



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 2024

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	9
6.1. Advertências recebidas - SGA.....	9
6.2. Alertas recebidos - SGA	10
7. COMUNICADOS E ACOMPANHAMENTOS	10
8. REGULAMENTAÇÃO	11
9. ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO 2024	12
10. RECOMENDAÇÕES e QUESTIONAMENTO.....	13
11. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	15
11.1 Receitas	15
11.2 Despesas	16
11.3 Resultado Orçamentário	18
9.4 Créditos Adicionais Suplementares e Especiais	18
9.5 Disponibilidade Financeira.....	19
9.6 Balanço Patrimonial	22
10. DÍVIDA FUNDADA.....	24
11. APLICAÇÃO EM SAÚDE.....	24
12. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	25
13. DESPESA COM PESSOAL.....	26
14. REPASSE AO LEGISLATIVO MUNICIPAL	26
15. AUDITORIA.....	27
16. PARECER FINAL.....	29



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 executados 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 2024, conforme abaixo:

- 1º Bimestre/2024: Publicada em 27/03 /2024- Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 2º Bimestre/2024: Publicada em 28/05/2024- Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 3º Bimestre/2024: Publicada em 27/04 /2024- Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 4º Bimestre/2024: Publicada em 27/09/2024- 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/2024: Publicada em 29/11 /2024- Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 6º Bimestre/2024: Publicada em 27/01 /2025- Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom

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 2024. Todas as publicações ocorreram dentro do prazo, conforme abaixo:

- 1º Quadrimestre/2024: Publicada em 28/05/2024 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 2º Quadrimestre/2024: Publicada em 27/09/2024 - Órgão Oficial Eletrônico do Munic. de Rio Bom
- 3º Quadrimestre/2024: Publicada em 27/01/2025 - 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)

Total de Demandas: 46

		Nº	Prazo
✓	Informe CACS - Informe CACS 17/12/2024 19:20 - Prezados, O Tribunal de Contas do Estado do Par... [Clique para abrir]	327787	
✓	04. Contas Estaduais - Prestação de Contas do Governador 17/12/2024 16:28 - Cumprimentando Vossa Senhoria, informamos que, em ... [Clique para abrir]	327447	
✓	Informe CACS - Informe CACS 17/12/2024 11:14 - Prezados, Segue anexo convite para cerimonia... [Clique para abrir]	326349	



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 09/12/2024 13:21 - Prezados, Gostaríamos de convidá-los a parti... [Clique para abrir]	324972	
✓	Informe CACS - Informe CACS 29/11/2024 14:45 - Prezado(a), A Escola de Gestão Pública do Trib... [Clique para abrir]	324248	
✓	Outros Assuntos - Orientações Gerais 11/11/2024 12:12 - Prezado(a), A Escola de Gestão Pública do Trib... [Clique para abrir]	322783	
✓	Outros Assuntos - Orientações Gerais 11/11/2024 12:11 - Prezado(a), A Escola de Gestão Pública do Trib... [Clique para abrir]	322384	
✓	Informe CACS - Informe CACS 05/11/2024 11:51 - Prezados, O Tribunal de Contas do Estado do Par... [Clique para abrir]	321362	
✓	Informe CACS - Informe CACS 04/11/2024 19:03 - Prezado(a) Gestor(a), Dando continuidade às eta... [Clique para abrir]	320825	
✓	Informe CACS - Informe CACS 31/10/2024 17:37 - Prezado Gestor, O Tribunal de Contas do Paraná,... [Clique para abrir]	320036	
✓	Informe CACS - Informe CACS 24/10/2024 09:02 - Prezados, Em 12 de julho de 2024 foi publicado ... [Clique para abrir]	318591	
✓	Informe CACS - Informe CACS 23/10/2024 21:24 - Prezados, Temos uma novidade incrível para voc... [Clique para abrir]	317774	
✓	MPC – Procuradoria-Geral – Recomendações Administrativas - Recomendação Administrativa - Outros 23/10/2024 13:32 - Prezados Senhores, Por ordem do Procurador-Gera... [Clique para abrir]	317365	07/11/2024
✓	MPC – Procuradoria-Geral – Recomendações Administrativas - Recomendação Administrativa - Outros 23/10/2024 13:30 - Prezados Senhores, Por ordem do Procurador-Gera... [Clique para abrir]	316966	07/11/2024
✓	Informe CACS - Informe CACS 15/10/2024 21:33 - Prezado Gestor, O Tribunal de Contas do Paraná,... [Clique para abrir]	315384	
✓	03. Contas Municipais - ProGov - Prestação de Contas de Prefeitos 10/10/2024 19:26 - Prezado Responsável pela Unidade Central de Contro... [Clique para abrir]	314816	
✓	03. Contas Municipais - ProGov - Prestação de Contas de Prefeitos 08/10/2024 21:10 - Prezado(a) Gestor(a), Com o objetivo de emitir ... [Clique para abrir]	314353	
✓	03. Contas Municipais - ProGov - Prestação de Contas de Prefeitos 08/10/2024 19:08 - Prezado(a) Gestor(a), Com o objetivo de emitir ... [Clique para abrir]	314128	



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 19/09/2024 21:08 - Prezado Gestor, O Tribunal de Contas do Paraná ... [Clique para abrir]	312815	
✓	Informe CACS - Informe CACS 16/09/2024 19:29 - Prezados Gestor(a) Municipal, "O Tribunal de Co... [Clique para abrir]	312351	
✓	Informe CACS - Informe CACS 22/08/2024 18:13 - Senhor Gestor Público, Considerando o tempo d... [Clique para abrir]	311151	
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/08/2024 17:42 - Senhor Gestor Público, Comunicamos que se dar... [Clique para abrir]	310421	
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/08/2024 15:19 - Senhor Gestor Público, O Tribunal de Contas do ... [Clique para abrir]	310289	
✓	Informe CACS - Informe CACS 10/08/2024 11:26 - Senhor Gestor Público, Comunicamos que se dar... [Clique para abrir]	309060	
✓	Informe CACS - Informe CACS 08/08/2024 20:00 - Senhor Gestor Público, Ao cumprimentarmos Vos... [Clique para abrir]	308102	
✓	Informe CACS - Informe CACS 23/07/2024 17:41 - Prezado Gestor, Tendo em vista a edição da L... [Clique para abrir]	306920	
✓	Informe CACS - Informe CACS 23/07/2024 10:29 - Prezado Gestor, Tendo em vista a edição da L... [Clique para abrir]	306488	
✓	Informe CACS - Informe CACS 22/07/2024 21:49 - Atenção, gestores públicos! Trata-se de um cic... [Clique para abrir]	306072	
✓	Informe CACS - Informe CACS 25/06/2024 23:29 - Senhor Gestor Público, "O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	304972	
✓	Informe CACS - Informe CACS 20/06/2024 20:26 - Senhor Gestor Público, "O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	304151	
✓	Informe CACS - Informe CACS 18/06/2024 16:58 - Prezado(a) Gestor(a), O prazo para resposta ao ... [Clique para abrir]	302600	
✓	Informe CACS - Informe CACS 05/06/2024 22:47 - Prezados Gestor(a) Municipal, O Tribunal de Con... [Clique para abrir]	302196	
✓	Informe CACS - Informe CACS 29/05/2024 19:29 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	301243	
✓	Informe CACS - Informe CACS 29/05/2024 17:05 -	300843	



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

		Prezado(a) Gestor(a), O Tribunal de Contas do E... [Clique para abrir]		
	✓	Informe CACS - Informe CACS 28/05/2024 11:22 - Senhor Gestor Público, "O INTEGRA é o sistema o... [Clique para abrir]	299833	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 16/05/2024 16:20 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	298395	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 26/04/2024 07:38 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	296933	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 19/04/2024 17:55 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	295930	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 19/04/2024 13:32 - Prezadas Prefeitas e Prezados Prefeitos Esta... [Clique para abrir]	295516	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 17/04/2024 21:11 - Senhor(a) Prefeito(a): O Tribunal de Contas do... [Clique para abrir]	294627	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 04/04/2024 10:21 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	293422	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 27/03/2024 13:26 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumprim... [Clique para abrir]	292412	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 25/03/2024 19:50 - Senhor Gestor Público, Com respeitosos cumpri... [Clique para abrir]	291532	
	✓	Informe CACS - Informe CACS 13/03/2024 15:09 - Prezados, O TCE-PR informa que neste final de ... [Clique para abrir]	290259	
	✓	08. Fiscalização Estadual - 5ª ICE - Superintendente Conselheiro José Durval Mattos do Amaral 15/02/2024 18:03 - Senhores, Tendo em vista a competência fiscaliz... [Clique para abrir]	288920	20/02/2024
	✓	Informe CACS - Informe CACS 09/01/2024 19:32 - Prezado Gestor, O Tribunal de Contas do Paraná ... [Clique para abrir]	287039	



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

ENVIADA: (9)

Total de Demandas: 3

			Nº
	01. Sistemas de Fiscalização - Sistema SIM-AM (regras de importação/fechamento, relatórios, erros)	18/10/2024 07:13 - Bom dia Estou com problema pra emitir a certidã... [Clique para abrir]	316140
	01. Sistemas de Fiscalização - Sistema SIM-AM (regras de importação/fechamento, relatórios, erros)	14/10/2024 17:54 - boa tarde estou o sistema faz uns 15 dias com ... [Clique para abrir]	315006
	Administração Pública Municipal - Licitações e Contratos	24/05/2024 16:51 - Boa tarde, estamos com uma dúvida para aderir uma ... [Clique para abrir]	299486

6. APA - APONTAMENTO PRELIMINAR DE ACOMPANHAMENTO

No Aponta9mento Preliminar de Acompanhamento **APA**, não houve Apontamento Preliminar de demanda e fiscalizações efetuada pelo Tribunal de Contas TCE-PR, no exercício de 2024.

SGA - SISTEMA DE GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO

APA Advertências Alerta Sair

APA - Apontamento Preliminar de Acompanhamento

Ano: Nome Entidade:

Título do APA:

Situação:

APA - Apontamento Preliminar de Acompanhamento

Código	Ano	Título	Situação	Prazo	Detalhe
27464	2023	Monitoramento do atendimento às Recomendações do PAF-2019 – Controle Interno - RELATÓRIO FINAL	Prazo Encerrado – Manifestações Incompletas	09/05/2023	
26230	2022	Fiscalização por acompanhamento sobre o Pregão nº 46/2022. CAGE	Representação - Conclusão Superior	19/12/2022	
23453	2022	MONITORAMENTO	Prazo Encerrado – Manifestações Incompletas	19/08/2022	
1107	2012	SIM-AM Inconsistências – REFORMA DO PRONTO ATENDIMENTO MÉDICO (12482-3-2012)	Suspensão - Conclusão Superior	19/02/2016	



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

6.1. Advertências recebidas - SGA

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

SGA - SISTEMA DE GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO

APA	Advertências	Alerta	Sair
Advertência			
Situação: Todos		Período: 01/12/2024 até 31/12/2024	
		Limpar Pesquisar	
Sem Resultados.			

6.2. Alertas recebidos - SGA

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

SGA - SISTEMA DE GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO

APA	Advertências	Alerta	Sair
Alerta			
Situação: Todos		Período: 01/01/2024 até 31/12/2024	
		Limpar Pesquisar	
Sem Resultados.			

7. COMUNICADOS E ACOMPANHAMENTOS

- O controle interno realizou ao gestor bimestralmente o relatório de gasto



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

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.
- Acompanhamento juntamente aos Recursos Humanos relativos aos servidores que solicitaram a aposentaria quais foram solicitadas, se a mesmas foram concedida e o servidor continua trabalhando.
- Acompanhamento a criação da Lei Orçamentária anual.

8. REGULAMENTAÇÃO

Durante o Exercício foram realizadas as seguintes regulamentações:

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 001 /2024.

Estabelece a obrigatoriedade da solicitação de empenhos de despesas por meio de processos digitais no Município de Rio Bom, Estado do Paraná, a partir de agosto de 2024, e define os procedimentos necessários para a sua implementação.

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 002/2024

Regulamenta o Ato de Empenhamento das Despesas Públicas e Define os Responsáveis pelo Procedimento.

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 003 /2024

Regulamenta o Ato de Procedimento de Empenhamento das Despesas Públicas em diagrama (fluxograma).

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 004/2024

Dispõe sobre a documentação necessária para os tipos de despesa e estabelece o fluxo de processamento no município de Rio Bom - PR, vigente a partir do mês de agosto de 2024.



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

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 005/2024

Regulamenta o Ato de Procedimento de Liquidação das Despesas Públicas em diagrama (fluxograma).

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 006/2024

Regulamenta o Ato de Procedimento de Liquidação das Despesas de Diárias em diagrama (fluxograma).

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 007 /2024

Regulamenta o pagamento das despesas do Município de Rio Bom – PR, estabelecendo procedimentos de liquidação e prazos para o pagamento e seus responsáveis.

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 008 /2024

Regulamenta o Ato de Procedimento de Pagamento das Despesas Públicas em diagrama (fluxograma).

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 009 /2024

Regulamenta o procedimento de pagamento de exigibilidade em ordem cronológica no Município de Rio Bom – PR.

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 010 /2024

Regulamenta o procedimento para execução de auditoria no Município de Rio Bom – PR.

9. ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO 2024

ELABORAÇÃO DO PLANO DE TRABALHO DE 2024.

O Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PACI) tem como objetivo principal otimizar as atividades previstas para o exercício de 2024. Ele



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

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.

10. RECOMENDAÇÕES e QUESTIONAMENTO

OCORRERAM RECOMENDAÇÕES NAS AUDITORIAS REALIZADAS:

VERIFICAÇÃO EM CONCESSÃO DE DIÁRIAS

- **Diárias pagas após o início do deslocamento do servidor.**

Recomenda-se aos responsáveis pela concessão e pagamentos de diárias, que evitem a partir da data desta recomendação pagar diárias posteriormente à realização da viagem, em obediência ao disposto na Lei Federal nº 4.320/64, priorizando o pagamento antecipado de diárias em relação ao início do período de afastamento dos servidores favorecidos, salvo situações imprevistas ou urgentes.

Sendo assim o controle interno realizará orientação as secretarias de Educação, Agricultura e Finanças para realização do pedido de diária com antecedência atendendo a legislação vigente.

- **Falta Documentação Comprobatória de Participação**

Recomenda-se as secretaria de Esportes, Educação, Agricultura e Finanças que deve



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

ser apresentadas após a realização da diária a comprovação de documentação referente a participação dos eventos realizados como Diploma, Certificado, crachá ou qualquer outro comprovante de sua presença.

ARRECADAÇÃO DE RECEITA IPTU

Após a realização da auditoria verificou-se quem é isentos ou possui imunidade estão de acordo com a legislação. Quanto a aos registros de contribuições e inadimplência é preocupante, pois o percentual de 52% de inadimplência, mostra que o município não recebeu nem a metade dos impostos. Sendo assim o controle interno Recomenda a realização:

- **Plano de Parcelamento de Dívidas:** Criar um programa de regularização fiscal com condições favoráveis para que os contribuintes inadimplentes possam parcelar suas dívidas de IPTU, oferecendo incentivos como a redução de juros e multas para pagamentos à vista.
- **Campanha de Conscientização:** Promover uma campanha de comunicação junto à população, esclarecendo os impactos negativos da inadimplência no orçamento municipal e nos serviços públicos, incentivando o pagamento regular dos tributos.
- **Criar mecanismo de cobrança eficaz:** Programar cobrança administrativa, caso não gere aumento de significativa, outra opção seria a cobrança por cartórios protestos aos devedores de menor valor qual não seja vantajoso ao município pelo custo a forma judicial.
- **Negativação no SERASA:** A Prefeitura pode firmar parceria com o SERASA para negativar contribuintes inadimplentes, o que inclui o débito de IPTU em seus registros de crédito. Essa medida restringe o acesso a crédito e pode motivar o pagamento das dívidas para regularizar a situação.
- **Encaminhamento ao Cartório de Protesto:** Outra ação é protestar os débitos em cartório. Isso registra oficialmente a dívida e pode gerar restrições adicionais, como dificuldades em transações que exigem certidão negativa de débitos, incentivando a quitação do valor pendente.



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

- **Ações Judiciais para Cobrança de Grandes Devedores:** Para os casos em que os valores devidos são significativos, a Prefeitura pode abrir ações judiciais visando a cobrança judicial dos débitos. Em algumas situações, a execução fiscal pode resultar em bloqueio de bens ou penhora de valores para saldar as dívidas de IPTU.

11. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

11.1 Receitas

A Lei nº 38/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual (LOA) do exercício de 2024 definiu a previsão da receita no valor total de R\$ R\$ 26.384.328,20 (Vinte e seis milhões trezentos e oitenta e quatro mil, trezentos e vinte e oito reais e vinte centavos). Sendo arrecadada um total no exercício de R\$ 27.560.093,91 (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 2024, representa do total arrecadado pelo município o valor de R\$ 1.637.566,58 (Um milhão seiscentos e trinta e sete mil quinhentos e sessenta e seis reais e cinquenta e oito centavos).

A Receita Patrimonial que se forma através da rentabilidade de valores mobiliários (aplicações financeiras), totaliza uma quantia de R\$ 623.414,53 (Seiscentos e vinte e três mil quatrocentos e quatorze reais e cinquenta e três centavos).

Quanto as Transferências Correntes, estas perfazem o valor de R\$ 32.086.414,32 (Trinta e dois milhões oitenta e seis mil quatrocentos e quatorze reais e trinta e dois centavos), e se 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\$ 68.396,01 (Sessenta e oito mil trezentos e noventa e seis reais e um centavo). Estas receitas se constituem de multas



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

e juros de mora, indenizações, dívida ativa e outras receitas diversas.

QUADRO COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADO COM A ARRECADADA

RECEITAS PRIMÁRIAS	ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS (a)
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	27.974.041,95	29.737.334,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.275.481,71	1.637.566,58
IPTU	181.185,67	160.827,35
ISS	149.698,10	209.238,98
ITBI	350.000,00	315.525,79
IRRF	460.000,00	796.709,81
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	134.597,94	155.264,65
Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	229.156,54	623.414,53
Aplicações Financeiras (II)	229.156,54	623.414,53
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00
Transferências Correntes	26.241.158,17	27.341.396,60
Cota-Parte do FPM	15.880.458,83	15.742.760,76
Cota-Parte do ICMS	3.425.394,77	4.425.033,61
Cota-Parte do IPVA	390.386,27	452.931,87
Cota-Parte do ITR	104.000,00	92.167,54
Cota-Parte do IPI - Municípios	65.245,61	66.905,88
Transferências do FUNDEB	2.219.367,80	2.387.873,29
Outras Transferências Correntes	4.156.304,89	4.173.723,65
Demais Receitas Correntes	228.245,53	134.956,43
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	0,00
Receitas Correntes Restantes	228.245,53	134.956,43
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	27.744.885,41	29.113.919,61
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)	10.027.749,99	8.052.740,28
Operações de Crédito (VIII)	1.178.833,92	1.176.097,89
Amortização de Empréstimos (IX)	0,00	0,00
Alienação de Bens	276.432,36	257.000,00
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	276.432,36	257.000,00
Transferências de Capital	8.572.483,71	6.619.642,39
Convênios	3.385.835,59	2.157.132,65
Outras Transferências de Capital	5.186.648,12	4.462.509,74
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)]	8.848.916,07	6.876.642,39
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)	36.593.801,48	35.990.562,00

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



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

11.2 Despesas

A despesa atualizada para o exercício foi de **R\$ 37.065.405,56** (trinta e sete milhões sessenta e cinco mil quatrocentos e cinco reais e cinquenta e seis centavos), e distribuída da seguinte forma.

- Despesa Corrente: **R\$ 26.465.945,66** (Vinte e seis milhões quatrocentos e sessenta e cinco mil novecentos e quarenta e cinco reais e sessenta e seis centavos).
- Despesa de Capital: **R\$ 12.585.833,68** (Doze milhões quinhentos e oitenta e cinco mil oitocentos e trinta e três reais e sessenta e oito centavos).

As despesas realizadas, distribuídas por Subunidades Orçamentárias no exercício de 2024, ficaram assim representadas:

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS (a)	PROCESSADOS PAGOS (b)	LIQUIDADOS	PAGOS (c)
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	29.993.937,21	27.086.219,23	26.803.508,05	26.266.710,88	6.350,54	192.884,24	192.880,56
Pessoal e Encargos Sociais	14.326.575,69	13.518.183,52	13.436.167,61	13.433.911,45	0,00	1.700,52	1.700,52
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	667.047,95	661.816,13	657.509,19	657.509,19	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.000.313,57	12.906.219,58	12.709.831,25	12.175.290,24	6.350,54	191.183,72	191.180,04
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	29.326.889,26	26.424.403,10	26.145.998,86	25.609.201,69	6.350,54	192.884,24	192.880,56
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	17.363.275,51	14.832.963,30	12.272.376,26	12.246.885,71	0,00	338.947,97	338.947,97
Investimentos	16.540.154,45	14.042.281,46	11.481.694,42	11.456.203,87	0,00	338.947,97	338.947,97
Inversões Financeiras	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XXVII)	823.121,06	790.681,84	790.681,84	790.681,84	0,00	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV +	16.540.154,45	14.042.281,46	11.481.694,42	11.456.203,87	0,00	338.947,97	338.947,97



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

XXV + XXVI + XXVII]							
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	45.867.043,71	40.466.684,56	37.627.693,28	37.065.405,56	6.350,54	531.832,21	531.828,53

11.3 Resultado Orçamentário

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

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
35.990.562,00	40.466.684,56	37.627.693,28	37.065.405,56

9.4 Créditos Adicionais Suplementares e Especiais

A Lei Municipal nº. 38/2023, dispõe sobre o Orçamento Municipal para o exercício de 2024, com despesa inicial fixada em R\$ 26.384.328,20 (vinte e seis milhões trezentos e oitenta e quatro mil trezentos e vinte e oito reais e vinte 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	791.575,05	791.575,05



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

Constitucionais - Exer		
104 25% sobre demais impostos vinculados a educação	235.989,60	235.989,60
107 Salário Educação - Exercício Corrente	47.100,00	47.100,00
117 TRANSPORTE ESCOLAR ESTADUAL	10.000,00	10.000,00
303 Saúde - Receitas Vinculadas (EC 29/00 - 15%) -	1.358.179,06	1.116.713,56
494 Atenção Básica	262.244,79	262.244,79
495 Atenção Básica	82.000,00	82.000,00
504 ROYALTIES E OUTRAS COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS NA	188.872,00	188.872,00
934 Bloco de Financiamento da Proteção Social Básica	41.000,00	41.000,00
3000 Recursos Ordinários (Livres) - Exercício Anterior	0	137.565,50
Total Geral	5.774.657,95	5.774.657,95

Conforme especifica a Lei 038.2023 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.

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



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

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
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



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

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 credits	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
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



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

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
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



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

9.6 Balanço Patrimonial

ATIVO			
Ativo Circulante			
Total Ativo Circulante		9.089.748,57	9.279.808,67
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.036.616,52	8.297.422,38
Créditos a Curto Prazo		1.883.347,52	837.966,07
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		138.538,32	113.174,01
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
Ativo Não Circulante			
Total do Ativo Não Circulante		48.198.294,46	29.439.812,50
Ativo Realizável a Longo Prazo		10.739,37	252.338,02
Investimentos		121.023,60	121.023,60
Imobilizado		48.066.531,49	29.066.450,88
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	57.288.043,03		38.719.621,17
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		2.256,16	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		560.035,34	6.350,64
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		536,84	0,00
Total do Passivo Circulante		562.828,34	6.350,64
Passivo Não Circulante			
Total do Passivo Não Circulante		6.230.556,24	5.889.539,05
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		932.469,72	1.251.329,85
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		5.228.633,37	4.569.029,05
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		392,45	119,45
Patrimônio Líquido		50.494.658,45	32.823.731,48
Total do Patrimônio Líquido			



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

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	50.494.658,45	32.823.731,48
(-) Ações / Cotas Em Tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	57.288.043,03	38.719.621,17

Analisando as contas do ativo financeiro e permanente com a do Passivo Financeiro e passivo permanente, temos um ativo real líquido de R\$ R\$ 57.288.043,03.

10. DÍVIDA FUNDADA

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

Demonstrativo da Dívida Fundada

TÍTULOS	SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	R\$ 2.256,16
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	R\$ 377.539,96
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	R\$ 1.251.329,85	R\$ 932.469,72
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	R\$ 3.202.376,6	R\$ 4.020.507,04
TOTAL	R\$ 4.453.706,45	R\$ 5.332.772,88

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.



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 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 2024 na área de saúde:

ESPECIFICAÇÃO	2024
RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	25.207.393,15
APLICAÇÃO NA SAÚDE	4.342.144,70
% DE APLICAÇÃO REALIZADA	17,23%
% LIMITE CONSTITUCIONAL MÍNIMO A APLICAR	15,00%

Conforme pode se notar no quadro acima foram gastos 17,23% da receita líquida de impostos e transferências constitucionais e legais, superando em 2,23% o limite constitucional, totalizando o valor gasto de R\$ 562.124,87 a mais que o limite mínimo obrigatório.

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 2024:

ESPECIFICAÇÃO	2024
RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	27.007.119,31
APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO	7.856.251,58
% DE APLICAÇÃO REALIZADA	29,09 %
% 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



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

total o percentual de 29,09%, superando em 4,09% o limite constitucional, totalizando o valor gasto de R\$ 1.104.591,18 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 2024, foi de R\$ 11.993.230,98 o equivalente a 42,25% da Receita Corrente Líquida - RCL, que foi de R\$ 28.386.000,24.

GASTO COM PESSOAL – RGF	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	% APLICADO
R\$ 11.993.230,98	R\$ 28.386.000,24	42,25%

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 2023	23.210.470,32
--	---------------



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

Percentual a ser aplicado	7%
Valor permitido para despesa da Câmara 2024 (anual)	1.624.732,92

VALORES REPASSADOS

MESES	VALOR REPASSADO
Janeiro	R\$ 132.329,92
Fevereiro	R\$ 135.673,00
Março	R\$ 135.673,00
Abril	R\$ 135.673,00
Maio	R\$ 135.673,00
Junho	R\$ 135.673,00
Julho	R\$ 135.673,00
Agosto	R\$ 135.673,00
Setembro	R\$ 135.673,00
Outubro	R\$ 135.673,00
Novembro	R\$ 135.673,00
Dezembro	R\$ 135.673,00
TOTAL	R\$ 1.624.732,92

O valor do repasse do duodécimo à Câmara Municipal no Exercício Financeiro de 2024 está de acordo com as normas legais. Conforme nota-se acima, os repasses ao legislativo estão regulares e salienta que houve devolução ao poder executivo.

15. AUDITORIA

O Controle Interno realizou uma auditoria a arrecadação de receita proveniente do IPTU, identificar inconsistências ou fragilidades que possam impactar negativamente as finanças municipais e verificar a conformidade das isenções concedidas com 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

Metodologia

Foram utilizados relatórios do sistema de tributação municipal, aplicação de questionário e visita in loco ao setor responsável. A análise abrangeu dados dos últimos cinco exercícios, com especial atenção aos processos de isenção e inadimplência.

Principais Constatações

O município possui 1.163 contribuintes tributáveis, dos quais 608 (52%) estão inadimplentes.

O montante total devido é de R\$ 404.131,56, sendo R\$ 317.294,19 de valor principal, R\$ 78.293,06 de juros e R\$ 8.544,31 de multas.

Foram identificados 81 registros de isenção tributária (imunidades de prédios públicos e igrejas) e 130 isenções concedidas conforme a Lei nº 004/1991.

As análises não identificaram irregularidades na concessão das isenções, estando os processos em conformidade com os critérios legais.

Avaliação e Riscos

A elevada taxa de inadimplência representa risco significativo à sustentabilidade financeira do município, comprometendo a capacidade de investimento e execução orçamentária.

Recomendações

Implantar Plano de Parcelamento de Débitos com incentivos para regularização.

Realizar Campanha de Conscientização Fiscal junto à população.



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

Aprimorar os mecanismos de cobrança administrativa e extrajudicial, incluindo o uso de protesto em cartório.

Conclusão

A auditoria constatou regularidade nos procedimentos de concessão de isenções de IPTU, porém verificou alto índice de inadimplência, o que requer ações estratégicas imediatas para recuperação de receita e fortalecimento da gestão fiscal municipal. As recomendações visam promover justiça fiscal, eficiência arrecadatória e sustentabilidade financeira.

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 2024.

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.

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.



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

Edifício da Prefeitura Municipal de Rio Bom, Estado do Paraná, aos vinte e sete dias do
mês de Março de 2025.

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

DHEISON MORO ROSSI

Controlador Interno
CRA-PR Nº 20-30901