOS - Dúvidas no uso da plataforma 07/06/2023 15:38 - Boa tarde foi recebido pelo canal de comunicação C... [Clique para abrir]	262971
	Sistema SIAP - SIAP - Admissão 09/03/2023 11:06 - Bom dia, os responsável do Recursos Humano realizo... [Clique para abrir]	251576
	Sistema SIM-AM - Reportar erros ou deficiências do sistema 27/02/2023 09:04 - bom dia Continua com o mesmo problema, mesmo a... [Clique para abrir]	250381
	Sistema SIM-AM - Reportar erros ou deficiências do sistema 24/02/2023 12:42 - boa tarde foi criado uma demanda Criada em: ... [Clique para abrir]	250345
	Sistema SIM-AM - Reportar erros ou deficiências do sistema 24/02/2023 09:34 - bom dia estou com o seguinte erro Regra: 5927,... [Clique para abrir]	250333



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

	Admissão de Pessoal - Nova Demanda 13/02/2023 14:57 - Boa tarde Estou com um Processo de Admissão Pesso... [Clique para abrir]	249993
--	--	---------------

- Os diários eletrônicos do Tribunal de Contas foram analisados diariamente para fins de acompanhamento do município.

6. APA - APONTAMENTO PRELIMINAR DE ACOMPANHAMENTO

No Apontamento Preliminar de Acompanhamento **APA**, as seguintes demanda e fiscalizações efetuada pelo Tribunal de Contas TCE-PR.

Código: 27464 - Monitoramento do atendimento às Recomendações do PAF 2019 – Controle Interno - RELATÓRIO FINAL

Monitoramento do atendimento às Recomendações do PAF 2019 – Controle Interno

Entidade: Município de Rio Bom

Relatório de Auditoria – Processo: 775733/19

APA inicial: 23237

APA final: 23453

Análise do APA inicial: Comunicação por SGA

Para conhecimento sobre os resultados do monitoramento em epígrafe, a Coordenadoria de Monitoramento e Execuções - CMEX apresenta as conclusões finais quanto ao atendimento das recomendações e resolução dos achados, pelo jurisdicionado, tendo em vista os elementos apresentados em resposta ao APA acima identificado.

Assim sendo, cumpre ressaltar que as referidas conclusões foram consignadas no Relatório de Monitoramento n.º 33/2022 – CMEX, bem como no Apêndice 2.19 (ambos em anexo, correspondentes as peças n.º 3 e 22), tendo estes sido autuados, perante esta Corte de Contas, por meio do processo n.º 2132-6/23.

6.1. Advertências recebidas - SGA

Não foram recebidas Advertências pelo Tribunal de Contas do Estado do



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Paraná –TCE-PR.

6.2. Alertas recebidos - SGA

Não foram recebidas Alertas expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE-PR.

7. COMUNICADOS E ACOMPANHAMENTOS

- O controle interno realizou ao gestor bimestralmente o relatório de gasto de pessoal com informações mensais e com previsão de dos futuros índice de pessoal.
- O controle Interno realizou acompanhamento mensalmente de envio da entrega do fechamento mensal do mural de licitações.
- O controle Interno realizou acompanhamento sobre os questionários IEGM – relativo aos prazos, se foram entregues dentro do estabelecido.
- Realização do Ofício 106/2023 para informar a Câmara Municipal de Rio Bom, que o Processo Licitatório Pregão Presencial N° 040/2022 qual tem por objetivo à contratação de empresa especializada para locação de licença de uso de softwares de gestão pública, para diversos setores da administração municipal, foi realizada e contratada. Para atendimento do SIAFIC (Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle), conforme obrigatoriedade do Decreto Federal n° 10540/20, qual uns dos objetivos conforme o art. 1°, parágrafo 6° o SIAFIC será único para cada ente federativo e permitirá a integração com outros sistemas estruturantes, vedada a existência de mais de um SIAFIC no mesmo ente federativo, mesmo que estes permitam a comunicação, entre si, por intermédio de transmissão de dados. Tem em vista que não foi atendido o Ofício 490/2022 e o Decreto Federal já está em vigor, venho por meio de este ofício reforçar a necessidade de atender o presente decreto.
- Acompanhamento juntamente aos Recursos Humanos relativos aos servidores que solicitaram a aposentaria quais foram solicitadas, se a mesmas foram



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

concedida e o servidor continua trabalhando.

- Acompanhamento ao Financiamento realizado juntamente a Caixa Econômica Federal (FINISA) sobre a contratação das Obras Contratadas para pavimentação asfálticas em diversas ruas do município. Foram realizado acompanhamento em loco.
- Acompanhamento de realização de Processo de Seleção para contratação de psicólogo e farmacêutico.
- Acompanhamento a criação da Lei Orçamentária anual.
- Acompanhamento e fiscalização das infrações de trânsito recebidas pelo município para verificar se estão sendo descontadas por infrações cometidas pelos condutores. Uma das autuações mais comuns é a multa por avançar o sinal vermelho do semáforo e velocidade acima da máxima permitida.

8. REGULAMENTAÇÃO

REGULAMENTAÇÃO LEI DE PROTEÇÃO DE DADOS

O Controle Interno realizou a regulamentação referente regulamentação da aplicação da lei federal nº 13.709, de 14 de agosto de 2018 – lei de proteção de dados pessoais (lgpd) - no âmbito da administração municipal.

A presente regulamentação foi realizada pelo Decreto Municipal 171/2023 assinado no dia 26 de julho de 2023 e sendo disponibilizado no sitio Oficial d Município.

INSTITUI O PROGRAMA RIO BOM SEM PAPEL

Controle Interno realizou a regulamentação do Programa Rio Bom Sem Papel, com vistas à produção, gestão, tramitação, armazenamento, preservação, segurança e acesso a documentos e informações arquivísticas em ambiente digital de gestão documental. A implantação do ambiente digital de gestão documental junto aos órgãos da Administração Pública.

O presente programa traz como benefícios:



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

I - produzir documentos e processos eletrônicos com segurança, transparência, economicidade, sustentabilidade ambiental e, sempre que possível, de forma padronizada;

II - possibilitar maior eficácia e celeridade aos processos administrativos;

III - assegurar a proteção da autoria, da autenticidade, da integridade, da disponibilidade e da legibilidade de documentos digitais, observadas as disposições da Lei federal nº 12.527, de 18 de abril de 2011;

IV - assegurar a gestão, a preservação e a segurança de documentos e processos eletrônicos no tempo.

9. ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO 2023

ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO DE 2023.

O Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PACI) tem como objetivo principal otimizar as atividades previstas para o exercício de 2023. Ele estabelece os assuntos a serem abordados e o cronograma das atividades a serem realizadas pelo responsável pelo Controle Interno no Município de Rio Bom, Paraná. Esses trabalhos visam proporcionar ações preventivas e orientações às unidades administrativas, com o objetivo de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência da gestão administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial. Além disso, o Plano oferece apoio aos gestores na gestão dos recursos públicos e no cumprimento das legislações vigentes.

Em resumo, o Plano Anual de Atividades do Controle Interno é essencial para garantir a eficiência e a transparência na gestão pública, bem como para cumprir as obrigações legais e promover uma administração responsável e eficaz.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

10. RECOMENDAÇÕES e QUESTIONAMENTO

10.1 QUESTIONAMENTO DO CHAMAMENTO PÚBLICO CREDENCIAMENTO DE PESSOA JURÍDICA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TERCEIRIZADOS COMO: PSICÓLOGO(A), MOTORISTA, ADMINISTRATIVO, ZELADOR(A), COZINHEIRO(A), VIGIA, OPERADOR DE MAQUINA PESADA, OPERADOR DE MAQUINA AGRÍCOLA.

Questionamento ao jurídico sobre do chamamento público credenciamento de pessoa jurídica para prestação de serviços terceirizados como: psicólogo(a), motorista, administrativo, zelador(a), cozinheiro(a), vigia, operador de maquina pesada, operador de maquina agrícola.

Conforme consulta realizada no sitio do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, pelo processo 562019/18, qual mostra a possibilidade da terceirização de serviços que não sejam atividade-fim da administração, como os de limpeza e manutenção.

Como não encontrei um conceito legal referente a essas funções que estão sendo terceirizadas venho através disso questionar vossa excelência se as mesmas enquadram como atividade-meio para legalidade do processo.

Não houve resposta do departamento jurídico.

11. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

11.1 Receitas

A Lei nº 25/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual (LOA) do exercício de 2023 definiu a previsão da receita e fixou a despesa no valor total de R\$ R\$ 22.550.043,11 (vinte e dois milhões, quinhentos e cinquenta mil, quarenta e três reais e onze centavos). Sendo arrecadada um total no exercício de R\$ 27.560.093,91



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

(Vinte e sete milhões, quinhentos e sessenta mil, noventa e três reais e noventa e um centavos), ultrapassando a estima inicial realizada.

Segundo dados do Demonstrativo da Receita Corrente Líquida constante no Relatório Resumido da Execução Orçamentária a arrecadação da Receita Tributária composta de impostos, taxas e contribuição de melhorias, como IPTU, ISS, ITBI, IRRF para o exercício de 2022, representa do total arrecadado pelo município o valor de R\$ 1.198.479,21 (Um milhão, cento e noventa e oito mil, quatrocentos e setenta e nove reais e vinte e um centavos).

A Receita Patrimonial que se forma através da rentabilidade de valores mobiliários (aplicações financeiras), totaliza uma quantia de R\$ 666.498,65 (seiscentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e noventa e oito reais e sessenta e cinco centavos).

Quanto as Transferências Correntes, estas perfazem o valor de R\$ 25.577.901,92 (Vinte e cinco milhões, quinhentos e setenta e sete, novecentos e um reais e noventa centavos), e se constituem principalmente pelos repasses do FPM (Fundo de Participação dos Municípios), ICMS (Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços), IPVA (Imposto sobre a propriedade de veículos automotores), ITR (Imposto territorial rural) e respectivamente arrecadados pela União e pelo Estado e repassados ao Município, além de outras importantes transferências constitucionais e os auxílios e subvenções para manutenção dos serviços de educação e saúde e assistência social.

As Outras Receitas Correntes totalizam R\$ 21.288,02 (Vinte e um mil, duzentos e oitenta e oito reais e dois centavos). Estas receitas se constituem de multas e juros de mora, indenizações, dívida ativa e outras receitas diversas.

QUADRO COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADO COM A ARRECADADA

RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	22.510.472,11	26.206.520,49
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	933.070,61	1.252.542,93
IPTU	137.128,21	184.903,00
ISS	99.492,80	140.507,66
ITBI	284.911,20	278.578,88
IRRF	288.303,00	505.463,98
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	123.235,40	143.089,41
Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	498.568,71
Aplicações Financeiras (II)	0,00	498.568,71
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00
Transferências Correntes	21.414.368,98	24.316.499,42
Cota-Parte do FPM	13.414.469,50	13.585.379,58
Cota-Parte do ICMS	2.849.112,00	3.769.079,26
Cota-Parte do IPVA	324.708,32	387.413,94
Cota-Parte do ITR	19.898,56	84.496,17



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123

e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Cota-Parte do IPI - Municípios	54.268,80	37.761,67
Transferências do FUNDEB	2.219.367,80	2.001.640,51
Outras Transferências Correntes	2.532.544,00	4.450.728,29
Demais Receitas Correntes	163.032,52	138.909,43
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	0,00
Receitas Correntes Restantes	163.032,52	138.909,43
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	22.510.472,11	25.707.951,78
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	0,00	0,00
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	39.571,00	7.582.309,34
Operações de Crédito (VIII)	0,00	1.194.506,42
Amortização de Empréstimos (IX)	0,00	0,00
Alienação de Bens	39.571,00	280.715,06
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	0,00	0,00
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	0,00	0,00
Outras Alienações de Bens	39.571,00	280.715,06
Transferências de Capital	0,00	6.107.087,86
Convênios	0,00	4.659.217,86
Outras Transferências de Capital	0,00	1.447.870,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital Primárias	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [VII - (VIII + IX + X + XI + XII)]	39.571,00	6.387.802,92
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	0,00	0,00
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	0,00	0,00
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)	22.550.043,11	32.095.754,70

Diante deste cenário percebe-se que a arrecadação do período ficou acima da previsão inicial orçada.

11.2 Despesas

A despesa atualizada para o exercício foi de **R\$ 29.814.985,76** (vinte e nove milhões, oitocentos e quatorze mil, novecentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos), e distribuída da seguinte forma.

- Despesa Corrente: **R\$ 23.994.028,79** (Vinte e três milhões novecentos e noventa e quatro mil vinte e oito reais e setenta e nove centavos).
- Despesa de Capital: **R\$ 5.366.115,30** (Cinco milhões, trezentos e sessenta e seis mil, cento e quinze reais e trinta centavos).

As despesas realizadas, distribuídas por Subunidades Orçamentárias no exercício de 2022, ficaram assim representadas:

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS (a)	PROCESSADOS PAGOS (b)
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	26.404.591,87	24.115.193,10	23.890.261,45	23.883.910,81	30.801,79



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Pessoal e Encargos Sociais	14.810.206,37	13.622.372,98	13.620.672,46	13.620.672,46	0,00
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	590.419,60	566.397,21	566.397,21	566.397,21	0,00
Outras Despesas Correntes	11.003.965,90	9.926.422,91	9.703.191,78	9.696.841,14	30.801,79
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	25.814.172,27	23.548.795,89	23.323.864,24	23.317.513,60	30.801,79
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	13.572.560,84	6.754.260,88	6.349.028,03	6.349.028,03	0,00
Investimentos	13.076.877,04	6.266.189,87	5.860.957,02	5.860.957,02	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XXVII)	495.683,80	488.071,01	488.071,01	488.071,01	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	13.076.877,04	6.266.189,87	5.860.957,02	5.860.957,02	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	38.891.049,31	29.814.985,76	29.184.821,26	29.178.470,62	30.801,79

11.3 Resultado Orçamentário

Adiante, segue o Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada:

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	SALDO A LIQUIDAR	SALDO A PAGAR
32.095.754,70	29.814.985,76	29.184.821,26	29.178.470,62	R\$ 0,00	636.515,14

A despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício de 2023 foi de R\$ 29.814.985,76 (vinte e nove milhões, oitocentos e quatorze mil, novecentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos). No confronto com a receita arrecadada acumulada no exercício de 2023, de R\$ 32.095.754,70 (Trinta e dois milhões, noventa e cinco mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e setenta centavos) comparada com a despesa empenhada, houve um saldo positivo de R\$ 2.280.768,94.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

9.4 Créditos Adicionais Suplementares e Especiais

A Lei Municipal nº. 25/2022, dispõe sobre o Orçamento Municipal para o exercício de 2023, com despesa inicial fixada em R\$ R\$ 22.550.043,11 (vinte e dois milhões, quinhentos e cinquenta mil, quarenta e três reais e onze centavos). O art. 4º da mencionada lei autoriza o chefe do Executivo efetuar suplementação em até 30% (setenta por cento) do valor da despesa fixada.

O Setor de Contabilidade do Município mantém controle sobre os créditos adicionais e especiais, inclusive a publicação dos Decretos, como demonstra o quadro abaixo:

FONTE DE RECURSOS	SUPLEMENTAÇÕES	REDUÇÕES
0 Recursos Ordinarios (Livres)	2.406.697,45	2.510.597,45
1 Recursos do Tesouro (Descentralizados)	167.000,00	167.000,00
101 Transferencia do FUNDEB 60% / Fundeb minimo 70	184.000,00	184.000,00
103 5% Sobre Transferencias Constitucionais - Exer	791.575,05	791.575,05
104 25% sobre demais impostos vinculados a educaca	235.989,60	235.989,60
107 Salario Educacao - Exercício Corrente	47.100,00	47.100,00
117 TRANSPORTE ESCOLAR ESTADUAL	10.000,00	10.000,00
303 Saude - Receitas Vinculadas (EC 29/00 - 15%) -	1.358.179,06	1.116.713,56
494 Atencao Basica	262.244,79	262.244,79
495 Atencao Basica	82.000,00	82.000,00
504 ROYALTIES E OUTRAS COMPENSACOES FINANCEIRAS NA	188.872,00	188.872,00
934 Bloco de Financiamento da Protecao Social Basi	41.000,00	41.000,00
3000 Recursos Ordinarios (Livres) - Exercício Ante	0	137.565,50
Total Geral	5.774.657,95	5.774.657,95

Conforme especifica a Lei 025.2022 LOA, no Artigo 5º, só serão computadas os créditos suplementar por anulação de dotação, ficando assim utilizado assim 25,60% do limite estabelecido na lei.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

9.5 Disponibilidade Financeira

Apresentam-se, abaixo os saldos das disponibilidades financeiras detalhado por fonte de recursos do município Rio Bom:

MUNICÍPIO DE RIO BOM					
RELATÓRIO DA APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO POR FONTE DE RECURSO EM 31.12.2023					
FONTE	DESCRIÇÃO	SALDO DA FONTE	PASSIVO FINANCEIRO	SUPERÁVIT FINANCEIRO	DÉFICIT FINANCEIRO
000	Recursos Ordinários (Livres)	378.667,78	203.710,04	174.957,74	0,00
001	Recursos do Tesouro (Descentralizados)	0,00	0,00	0,00	0,00
003	Transferências Voluntárias Públicas Federais	2.289,47	0,00	2.289,47	0,00
094	Retenções em caráter consignatório	0,00	0,00	0,00	0,00
101	FUNDEB 60%	0,00	0,00	0,00	0,00
1015	Cessão Onerosa – Pré-Sal – Lei nº 13.885/2019	18.466,95	0,00	18.466,95	0,00
1019	Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Coronavírus	0,00	0,00	0,00	0,00
102	FUNDEB 40%	121.867,33	0,00	121.867,33	0,00
1021	FEAS - Fundo Estadual de Assistência Social - Incentivo Benefício Eventual - COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00
1022	COVID ASSISTENCIA SOCIAL	378,66	0,00	378,66	0,00
1024	1024 – Auxílio Financeiro para ações de Saúde Assistência Social	2.005,21	0,00	2.005,21	0,00
103	5% Sobre Transferências Constitucionais FUNDEB	4.857,08	4.857,08	0,00	0,00
1031	Ações Emergenciais destinadas ao Setor Cultural - Lei Federal nº 14.017/2020 - (COVID-19)	1.031,45	0,00	1.031,45	0,00
104	Demais impostos vinculados à educação básica	886,04	388,99	497,05	0,00
1051	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias.	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Salário Educação	73.678,51	1.981,48	71.697,03	0,00
111	Transferências Voluntárias Públicas Federais	3.079,56	0,00	3.079,56	0,00
117	Transferências Voluntárias Públicas Federais	1.513,99	6.992,00	0,00	5.478,01
120	Transferências Voluntárias Públicas Federais	2.848,19	3.593,25	0,00	745,06
122	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	2.967,86	1.188,29	1.779,57	0,00
124	Transferências Voluntárias Públicas Federais	1.413,87	0,00	1.413,87	0,00
125	Transferências Voluntárias Públicas Federais	146,45	0,00	146,45	0,00
126	PAR CAMINHO NA ESCOLA	0,00	0,00	0,00	0,00
135	FPM EDUCAÇÃO (APOIO AOS ENTES QUE RECEBEM O FPM)	0,00	0,00	0,00	0,00
136	Cobertura quadra de esportes	13.735,28	0,00	13.735,28	0,00
137	Outras Transferências de Recursos do FNDE	67.305,42	0,00	67.305,42	0,00
303	Saúde - Receitas Vinculadas (EC 29/00 - 15%)	59.276,18	59.276,18	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

304	Receitas de alienação de Ativos da Saúde/Indenização de Sinistros	30.770,00	30.770,00	0,00	0,00
326	Veiculos Sto Antonio - CV 907/2017 SEDU	-165,00	0,00	0,00	165,00
328	Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF)	0,00	0,00	0,00	0,00
494	Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde	663.881,63	25,00	663.856,63	0,00
495	Atenção Básica	1.014.232,37	211.520,72	802.711,65	0,00
496	Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	1.325,04	0,00	1.325,04	0,00
497	Vigilância em Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
501	Receitas de Alienações de Ativos	293.780,52	0,00	293.780,52	0,00
504	Outros Royalties e Compensações Financeiras e Patrimoniais Não Previdenciárias	77.385,25	66.284,88	11.100,37	0,00
507	COSIP - Contribuição de Iluminação Pública, Art. 149-A, CF	58.528,10	1.490,00	57.038,10	0,00
510	Taxas - Exercício Poder de Polícia	1,85	0,00	1,85	0,00
511	Taxas - Prestação de Serviços	3,31	0,00	3,31	0,00
512	CIDE (Lei 10866/04, art. 1ºB)	16.275,13	0,00	16.275,13	0,00
518	Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde	5.910,98	0,00	5.910,98	0,00
556	Transferências Lei 9615/98	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
608	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	207,43	0,00	207,43	0,00
609	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
610	operações de credito	0,00	0,00	0,00	0,00
611	operação de creditos	0,00	0,00	0,00	0,00
612	operações de credito	0,00	0,00	0,00	0,00
613	Operações de Crédito Internas - Contratos	73.091,00	0,00	73.091,00	0,00
614	Operações de Crédito Internas - Contratos	316,61	0,00	316,61	0,00
734	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	0,00	0,00	0,00	0,00
736	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	16.142,43	0,00	16.142,43	0,00
743	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	113,58	0,00	113,58	0,00
744	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	344,83	0,00	344,83	0,00
757	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	-1,20	0,00	0,00	1,20
760	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	0,00	0,00	0,00	0,00
761	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	14.666,55	0,00	14.666,55	0,00
764	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
766	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	13,73	0,00	13,73	0,00
767	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
768	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
770	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
771	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
773	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
774	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123

e-mail: controladoria@riobom.gov.br

775	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
776	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
777	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
778	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
779	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
780	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
781	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
782	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
784	Transferências Voluntárias Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
785	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
786	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
787	Transferências Voluntárias Públicas federais	-4.500,00	0,00	0,00	4.500,00
788	Transferências Voluntárias Públicas estadual	0,00	0,00	0,00	0,00
790	Bloco de financiamento da Proteção Social Básica (SUAS)	0,00	0,00	0,00	0,00
791	PROGRAMA FEAS	252,17	0,00	252,17	0,00
792	Pavimentação Sto Antonio CV 909/2017	249,76	0,00	249,76	0,00
793	Aquisição Veículo ADM	0,00	0,00	0,00	0,00
794	Aquisição de equipamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
795	Aquisição de equipamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
796	Aquisição de equipamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
797	Aquisição de equipamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
798	ASSISTENCIA	2.458,39	0,00	2.458,39	0,00
799	construção barracão industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
800	construção pista de caminhada	0,00	0,00	0,00	0,00
801	CENTRO DE EVENTOS - CONVENIO 036421/18	2.084,01	0,00	2.084,01	0,00
802	MINI TEATRO - SINCOV 11158/18	0,00	0,00	0,00	0,00
803	PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA EM CBUQ, CONVENIO 866293/2018.	0,00	0,00	0,00	0,00
804	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	-132,17	0,00	0,00	132,17
806	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	243,25	0,00	243,25	0,00
807	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
808	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	349.291,42	276.016,71	73.274,71	0,00
809	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	-606,82	0,00	0,00	606,82
810	Transferências Voluntárias Públicas Federais	502.064,05	0,00	502.064,05	0,00
811	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
812	CONVÊNIO SICONV N°920345/2021 BOBCAT	0,00	0,00	0,00	0,00
813	CONVÊNIO N° 41/2022 - SEDU AQUISIÇÃO DE VEICULO PARA ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
814	Transferências Voluntárias Públicas federais	647,36	0,00	647,36	0,00
815	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
816	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	-18,57	0,00	0,00	18,57
817	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
818	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
820	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00
821	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	203,77	0,00	203,77	0,00
822	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	245,90	0,00	245,90	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123

e-mail: controladoria@riobom.gov.br

823	Transferências Voluntárias Públicas Federais	427,59	0,00	427,59	0,00
824	Transferências Voluntárias Públicas Federais	429.766,35	0,00	429.766,35	0,00
828	Transferências Voluntárias Públicas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00
830	Emendas Individuais Impositivas – transferência especial – (Inciso I do Art. 169-A da E.C. 105/2019)	514.139,63	0,00	514.139,63	0,00
831	Emendas Individuais Impositivas – transferência especial – (Inciso I do Art. 169-A da E.C. 105/2019)	251.279,27	0,00	251.279,27	0,00
832	Emendas Individuais Impositivas – transferência especial – (Inciso I do Art. 169-A da E.C. 105/2019)	300.199,34	0,00	300.199,34	0,00
833	Emendas Individuais Impositivas – transferência especial – (Inciso I do Art. 169-A da E.C. 105/2019)	402.047,13	0,00	402.047,13	0,00
834	Emendas Individuais Impositivas – transferência especial – (Inciso I do Art. 169-A da E.C. 105/2019)	251.279,27	0,00	251.279,27	0,00
835	Transferências Voluntárias Públicas Federais	2.029.434,97	0,00	2.029.434,97	0,00
934	BLOCO FINANC. PROT. SOCIAL BASICA	243.148,70	91.608,91	151.539,79	0,00
TOTAL		8.297.444,19	959.703,53	7.349.387,49	11.646,83

9.6 Balanço Patrimonial

Apresenta-se abaixo os saldos das contas patrimoniais, demonstrando os bens direitos, obrigações e variações patrimoniais ocorridas no ano de 2023.

ATIVO					
Ativo Circulante					
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.297.422,38		5.919.140,89		
Créditos a Curto Prazo	837.966,07		654.763,59		
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00		0,00		
Estoques	113.174,01		43.819,95		
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00		0,00		
Ativo Biológico	0,00		0,00		
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	31.246,21		31.246,21		
Total Ativo Circulante	9.279.808,67		6.648.970,64		
Ativo Não Circulante					
Ativo Realizável a Longo Prazo	252.338,02		335.604,37		
Investimentos	121.023,60		121.023,60		
Imobilizado	29.066.450,88		22.572.356,60		
Intangível	0,00		0,00		
Diferido	0,00		0,00		
Total do Ativo Não Circulante	29.439.812,50		23.028.984,57		
TOTAL DO ATIVO	38.719.621,17		29.677.955,21		
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Passivo Circulante					
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a		0,00	0,00		



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Pagar a Curto Prazo				
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00		0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		6.350,64		32.827,65
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00		0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00		0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00		0,00
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo		0,00		0,00
Total do Passivo Circulante		6.350,64		32.827,65
Passivo Não Circulante				
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		1.251.329,85		1.612.326,40
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		4.569.029,05		3.501.597,09
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		69.060,70		69.060,70
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00		0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00		0,00
Provisões a Longo Prazo		0,00		0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00		0,00
Resultado Diferido		119,45		0,00
Total do Passivo Não Circulante		5.889.539,05		5.182.984,19
Patrimônio Líquido				
Patrimônio Social e Capital Social		0,00		0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00		0,00
Reservas de Capital		0,00		0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00		0,00
Reservas de Lucros		0,00		0,00
Demais Reservas		0,00		0,00
Resultados Acumulados		32.823.731,48		24.462.143,37
(-) Ações / Cotas Em Tesouraria		0,00		0,00
Total do Patrimônio Líquido		32.823.731,48		24.462.143,37
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		38.719.621,17		29.677.955,21

Analisando as contas do ativo financeiro e permanente com a do Passivo Financeiro e passivo permanente, temos um ativo real líquido de R\$ R\$ 29.677.955,21.

10. DÍVIDA FUNDADA

Demonstra-se abaixo os valores referentes à Dívida Fundada do Município.

Demonstrativo da Dívida Fundada



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

TÍTULOS	SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,30	21,20
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.157.549,59	1.058.680,93
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.057.708,39	3.501.597,09
TOTAL	R\$ 2.215.257,98	R\$ 4.560.278,02

11. APLICAÇÃO EM SAÚDE

O disposto no artigo 198 da Constituição Federal e o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – ADCT, alterados pela Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, asseguraram os recursos mínimos para o financiamento das ações e serviços públicos de saúde.

O inciso III do artigo 77 do ADCT determina que os Municípios e o Distrito Federal devam aplicar nas ações e serviços públicos de saúde, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o artigo 156, dos recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea “b”, e § 3º.

Considerando a legislação mencionada, apresentamos a seguir, o demonstrativo das despesas de 2023 na área de saúde:

ESPECIFICAÇÃO	2023
RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	21.578.843,73
APLICAÇÃO NA SAÚDE	4.392.006,91
% DE APLICAÇÃO REALIZADA	20,35%
% LIMITE CONSTITUCIONAL MÍNIMO A APLICAR	15,00%

Conforme pode se notar no quadro acima foram gastos 20,35% da receita líquida de impostos e transferências constitucionais e legais, superando em 5,35% o limite constitucional, totalizando o valor gasto de R\$ 1.154.486,13 a mais que o limite mínimo obrigatório.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

12. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

A Constituição Federal, em seu artigo 212, estabelece que os Municípios apliquem, anualmente, na manutenção e desenvolvimento do ensino, no mínimo 25% da receita resultante de impostos, compreendidas as provenientes de transferências. Considerando a legislação mencionada, apresentamos no quadro abaixo, o Demonstrativo das despesas realizadas com Educação em 2023:

ESPECIFICAÇÃO	2023
RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	23.067.380,91
APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO	7.011.900,61
% DE APLICAÇÃO REALIZADA	30,40 %
% LIMITE CONSTITUCIONAL MÍNIMO A APLICAR	25,00%

Com base no demonstrativo acima, observa-se que o município vem atendendo o limite constitucional, da aplicação mínima de 25%, tendo como repasse total o percentual de 30,40%, superando em 5,40% o limite constitucional, totalizando o valor gasto de R\$ 1.245.638,56 a mais que o limite mínimo obrigatório.

13. DESPESA COM PESSOAL

O inciso III do artigo 19 da LRF estabelece que, para os Municípios, a despesa total com pessoal não poderá exceder a 60% (sessenta por cento) da receita corrente líquida, em cada período de apuração. A repartição deste limite global não pode exceder o percentual de 54% para o Executivo e de 6% para o Legislativo, conforme inciso III, do artigo 20 da LRF.

A Despesa Total com Pessoal do Poder Executivo, segundo o Demonstrativo da Despesa com Pessoal, no exercício de 2023, foi de R\$ 12.020.372,00 o equivalente a 48,97% da Receita Corrente Líquida - RCL, que foi de R\$ 22.905.556,30.

GASTO COM PESSOAL – RGF	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	% APLICADO
12.020.372,00	24.546.422,73	48,97%



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Com base no Demonstrativo acima, cabe-nos ressaltar que os gastos com pessoal no referido exercício, apresenta portanto dentro dos limites estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF).

14. REPASSE AO LEGISLATIVO MUNICIPAL

A constituição dispõe sobre limites de despesas com o Legislativo Municipal. A Emenda Constitucional nº 25, de 14 de fevereiro de 2000, foi promulgada com o objetivo de editar regras e impor limites, que deverão utilizar como parâmetros a receita tributária e as transferências constitucionais.

Em obediência ao disposto no artigo 168 da Constituição Federal, o repasse foi sempre realizado até o dia 20 de cada mês, não havendo nenhum registro de descumprimento.

O cálculo para o repasse do Poder Executivo ao Poder Legislativo obedece ao Art. 29-A, inciso I, da Constituição Federal, conforme demonstrado a seguir:

Base de Cálculo para apuração do repasse 2022	21.718.507,33
Percentual a ser aplicado	7%
Valor permitido para despesa da Câmara 2022 (anual)	1.520.295,51

VALORES REPASSADOS

MESES	VALOR REPASSADO
Janeiro	107.000,00
Fevereiro	107.000,00
Março	115.000,00
Abril	115.000,00
Maior	115.000,00
Junho	115.000,00
Julho	115.000,00
Agosto	115.000,00
Setembro	115.000,00
Outubro	115.000,00
Novembro	115.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 _ Fone: (043) 3468 1123

e-mail: controladoria@riobom.gov.br

Dezembro	115.000,00
TOTAL	R\$ 1.364.000,00

O valor do repasse do duodécimo à Câmara Municipal no Exercício Financeiro de 2023 está de acordo com as normas legais. Conforme nota-se acima, os repasses ao legislativo estão regulares e salienta que ouve devolução ao poder executivo.

15. AUDITORIA

O Controle Interno realizou uma auditoria abrangente nos processos de diárias do município, com o objetivo de garantir o cumprimento das legislações vigentes, especialmente a Lei 047/2012 e o Decreto 068/2017. A auditoria utilizou um checklist e incluiu visitas in loco, analisando 44,69% do total de diárias pagas. O procedimento assegurou que, em cada mês, pelo menos uma diária de cada secretaria fosse auditada, proporcionando uma visão global sobre o cumprimento das normas.

Recomendações Detalhadas:

1. Pagamentos de Diárias:

- **Prática Atual:** A auditoria identificou que alguns pagamentos de diárias estavam sendo realizados após o início do deslocamento dos servidores.
- **Recomendação:** É fundamental que os responsáveis pela concessão e pagamento das diárias evitem essa prática, respeitando o que estipula a Lei Federal nº 4.320/64. O pagamento antecipado deve ser priorizado, a menos que ocorram situações imprevistas ou urgentes que justifiquem o contrário.
- **Orientação:** O Controle Interno orientará as secretarias de Educação, Agricultura e Finanças sobre a importância de solicitar as diárias com antecedência, alinhando-se à legislação vigente para evitar irregularidades.

2. Documentação Comprobatória de Participação:



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

- **Prática Atual:** Foi constatada a falta de documentação que comprove a participação dos servidores em eventos após a realização das diárias.
- **Recomendação:** As secretarias de Esportes, Educação, Agricultura e Finanças devem assegurar que, após a realização das diárias, sejam apresentadas documentações comprobatórias, como diplomas, certificados, crachás ou qualquer outro comprovante de presença nos eventos.
- **Importância:** Essa documentação é crucial para garantir a transparência, a regularidade e a justificativa dos gastos públicos relacionados às diárias.

Essas recomendações visam melhorar a gestão e a fiscalização dos processos de concessão de diárias, assegurando que as práticas estejam em conformidade com as legislações e promovendo maior transparência nas ações do município.

16. PARECER FINAL

A elaboração do relatório anual teve ênfase na análise dos itens relacionados acima deste relatório, especialmente, quanto ao atendimento dos princípios constitucionais previstos no artigo 37 da Constituição Federal; da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência dos atos administrativos no âmbito do Poder Executivo Municipal; da veracidade das demonstrações orçamentárias e contábeis, e dos aspectos relativos aos procedimentos operacionais diários dos servidores municipais, de forma setorizada. Sendo assim e como demonstra o atendimento as todas legislações obrigatória, o controle interno Aprova a presente prestação de conta do exercício 2023.

Conforme as informações apresentadas, este órgão do controle Interno Entende que, de forma geral, os trabalhos desenvolvidos pela Administração da Prefeitura Municipal de Rio Bom atendem a Legislação vigente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Avenida Curitiba, 65 – CNPJ : 75. 771.212/ 0001-71 – Fone: (043) 3468 1123
e-mail: controladoria@riobom.gov.br

A execução de procedimentos de controles, fruto do desejo de aprimoramento vem favorecer a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, propiciando a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade.

Este Relatório, além das exigências do Tribunal de Contas e da legislação específica, procurou demonstrar a efetiva avaliação de toda a Gestão Administrativa do Governo Municipal.

Edifício da Prefeitura Municipal de Rio Bom, Estado do Paraná, aos vinte e sete dias do mês de Março de 2024.

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

DHEISON MORO ROSSI
Controlador Interno
CRA-PR Nº 20-30901