



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ – PARANÁ

PODER EXECUTIVO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO - 2013

1. NORMATIZAÇÃO DO SISTEMA E HISTÓRICO LEGAL

A Lei Municipal nº 221/06, de 20 de dezembro de 2006, criou a fiscalização no Município pelo sistema de Controle Interno do Poder Executivo, nos termos do artigo 31 da Constituição Federal.

O Decreto nº 532/07, de 31 de agosto de 2007, publicado no Órgão Oficial do Município Jornal "O Paraná", em 1º de setembro de 2007, nomeou o titular senhor Edgar Martins, para exercer a função de Controle Interno.

O Decreto nº 683/08, de 31 de março de 2008, publicado no Órgão Oficial do Município Jornal "O Paraná" em 05 de abril de 2008, regulamentou a Lei Municipal nº 221/06, de 20 de dezembro de 2006.

A Lei Municipal nº 57/09, de 9 de junho de 2009, publicado no Órgão Oficial do Município Jornal "O Paraná" em 11 de junho de 2009, instituiu e unificou o Controle Interno do Legislativo.

O Decreto nº 147/09, de 22 de junho de 2009, publicado no Órgão Oficial do Município Jornal "O Paraná" em 23 de junho de 2009, estendendo as atribuições do Controlador Interno do Município, ao Poder Legislativo.



2. QUALIFICAÇÃO DO RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

1º CONTROLADOR *	
Nome: Edgar Martins	
CPF: 759.930.409-63	RG: 5.281.812-5 SSP/PR
Endereço: Rua Recife, 468	
Bairro: Centro	CEP: 85485-000
Cidade: Três Barras do Paraná	Estado: Paraná
	e-mail: controleinterno@tresbarras.pr.gov.br
Telefone: (45) 32351294 – (45) 91072089	martins.edgar@hotmail.com
Período de responsabilidade: Data do Início: 31/08/2007 Data do Fim: 31/12/2012	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo ocupado: Professor (20 horas) e Professor (20 horas)	
Ato de nomeação: Decreto nº 099/90 (20 horas) e Decreto nº 403/2003 (20 horas)	
Data da nomeação no cargo: 01/04/1990 e 03/11/2003	
Data da realização do concurso: 04 e 05/03/1990 e 12/01/2003	

3. RELAÇÃO DE SERVIDORES

Edgar Martins, brasileiro, maior, casado, professor, pertencente ao quadro efetivo de servidores do Município de Três Barras do Paraná.

Obs.: O controle interno do Município (Executivo) bem como da Câmara Municipal (Legislativo) de Três Barras do Paraná é unificado e exercido por uma única pessoa, ou seja, Edgar Martins, no Poder Executivo e Legislativo de Três Barras do Paraná.

Considerando as incumbências do Órgão de Controle Interno do Município de Três Barras do Paraná, foram observados os atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial praticados pela Administração.

Mediante controle, foram efetuadas as checagens, resultando neste Relatório de Controle Interno, que serão detalhados a seguir.

4. AÇÕES DESENVOLVIDAS

As ações desenvolvidas são realizadas conforme plano de trabalho da Controladoria Interna aprovado pelo gestor do Executivo e do Legislativo Municipal, mensalmente e bimestralmente são encaminhados memorandos às secretarias e departamentos para coletar dados e assim realizar as verificações das informações de responsabilidade das mesmas.

4.1. CONSIDERAÇÕES PERTINENTES AOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS



4.1.1. APLICAÇÃO E CONTROLE DE GASTOS COM PESSOAL

Com base nos demonstrativos contábeis, considerando as exigências de LC 101/00 quanto aos limites para gastos com pessoal, efetuaram-se as apurações conforme determinação legal, considerando o período de 12 (doze) meses.

Verificou-se que na apuração referente aos últimos 12 (doze) meses, os gastos com o pessoal do Poder Executivo e Legislativo seguem conforme demonstração abaixo:

SITUAÇÃO: Normal

A área de Recursos Humanos está a cargo de: **Marlice Cristina Mariano**

1. Total da receita corrente líquida - RCL	31.806.059,58
2. Total da Despesa com Pessoal Ativo	13.700.096,07
3. Total da Despesa com Inativos e Pensionistas	263.252,15
4. Valor Contratos Terceirização (Art. 18 da LRF)	0,00
5. Valor das Despesas não computadas (art. 19, § 1º. da LRF)	0,00
6. Valor dos Repasses Previdenciários ao RPPS	0,00
7. Total das despesas com pessoal	13.963.348,22
8. Percentual Aplicado	43,90
9. Limite Legal Permitido (art. 20 da LRF - 54%)	17.175.272,17
10. Limite Prudencial (art.22 da LRF - 51,3%)	16.316.508,56
11. Diferença em valor do limite	-3.211.923,95
12. Diferença em percentual do limite	-10,10
13. Gastos Pessoal Consolidado (Exec + Legislativo)	14.779.188,60
14. Percentual Consolidado (Executivo + Legislativo)	46,47

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município gastou com despesas de pessoal, o montante de 43,90% de sua Receita Corrente Líquida, ou seja, **ESTÁ CUMPRINDO OS LIMITES** de pessoal estabelecidos no Artigo 169 da Constituição Federal, combinado com o disposto no Artigo 20, inciso III, alíneas a e b, da Lei Complementar 101 - Lei de Responsabilidade Fiscal. Diante destes números, o município não está obrigado a adotar as medidas enunciadas no Parágrafo Único, incisos I a V, do Artigo 22 da LRF, pois sequer atingiu o limite prudencial (51.3% da RCL). Os gastos com inativos e pensionistas do Município, na ordem de R\$. 263.252,15, representa 0,83% da Receita Corrente Líquida do período (R\$. 31.806.059,58), evidenciando que **FOI CUMPRIDO** o disposto no Artigo 2º. § 1º, da Lei Federal nº. 9.717/98, bem como o disposto no Artigo 59, § 1º, inciso IV, da Lei de Responsabilidade Fiscal.



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

4.2. EQUILIBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS – RECEITAS X DESPESAS

Um dos principais pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal é o equilíbrio das contas públicas. Para que qualquer Município chegue à situação de equilíbrio, o principal fator a ser cumprido é que sua arrecadação suporte a execução orçamentário-financeira.

Observou com base nos demonstrativos contábeis as seguintes informações:

4.2.1 DEMONSTRAÇÃO DA RECEITA E DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS

Exercício de 2013 – Anexo 01, da Lei 4.320/64

Unidade Gestora: **CONSOLIDADO**

Receita			Despesa		
Receitas Correntes			Despesas Correntes		
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.377.445,66		PESSOAL E ENCARGOS	13.963.348,22	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	286.706,66		JUROS E ENCARGOS DA DIVÍDA	422.985,80	
RECEITA PATRIMONIAL	83.507,09		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.774.354,49	25.160.688,51
RECEITA AGROPECUARIA	0,00				
RECEITA INDUSTRIAL	1.547,00				
RECEITA DE SERVIÇOS	589.249,74				
TRANSFERENCIAS CORRENTES	33.156.447,68				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	790.008,78	36.284.912,61			
(-) Dedução – Descontos Concedidos	55.528,32				
(-) Dedução para o FUNDEB	4.420.414,65				
(-) Dedução – Outras Deduções	2.910,06	(4.478.853,03)			
			Superávit		6.645.371,07
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias			Despesas Correntes Intra-Orçamentárias		
Totais		31.806.059,58	Totais.....		31.806.059,58
Superávit Orçamento Corrente		6.645.371,07			
Receitas de Capital			Despesas de Capital		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00		INVESTIMENTOS	3.006.285,18	
ALIENAÇÃO DE BENS	400.450,00		INVERSÕES FINANCEIRAS	26.100,00	
TRANSFERENCIA DE CAPITAL	1.814.142,59	2.214.592,59	AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO	670.821,16	3.703.206,34
Receitas de Capital Intra-Orçamentária			Despesas de Capital Intra-Orçamentária		
Déficit			Superávit		5.156.757,32
Totais		8.859.963,66	Totais		8.859.963,66

Resumo	Receita	Despesa	
Receitas Correntes	31.806.059,58	Despesas Correntes	25.160.688,51
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	-	Despesas Correntes Intra-Orçamentária	-
Receitas de Capital	2.214.592,59	Despesas de Capital	3.703.206,34
Receitas de Capital Intra-Orçamentária	-	Despesa de Capital Intra-Orçamentária	-
Déficit		Superávit	5.156.757,32
Total.....	34.020.652,17	Total	34.020.652,17



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Município de Três Barras

Página 2 de 20

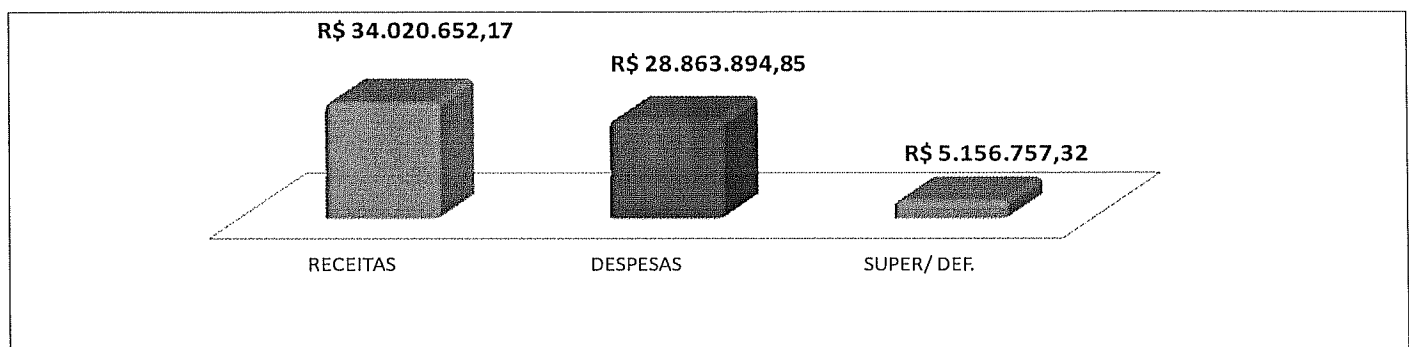
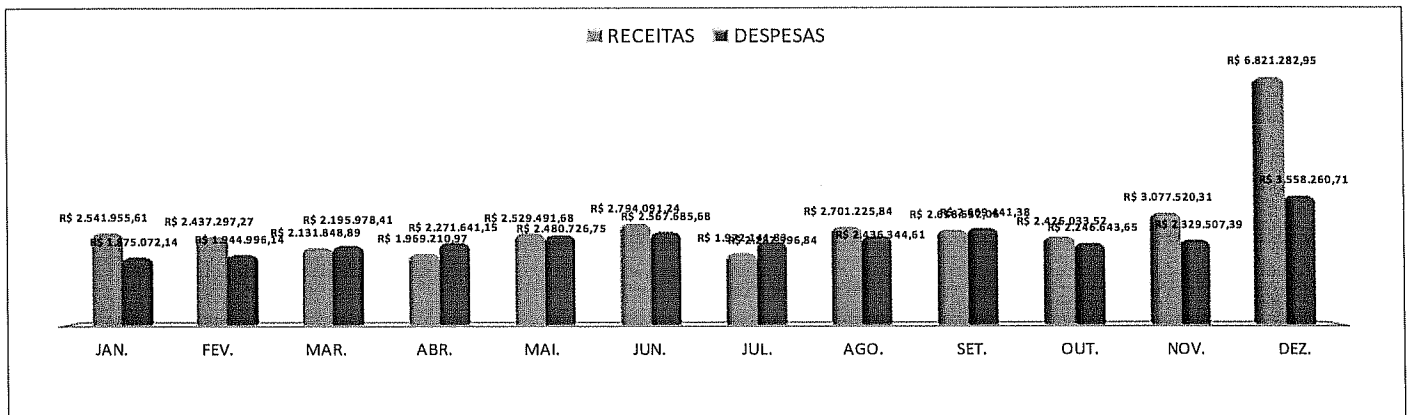
SCIMTB

As receitas do exercício foram de **R\$ 34.020.652,17** (trinta e quatro milhões, vinte mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e dezessete centavos).

As despesas no mesmo período foram de **R\$ 28.863.894,85** (vinte e oito milhões, oitocentos e sessenta e três mil, oitocentos e noventa e quatro reais e dezessete centavos).

Superávit de **R\$ 5.156.757,32** (cinco milhões, cento e cinquenta e seis mil, setecentos e cinquenta e sete reais e trinta e dois centavos).

	JAN.	FEV.	MAR.	ABR.	MAI.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OUT.	NOV.	DEZ.	TOTAL
RECEITAS	R\$ 2.541.955,61	R\$ 2.437.297,27	R\$ 2.131.848,89	R\$ 1.969.210,97	R\$ 2.529.491,68	R\$ 2.784.091,24	R\$ 1.972.141,83	R\$ 2.701.225,84	R\$ 2.616.552,06	R\$ 2.426.033,52	R\$ 3.077.520,31	R\$ 6.821.282,95	R\$ 34.020.652,17
DESPESAS	R\$ 1.875.072,14	R\$ 1.944.996,14	R\$ 2.195.978,41	R\$ 2.271.641,15	R\$ 2.480.726,75	R\$ 2.567.685,68	R\$ 2.287.596,84	R\$ 2.436.344,61	R\$ 2.669.441,38	R\$ 2.246.643,65	R\$ 2.329.507,39	R\$ 3.558.260,71	R\$ 28.863.894,85
SUPER/DEF.	R\$ 666.883,47	R\$ 492.301,13	R\$ -64.129,52	R\$ -302.430,18	R\$ 48.764,93	R\$ 226.405,56	R\$ -315.455,01	R\$ 264.881,23	R\$ -50.889,32	R\$ 179.389,87	R\$ 748.012,92	R\$ 3.263.022,24	R\$ 5.156.757,32
	36,67	25,31	-2,92	-13,31	1,97	8,82	-13,79	10,87	-1,91	7,98	32,11	91,70	17,87



4.3. DÍVIDA PÚBLICA

1. Valor Inicial	3.972.180,32
2. Inscrições	70.291,14
3. Correção	70.221,51
4. Amortização	670.821,16
5. SALDO ATUAL	3.441.871,81
6. Limite da Dívida conforme estabelecido pelo Senado Federal	38.167.271,50



Como pode ser evidenciado nos números acima apresentados, o montante da Dívida Pública, no valor de R\$ 3.441.871,81, está abaixo do limite de endividamento de que trata o art. 30, inciso primeiro, da Lei de Responsabilidade Fiscal, posteriormente regulamentado pelo Senado Federal, através da Resolução 40, de 2001, que fixou o teto da Dívida Pública em 120% (cento e vinte por cento) do valor da RCL - Receita Corrente Líquida. Diante dos números apresentados, a Entidade não está sujeita às penalidades dispostas no artigo 31, da Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000. A manutenção da Dívida Pública dentro dos limites legais estabelecidos é importante para a Entidade, pois nesta condição não fica impedido de realizar novas Operações de Crédito e receber transferências voluntárias das esferas Federal e Estadual.

4.4. GASTOS COM SAÚDE

As funções do setor de Saúde estão sob a responsabilidade de:
JACQUELINE PIMENTEL OENNING.

Descrição	Acumulado até o período
1. Total da receita proveniente de impostos	21.049.582,05
2. Total da Receita Vinculada à Saúde + saldo financeiro vinculado exercício anterior	1.896.044,15
3. Valor mínimo a ser aplicado (recursos próprios)	3.157.437,30
4. Valor Total aplicado pelo município em Ações de Saúde	7.596.201,00
5. Valor aplicado para efeito de cálculo (Emenda 29)	5.700.157,00
6. Percentual aplicado em saúde	27,08%
7. Valor aplicado	2.542.719,70
8. Percentual aplicado	12,08%

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o município, aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$. 5.700.157,00, equivalente a 27,08% da receita proveniente de impostos no período, evidenciando assim, que CUMPRIU o disposto no Artigo 198, da Constituição Federal, combinado com o Artigo 77, do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias. Com base nos dados acima, concluímos ainda que as despesas com recursos próprios representam 75,04% do total das despesas realizadas, enquanto que 24,96% das despesas foram realizadas por conta de outras fontes de receitas.

4.4.1 CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE.

O Conselho Municipal de Saúde foi nomeado pelo decreto nº 846/11 de 05 de outubro de 2011, após as indicações de seus pares, pelas entidades constantes da Lei Municipal nº 141/09 e da Lei Municipal nº 466/11, na Conferência Municipal de Saúde, com mandato para o biênio 2012 - 2013, com a seguinte constituição:



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Município de Três Barras

Página 4 de 20

SCIMTB

Nome	Qualidade	Entidade
GOVERNO + PRESTADORES DE SERVIÇOS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS		
Jacqueline Pimentel Oenning	Titular	Sec. Mun. de Saude
Joseane Ap ^a C. Calgarotto	Suplente	Sec. Mun. de Saude
Luana Cristina Reffatti	Titular	Sec. de Fazenda
Cleoza Zanqueta	Suplente	Sec. de Fazenda
Delina Gomes da Silva Oenning	Titular	Hospital Municipal
Clarice Barbosa Dionisio	Suplente	Prestadora de Serviço
Maria Gabriela de Paula	Titular	Sec. Mun. de Saude
Cidineia Grobs Cardoso	Suplente	Sec. Mun. de saúde
Cleonice Bergamin Orbem	Titular	Hospital Municipal
Maria do Socorro Marinho Prestes	Suplente	Hospital Municipal
TRABALHADORES DE SAÚDE		
Elza de Fatima S. Nojehovsi	Titular	Centro de Saude
Marceli Regina Masaro	Suplente	Centro de Saúde
Thalitha Brandini	Titular	Centro de Saúde
Leomar de Fatima Padilha	Suplente	Centro de Saúde
Gilvan de Oliveira	Titular	Centro de Saúde
Fulvio Juliano Piva	Suplente	Centro de Saúde
Alesandro Bortolanza	Titular	Centro de Saúde
Antonio de Jesus	Suplente	Centro de Saúde
Cleuza de Araujo Costa	Titular	Centro de Saúde
Sonia Maria de B. dos Santos	Suplente	Centro de Saúde
USUÁRIOS		
Maria Helena Oliveira Calgaroto	Titular	Paroquia Nossa Senhora Aparecida
Janete Brandini	Suplente	Paroquia Nossa Senhora Aparecida
Geni Maria Kuhn	Titular	Pastoral da Saúde
Clementina Dubinski	Suplente	Pastoral da Saude
Vitor Rosa	Titular	Pastoral do Idoso
Adiles Canteli	Suplente	Pastoral do Idoso
Ana Dezan	Titular	Clube de Novo Horizonte
Amália G dos santos	Suplente	Clube de Novo Horizonte
Elvira Genovefa Todescatto	Titular	Clube da Terceira Idade Rosário
Marcelino Chaves	Suplente	Clube da Terceira Idade Rosário
Cleonita Mocelin	Titular	Clube das Mães Rosário
Rosangela Chaves	Suplente	Clube das Mães Rosário
Calmindia Marques Artcoff	Titular	Clube da Terceira Idade Barra Bonita
Ivanir Schlickmann	Suplente	Clube da Terceira Idade Barra Bonita



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Marli Conradi	Titular	Clube de Mães Barra Bonita
Claudete Conradi Artcoff	Suplente	Clube de Mães Barra Bonita
Ivo Pedroso	Titular	Sindicato dos Trabalhadores Rurais
Ricardo Denti Neto	Suplente	Sindicato dos Trabalhadores Rurais
Florides Kamers	Titular	Pastoral da Criança
Ludes Madeira da Silva	Suplente	Pastoral da Criança

O Conselho exerce as funções a ele atribuídas, tem participado dos seguintes eventos:

Participa de audiências públicas, onde analisa as informações recebidas do Executivo Municipal, determinadas por legislações específicas, tendo elaborado e aprovado a aplicação dos gastos em saúde do exercício.

Também define junto com a área técnica e administrativa da saúde os programas e as políticas de saúde a serem executadas.

4.5. GASTOS COM ENSINO

SITUAÇÃO: Normal

As funções do setor de Educação estão sob a responsabilidade de:

ROSANE REINA MILITZ.

1. Valor da Receita Bruta de Impostos e Transferências	23.313.848,26
2. Valor da Despesa Liquidada na Subfunção 361 (Ensino Fundamental)	3.931.578,14
3. Valor da Despesa Liquidada na Subfunção 365 (Ensino Infantil)	906.264,12
4. Valor da Despesa Liquidada na Subfunção 366 (Educação de Jovens e Adultos)	227.695,72
5. Valor da Despesa Liquidada na Subfunção 367 (Educação Especial)	252.261,55
6. Valor da Perda/Ganho com FUNDEB	879.196,22
7. Valor mínimo à ser Aplicado em Educação	5.828.462,07
8. Total Valor Aplicado em Educação	6.196.995,75
9. Percentual Aplicado em Educação	26,58%
10. Valor Aplicado a Maior ou Menor	368.533,68
11. Percentual Aplicado a Maior ou Menor	1,58%

FUNDEB

12. Valor do Retorno do FUNDEB	3.541.218,43
13. Total da Despesa Realizada com Recursos do FUNDEB	3.174.444,14



FUNDEB

14. Valor das Despesas com Magistério (60%)	2.735.176,51
15. Valor Mínimo à ser aplicado (60%) em relação à Receita do FUNDEB	2.124.731,06
16. Valor Mínimo à ser aplicado (60%) em relação à Despesa Realizada	1.904.666,48
17. Percentual Aplicado em relação à Receita do FUNDEB	77,24 %
18. Percentual Aplicado em Relação ao Total da Despesa Realizada	86,16 %

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o município está cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que define a aplicação mínima de 25%, da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino. Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores até então despendidos com o pagamento da remuneração dos professores do ensino fundamental e profissionais em efetivo exercício no magistério, o município aplicou 77,24% da sua receita do FUNDEB, ou seja, CUMPRIU o disposto no Artigo 60, § 5º, do ADCT - Ato Das Disposições Constitucionais Transitórias, na forma da Emenda Constitucional nº. 53, de 19 de dezembro de 2006. Se compararmos esta despesa do magistério ao total de despesas realizadas com os recursos do FUNDEB, concluímos que ela representa o montante de 86,16%.

4.5.1 CONSELHO MUNICIPAL FUNDEB.

O Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação Fundeb, foram nomeados pelo Decreto nº 769/11 de 3 de junho de 2011, para um mandato de 24 meses, com a seguinte composição:

Pais de Alunos da Educação Básica Pública	
JOSÉ CARLOS COMIM DOS PASSOS	Titular e Presidente do Fundeb
Ivete Chaves	Suplente
Zenilda Maria de Farias	Titular
Solange Vieira de Souza	Suplente
Estudantes da Educação Básica Pública	
Orlando Ferreira	Titular
Jocilene Ferreira Martins	Suplente
Poder Executivo Municipal	
Marlene Salete Martinazzo	Titular
Carmem Brandini Fongaro	Suplente
Professores da Educação Básica Pública	
ANA MARTHA BASQUERA	Titular e Vice Presidente do Fundeb
Adriana Fatima Degering	Suplente
Representantes - Diretores das Escolas Básicas Públicas	
Simone Cristina Vieira Martins	Titular
Alberi Chagas	Suplente
Servidores Técnico-Administrativos das Escolas Básicas Públicas	
Janete Calgaroto	Titular
Francieli Zancanaro	Suplente



Estudantes da educação básica pública - Indicado pela Entidade de Estudantes Secundaristas	
Eloir Schio	Titular
Roseli Camargo Mass	Suplente
Poder Executivo Municipal - Secretaria Municipal de Educação ou Órgão educacional equivalente	
Rosane Reina Militz	Titular
Edite Fleck da Silva	Suplente
Conselho Tutelar	
Adriane Salete Kuhn da Motta	Titular
Andreia Pereira	Suplente

O conselho exerce as funções que lhe são atribuídas, dando parecer sobre as receitas e despesas destinadas a educação, mensalmente e ao final do exercício, atestou a correta aplicação dos recursos na educação, inclusive dos liberados pela União no Programa Pnate.

As informações recebidas, dentro do que determina a legislação, possibilitaram que o conselho tivesse condições de acompanhar a política educacional do Município quer na parte pedagógica ou financeira.

4.6. RELATÓRIO ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

RELATÓRIO ADMINISTRAÇÃO TRIBUTARIA
SITUAÇÃO: NORMAL

Descrição	Arrecadado até o período
1. Receita do IPTU no período	77.080,57
2. Receita do ISS no período	342.068,41
3. Receita do IRRF no período	421.294,67
4. Receita do ITBI no período	240.419,88
5. Receita de Taxas Municipais no período	13.877,64
6. Contribuição de Melhoria no período	0,00
7. Receita da Dívida Ativa no período	27.741,81
8. Juros e Multas de Mora no período	13.151,18
TOTAL	1.135.634,16

TOTAL GERAL DA RECEITA:	30.645.035,5
% da Receita Própria em relação à Receita Total:	3,71
Valor do Estoque da Dívida no início do Exercício:	422.217,06
% da Dívida já cobrada no Exercício:	6,57

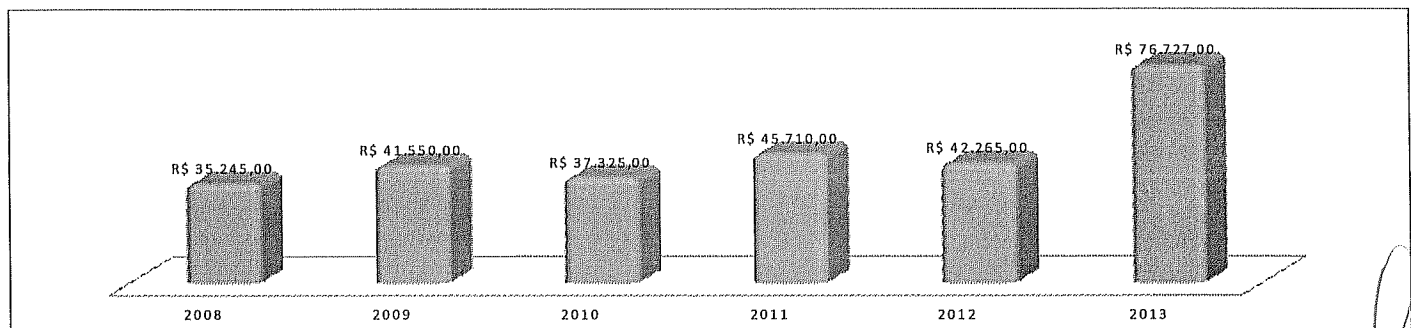
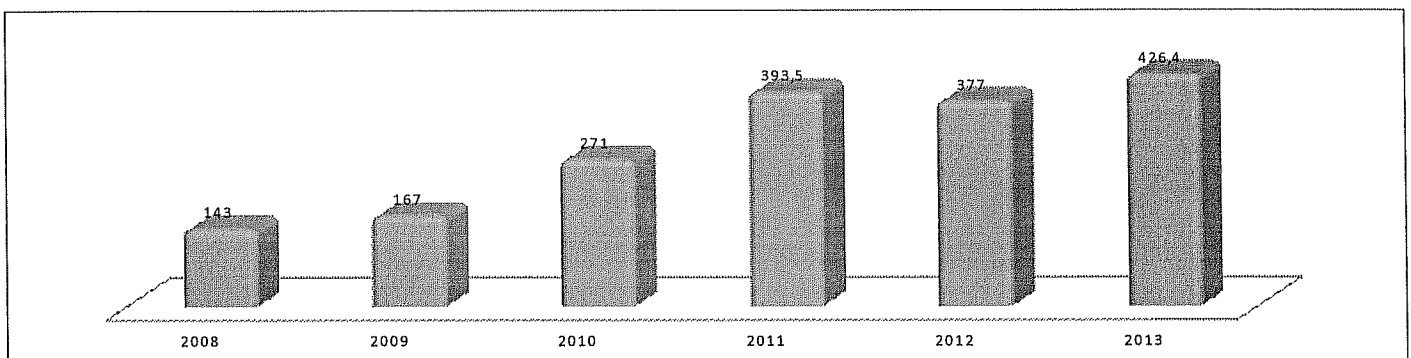


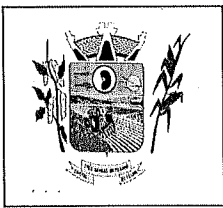
Até término do 6º bimestre de 2013, a receita própria arrecadada pelo município alcançou o montante de R\$ 1.135.634,16, conforme detalhamento constante da tabela acima: A arrecadação dos tributos municipais está disciplinada no Código Tributário Municipal, constante da Lei nº. 002/2011. Verificou-se que o município obedece rigorosamente os prazos estabelecidos em seu Código Tributário para o lançamento dos tributos municipais. Foi constatado que o município possui mecanismos de controle da inscrição e cobrança da Dívida Ativa Tributária, atendendo o disposto no Artigo 30, inciso III e Artigo 70, da Constituição Federal. A Dívida Ativa não cobrada nos prazos estabelecidos é encaminhada para cobrança judicial, conforme determina a legislação. No término do 6º bimestre de 2013, o saldo da Dívida Ativa existente nos assentos do setor de tributação conferiam exatamente com os saldos existentes no setor de contabilidade, demonstrando a existência de controle eficaz nos registros de arrecadação e lançamento. Comparando a Receita Própria arrecadada no período, na importância de R\$. 1.135.634,16 com a Receita Total do período, no valor de R\$. 30.645.035,50, concluímos que ela corresponde a 3,71 %. Em se tratando da Dívida Ativa Municipal, concluímos que a Dívida Ativa cobrada no exercício, no valor de R\$. 27.741,81, corresponde a 6,57 % do Estoque da Dívida existente no início do exercício, que registrava a importância de R\$. 422.217,06.

4.7. ADMINISTRAÇÃO DE DIÁRIAS

	2008		2009		2010		2011		2012		2013	
	Nº de Concessões/Di	valor	de Concessões/Di	valor	Nº de Diárias	valor	Nº de Diárias	valor	Nº de Diárias	valor	Nº de Diárias	valor
1º bimestre	19	R\$ 5.335,00	15	R\$ 4.370,00	24	R\$ 2.265,00	25,5	R\$ 4.025,00	42	R\$ 4.370,00	44,5	R\$ 9.578,00
2º bimestre	17	R\$ 4.590,00	36	R\$ 6.650,00	64	R\$ 7.500,00	54	R\$ 7.870,00	79	R\$ 8.405,00	63	R\$ 13.660,00
3º bimestre	19	R\$ 4.695,00	24	R\$ 6.000,00	51	R\$ 7.930,00	57	R\$ 7.540,00	75	R\$ 9.330,00	68	R\$ 12.700,00
4º bimestre	39	R\$ 6.835,00	33	R\$ 6.875,00	45	R\$ 5.940,00	82	R\$ 9.855,00	54	R\$ 4.650,00	88,3	R\$ 5.725,00
5º bimestre	18	R\$ 4.630,00	23	R\$ 7.310,00	41	R\$ 5.850,00	75	R\$ 6.330,00	52	R\$ 4.980,00	90,8	R\$ 11.736,00
6º bimestre	31	R\$ 9.150,00	35	R\$ 10.505,00	46	R\$ 7.840,00	100	R\$ 10.090,00	75	R\$ 10.480,00	71,8	R\$ 13.328,00
TOTAL	143	R\$ 35.245,00	167	R\$ 41.550,00	271	R\$ 37.325,00	393,5	R\$ 45.710,00	377	R\$ 42.265,00	426,4	R\$ 76.727,00

Fonte: CPBasil - Contabilidade Pública - Empenho por Objeto da Despesa





Os Servidores responsáveis pelo controle das concessões das diárias, Senhores **JOSE MARINHO HENRIQUES FILHO**, período 01/01/13 a 24/07/13 (falecimento); **SILVONEI BAMPI**, período 25/07 a 31/12/13.

Nas concessões de janeiro/13 a dezembro/13, após análise efetuada junto ao Setor, constatou-se:

a) As diárias concedidas a servidores para a realização de despesas de pequeno valor e de pronto pagamento, estão regulamentadas pela Lei Municipal nº. 387/07, 030/2009, 047/09 e 188/10;

b) Durante o período analisado, o Município concedeu 426,4 (quatrocentos e vinte e seis vírgula quatro) diárias, que corresponde a R\$ 76.727,00 (setenta e seis mil, setecentos e vinte e sete reais).

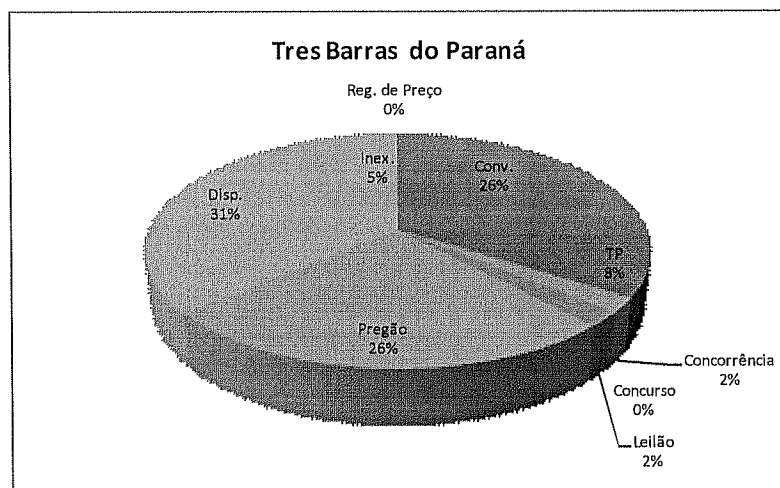
c) Conforme afirmação em relatórios o setor responsável pela concessão das Diárias possui mecanismos de controle documental que facilitam o acompanhamento.

4.8. COMPRAS E LICITAÇÕES

4.8.1. LICITAÇÕES

No exercício de 2013 foram registrados 149 processos licitatórios, em várias modalidades, conforme segue:

MUNICÍPIO/2013	Conv.	TP	Concorrência	Concurso	Leilão	Pregão	Disp.	Inex.	Reg. de Preço	TOTAL
Tres Barras do Paraná	39	12	3	0	3	38	46	8	0	149



4.8.2. CONTRATOS

No exercício de 2013 o Município firmou 131 contratos, conforme segue:



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Contrato	Tipo	Contratada	Valor Inicial	Assinatura	Início	Término
1/2013	Compras	Rodamotriz Comercio de Máquinas e Peças Ltda	170.156,15	07/01/2013	07/01/2013	06/10/2013
2/2013	Compras	Mecanica Tres Barras Ltda	22.074,13	07/01/2013	07/01/2013	07/11/2013
3/2013	Compras	Mecânica e Auto Peças Zancanaro Ltda.	77.031,00	07/01/2013	07/01/2013	07/11/2013
4/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	22.188,14	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
5/2013	Compras	Esteilan Regina Martinello-ME	48.276,00	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
6/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda	10.080,00	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
7/2013	Compras	Gandu comercio de Mudás e Sementes Ltda - EPP	41.160,20	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
8/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	37.684,60	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
9/2013	Compras	Esteilan Regina Martinello	17.854,40	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
10/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda Me	4.720,00	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
11/2013	Compras	Gandu comercio de Mudás e Sementes Ltda - EPP	28.450,00	08/02/2013	08/02/2013	08/12/2013
12/2013	Prestação de Serviços	Adriano Nunes Arnold - Me	57.400,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
13/2013	Prestação de Serviços	A. C. Mello Transportadora Ltda - Me	171.692,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
14/2013	Prestação de Serviços	Carlos Battistel Neto - Me	52.700,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
15/2013	Prestação de Serviços	Empresa Elias Ferreira de Lima Mecânica	110.500,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
16/2013	Prestação de Serviços	Evandro Pinheiro Transportes	47.040,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
17/2013	Prestação de Serviços	Gazaro & Gazaro Ltda	49.022,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
18/2013	Prestação de Serviços	Ivone Liotto	60.452,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
19/2013	Prestação de Serviços	L. Galvão Transportes Ltda - Me	112.800,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
20/2013	Prestação de Serviços	Empresa Tresbarrastur Ltda	104.454,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
21/2013	Prestação de Serviços	W. D. Ferreira Transportes - Me	69.972,00	13/02/2013	13/02/2013	13/12/2013
22/2013	Compras	Laurindo & Fortunato Ltda. Me	40.000,00	22/02/2013	22/02/2013	22/06/2013
23/2013	Compras	Cooperativa da Agricultura Familiar Integrada do Município de Tres Barras do Parana	23.839,52	22/02/2013	22/02/2013	22/01/2014
24/2013	Compras	D W. Scherer Lanchonete	71.200,00	22/02/2013	22/02/2013	22/02/2014
25/2013	Compras	S. Ap. Fontana Mat. de Construções Ltda	78.713,43	28/02/2013	28/02/2013	28/12/2013
26/2013	Prestação de Serviços	Ivanir Correa de Souza Instalações	50.400,00	28/02/2013	28/02/2013	28/10/2013
27/2013	Prestação de Serviços	Central Job's de Saúde Ltda	390.000,00	01/03/2013	01/03/2013	01/03/2014
28/2013	Prestação de Serviços	Clinica de Fraturas Cascavel Ltda - EPP	72.000,00	01/03/2013	01/03/2013	01/03/2014
29/2013	Prestação de Serviços	Clinica de Psiquiatria Dr. Renato Uchoa Ltda - Me	36.000,00	01/03/2013	01/03/2013	01/03/2014
30/2013	Compras	Clinica Medica Medfilo Ltda - Me	216.000,00	01/03/2013	01/03/2013	01/03/2014
31/2013	Compras	Oderlei Rodrigues - Me	76.063,60	22/02/2013	22/02/2013	22/12/2013
32/2013	Prestação de Serviços	Oderlei Rodrigues - Me	37.925,00	22/02/2013	22/02/2013	22/12/2013
33/2013	Compras	S. Ap. Fontana Mat. de Construções Ltda	70.714,30	05/03/2013	05/03/2013	05/01/2014
34/2013	Compras	Auto Posto Santo Izidoro Ltda	78.790,00	05/03/2013	05/03/2013	05/01/2014
35/2013	Prestação de Serviços	Emerson J. Cardoso & Cia Ltda	13.892,79	01/03/2013	01/03/2013	30/04/2013
36/2013	Compras	Mercado Fongaro Ltda	7.890,42	07/03/2013	07/03/2013	07/01/2014
37/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda - Me	4.800,00	07/03/2013	07/03/2013	07/01/2014
38/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	36.949,35	07/03/2013	07/03/2013	07/01/2014
39/2013	Prestação de Serviços	Laboratório de Análises Clin. Biotest S/C Ltda	78.000,00	13/03/2013	13/03/2013	13/11/2013



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

40/2013	Prestação de Serviços	Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial	22.000,00	28/02/2013	28/02/2013	28/02/2014
41/2013	Compras	R V de Souza	74.804,90	15/03/2013	15/03/2013	15/09/2013
42/2013	Prestação de Serviços	Rodamotriz Comercio De Máquinas E Peças Ltda	79.200,00	18/03/2013	18/03/2013	18/03/2014
43/2013	Compras	Kammers e Kammers Ltda – Me	36.540,00	18/03/2013	18/03/2013	18/03/2014
44/2013	Prestação de Serviços	Terreplanagem Bissotto Ltda	79.964,50	20/03/2013	20/03/2013	20/03/2014
45/2013	Prestação de Serviços	Cerezamar serviços de Saúde Ltda Me	4.485,00	19/03/2013	19/03/2013	19/12/2013
46/2013	Prestação de Serviços	Auto Viação Catarinense Ltda	60.000,00	22/03/2013	22/03/2013	22/03/2014
47/2013	Compras	Nelci Chaves dos Santos	27.357,22	26/03/2013	26/03/2013	26/03/2014
48/2013	Compras	Pandini e Dalellaste Ltda	35.344,70	26/03/2013	26/03/2013	26/01/2014
49/2013	Obras e Serviços de Engenharia	Construtora de Obras Conskova Ltda	220.826,23	26/03/2013	26/03/2013	26/07/2013
50/2013	Prestação de Serviços	F. G Athayde e Cia Ltda	7.000,00	27/03/2013	27/03/2013	26/01/2014
51/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda	12.198,75	27/03/2013	27/03/2013	26/01/2014
52/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda	7.813,25	15/03/2013	15/03/2013	14/01/2014
53/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	118.754,01	01/04/2013	01/04/2013	31/01/2014
54/2013	Prestação de Serviços	Phablo Maria – Me	40.000,00	01/04/2013	01/04/2013	30/05/2013
55/2013	Obras e Serviços de Engenharia	Construtora de Obras Conskova Ltda	41.346,03	03/04/2013	03/04/2013	30/05/2013
56/2013	Concessão	Sideney Oliveira De Lima & Cia Ltda - Me, inscrito no CNPJ nº 14.578.303/0001-09	1.200,00	28/03/2013	28/03/2013	17/03/2015
57/2013	Prestação de Serviços	Alex Sandro Clein	40.000,00	15/04/2013	15/04/2013	15/12/2013
58/2013	Compras	Zeni Gois Restaurante e Loja de Conveniência – Me	31.714,80	17/04/2013	17/04/2013	16/02/2014
59/2013	Compras	Empresa Freitas & Tartari Ltda	6.358,54	19/04/2013	19/04/2013	18/01/2014
60/2013	Prestação de Serviços	Marcos Jair Klein Da Silva	111.826,24	24/04/2013	24/04/2013	23/10/2013
61/2013	Compras	FIPAL-Distribuidora de Veiculos Ltda.	29.190,00	30/04/2013	30/04/2013	28/06/2013
62/2013	Prestação de Serviços	Empresa Everton Douglas Ribeiro	21.600,00	30/04/2013	30/04/2013	29/04/2014
63/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	40.000,00	02/05/2013	02/05/2013	01/03/2014
64/2013	Compras e Serviços	Thyago Martins Dos Prazeres - Me	77.000,00	06/05/2013	06/05/2013	04/07/2013
65/2013	Obras e Serviços de Engenharia	V. Albieiro & Cia Ltda	253.394,71	06/05/2013	06/05/2013	03/08/2013
66/2013	Compras	Compras	3.500,00	09/05/2013	09/05/2013	08/05/2015
67/2013	Compras	Virto Schlickmann	9.700,00	09/05/2013	09/05/2013	08/05/2015
68/2013	Prestação de Serviços	Gazaro & Gazaro Ltda	19.111,68	06/05/2013	06/05/2013	05/01/2014
69/2013	Prestação de Serviços	Liga Regional de Futsal do Oeste do Paraná – LRFOP	11.440,00	14/05/2013	14/05/2013	13/09/2013
70/2013	Prestação de Serviços	Empresa AM- Tecnologia e Gestão em Serviços Ltda – Me	100.000,00	22/05/2013	22/05/2013	21/05/2014
71/2013	Prestação de Serviços	Stange Oficina Mecânica Ltda. – Me	37.000,00	22/05/2013	22/05/2013	21/03/2014
72/2013	Obras e Serviços de Engenharia	Empresa Construtora de Obras Conskova Ltda	619.000,00	23/05/2013	23/05/2013	23/01/2014
73/2013	Prestação de Serviços	Rádio Rota do Sol	48.000,00	29/05/2013	29/05/2013	28/05/2014
74/2013	Compras	FIPAL - Distribuidora de Veiculos Ltda	27.940,00	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
75/2013	Compras	Eco Farmas Comercio de Medicamentos Ltda	19.092,90	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
76/2013	Compras	Gavenda Fabrica de Moveis Ltda	16.590,00	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
77/2013	Compras	Dengo & Cia Ltda	1.038,00	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
78/2013	Compras	S. C. Terres & Cia Ltda	804,00	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
79/2013	Compras	J. Rossatto Com. de Combustiveis Ltda	2.131.825,00	04/06/2013	04/06/2013	03/06/2014



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

80/2013	Prestação de Serviços	Elétrons Consultoria e Planejamento Ltda	57.000,00	10/06/2013	10/06/2013	09/06/2014
81/2013	Prestação de Serviços	Carlos Battistel Neto – Me	50.790,00	12/06/2013	12/06/2013	11/01/2014
82/2013	Compras	Olindo Mencatto	9.000,00	13/06/2013	13/06/2013	12/06/2016
83/2013	Compras	Gazaro Panificadora Ltda	20.859,72	17/06/2013	17/06/2013	16/06/2014
84/2013	Compras	M. C. Rostirolla – ME	12.131,00	29/05/2013	29/05/2013	27/07/2013
85/2013	Prestação de Serviços	F. Vachileski & Cia Ltda	29.887,50	19/06/2013	19/06/2013	19/06/2014
86/2014	Prestação de Serviços	Vale do Iguazú Comercio de Pneus Ltda	162.437,00	19/06/2013	19/06/2013	18/06/2014
87/2013	Obras e Serviços de Engenharia	Construtora de Obras Conskova Ltda	271.864,41	21/06/2013	21/06/2013	21/12/2013
88/2013	Obras e Serviços de Engenharia	WZK construções Ltda – Me	169.150,00	21/06/2013	21/06/2013	21/12/2013
89/2013	Compras	Joselito Ferreira Do Nascimento	71.500,00	21/06/2013	21/06/2013	20/06/2014
90/2013	Prestação de Serviços	Agustini, Arraes & Carboni Advogados Associados	20.250,00	24/06/2013	24/06/2013	24/12/2013
91/2013	Compras	C. L. Pilati & Pilati – Me	38.000,00	25/06/2013	25/06/2013	24/10/2013
92/2013	Compras	Germano Zeni Veículos Ltda.	73.000,00	25/06/2013	25/06/2013	24/07/2013
93/2013	Compras	Paulo Parolin	12.000,00	26/06/2013	26/06/2013	25/06/2014
94/2013	Compras	João Maria Antunes de Ramos	7.000,00	26/06/2013	26/06/2013	26/06/2015
95/2013	Concessão	Giseli Couto de Campos Confecções – Me	2.400,00	03/07/2013	03/07/2013	02/07/2015
96/2013	Prestação de Serviços	Empresa Perfurimax Poços Artesianos Ltda	5.320,00	10/07/2013	10/07/2013	07/09/2013
97/2013	Prestação de Serviços	Governança Brasil S/A Tecnologia e Gestão em Serviços	80.000,00	16/07/2013	16/07/2013	15/07/2014
98/2013	Compras	Auto Posto Tayson Ltda	309.000,00	17/07/2013	17/07/2013	16/07/2014
99/2013	Compras	Nova Vida Acessórios para informática Ltda – EPP	27.485,00	23/07/2013	23/07/2013	22/07/2014
100/2013	Compras	Leandro Mafra Freiburger & Cia Ltda	3.939,00	23/07/2013	23/07/2013	22/07/2014
101/2013	Compras	Pilatti & Zancanaro Ltda – Me	320,00	23/07/2013	23/07/2013	22/07/2014
102/2013	Compras	Anderpel Papelaria Ltda – EPP	78.484,49	24/07/2013	24/07/2013	23/07/2014
103/2013	Prestação de Serviços	Evandro Pinheiro Transportes	43.438,08	29/07/2013	29/07/2013	28/12/2013
104/2013	Prestação de Serviços	Infogua Informática e Desenvolvimento Ltda – Me	7.788,00	29/07/2013	29/07/2013	28/07/2013
105/2013	Compras	Paulo Roberto Longhinotti	45.506,60	28/08/2013	28/08/2013	27/02/2014
106/2013	Compras	Valdeli José Vidal	47.791,96	28/08/2013	28/08/2013	27/02/2014
107/2013	Prestação de Serviços	Apoio Consultoria E Assessoria SS Ltda (20%)	0	29/08/2013	29/08/2013	28/08/2015
108/2013	Compras	S. Ap. Fontana Mat. de Construções Ltda	77.714,45	03/09/2013	03/09/2013	02/03/2014
109/2013	Compras	Deividi Jonas Flores	7.000,00	04/09/2013	04/09/2013	03/09/2016
110/2013	Prestação de Serviços	WZK construções Ltda – Me	23.900,00	05/09/2013	05/09/2013	04/10/2013
111/2013	Prestação de Serviços	APLANAR - TI COLABORATIVA LTDA	7.580,00	06/09/2013	06/09/2013	05/09/2014
112/2013	Prestação de Serviços	Ivan Rodrigo Dal Berti	78.000,00	17/09/2013	17/09/2013	16/07/2014
113/2013	Prestação de Serviços	Theisen Esportes Ltda – Me	30.000,00	25/09/2013	25/09/2013	24/09/2014
114/2013	Prestação de Serviços	Gazaro & Gazaro Ltda	29.031,75	25/09/2013	25/09/2013	24/12/2013
115/2013	Prestação de Serviços	A. Zapauovski & Cia Ltda - Me	6.000,00	30/09/2013	30/09/2013	29/03/2014
116/2013	Prestação de Serviços	Associação de Árbitros de Toledo	9.750,00	10/10/2013	10/10/2013	09/01/2014
117/2013	Prestação de Serviços	Caduceu Contabilidade e Planejamento Ltda - Me	7.250,00	11/10/2013	11/10/2013	10/03/2014
118/2013	Prestação de Serviços	Ampernet - Telecomunicações Ltda - Me	25.740,00	16/10/2013	16/10/2013	15/10/2014
119/2013	Compras	Alzemiro A Zopeletto & Cia Ltda – Me	10.602,50	01/11/2013	01/11/2013	31/12/2013



MUNICÍPIO DE TRÊS BARRAS DO PARANÁ
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

120/2013	Prestação de Serviços	A. C. Mello Transportadora Ltda – Me	27.600,00	01/11/2013	01/11/2013	01/11/2014
121/2013	Compras	Pedrotti & Marchiore Ltda	38.000,00	01/11/2013	01/11/2013	31/03/2014
122/2013	Prestação de Serviços	Daian Henz E Cia Ltda	5.988,00	01/11/2013	01/11/2013	31/10/2014
123/2013	Compras	Fipal Distribuidora de Veículos Ltda	29.900,00	25/11/2013	25/11/2013	24/12/2013
124/2013	Prestação de Serviços	IDS - Desenvolvimento de Software e Consultoria Ltda	29.000,00	06/12/2013	06/12/2013	05/12/2014
125/2013	Compras	Paranoá Tratores Ltda	109.900,00	19/12/2013	19/12/2013	18/03/2014
126/2013	Prestação de Serviços	Sabia Ecológica Transporte de Lixo Ltda	888.000,00	27/12/2013	27/12/2013	26/12/2015
127/2013	Compras	Duomed Produtos Médicos e Hospitalares Ltda	225.000,00	30/12/2013	30/12/2013	31/12/2014
128/2013	Compras	C. Gazaro Mecânica	70.168,70	30/12/2013	30/12/2013	29/10/2013
129/2013	Compras	Mecânica Tres Barras Ltda	33.186,76	30/12/2013	30/12/2013	29/10/2014
130/2013	Compras	Mecânica E Auto Peças Zancanaro Ltda	48.874,80	30/12/2013	30/12/2013	29/10/2014
131/2013	Compras	Rodamotriz Comercio De Máquinas E Peças Ltda	96.829,30	30/12/2013	30/12/2013	29/10/2014
Total			25.373.498,31			

4.9. CONCESSÃO DE AUXÍLIOS – AÇÃO SOCIAL

No decorrer do exercício o Município através da Secretaria de Ação Social e Secretária de Saúde concedeu auxílios para pessoas (famílias) de baixa renda, Auxílios Doença, Funeral e Alimentação.

Todos aos auxílios tiveram autorização legislativa (lei que institui programa – Lei Municipal nº 772/13) e foram precedidas de estudo sócio econômico por Assistente Social.

No exercício foram concedidos 1.002 (hum mil e dois auxílios), o valor dispendido com as concessões dos auxílios foi de R\$ 84.576,30 (oitenta e quatro mil, quinhentos e setenta e seis reais e trinta centavos).

4.10. CONSIDERAÇÕES RELEVANTES E MEDIDAS RECOMENDADAS

O Controle Interno do Município está buscando desempenhar suas funções da melhor forma possível, buscando proteger os interesses econômicos da municipalidade de forma eficiente. Para tanto, é necessário, o envolvimento de toda administração e a conscientização de todos os servidores da real importância desse órgão.

Ao evidenciar fragilidades, procura-se antes de qualquer medida administrativa, alertar os agentes sobre a necessidade de adotar ações corretivas, com a intenção de robustecer a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade.

Os demais controles que efetivamente existem no Poder Executivo, também estão em harmonia e permanente contato com o responsável do Controle Interno. Desta feita, o foco no resultado e na segurança dos controles internos tem permitido que as ações do órgão de controle interno contribuam diretamente para a melhoria da gestão governamental do mesmo.



5. SÍNTESE DAS AVALIAÇÕES

O quadro de procedimentos deve conter ao menos as situações já indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
Planos e Políticas de Governo	
Cumprimento das Metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR
Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
Execução Orçamentária	
Realização da Receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da Dívida Ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
Publicidades do RREO	REGULAR
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	REGULAR
Créditos Especiais	REGULAR
Subvenções Sociais Concedidas ¹	
Propriedade na concessão – Interesse público	REGULAR
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Convênios e Auxílios recebidos	
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia em andamento	
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia concluídas	
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Compras e Serviços	
Procedimentos Licitatórios	REGULAR
Dispensas de Licitação	REGULAR
Contratos e Aditivos	REGULAR
Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
Conselho de Controle Social do FUNDEB	
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2013	REGULAR
Conselho de saúde	
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR



Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2013	REGULAR
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	
Apropriação contábil da Despesa	REGULAR
Limite de Gastos	REGULAR (43,90%)
Publicidade do RGF	REGULAR
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da Dívida	REGULAR
Limite da Dívida Consolidada	REGULAR (10,82%)
Publicidade do RGF	REGULAR
Limites Constitucionais	
Efetividade das Despesas com o Ensino Fundamental	REGULAR (26,58%)
Efetividade das Despesas com a Saúde	REGULAR (27,08%)
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	
- Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR
- Diário da Contabilidade	REGULAR
- Arrecadação e o Diário de Arrecadação	REGULAR
- Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
- Licitações e Contratos	REGULAR
- Obras públicas	REGULAR
- Convênios e Auxílios Recebidos	REGULAR
- Subvenções e Auxílios Concedidos	REGULAR
- Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR
- Informações Anuais	REGULAR
- Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR

(*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal e Contas

(**) Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva

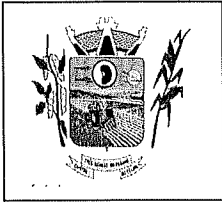
6. CONSIDERAÇÕES RELEVANTES E MEDIDAS RECOMENDADAS

(1) Subvenções Sociais Concedidas¹

Consultando o Anexo 2, verificou-se que não existe empenhamento para subvenções sociais concedidas pelo Município.

(2) Agenda de Obrigações:

O Município atendeu parcialmente a **Agenda de Obrigações**, quanto o envio (entrega) do SIM-AM ao TCE/PR, enviou as remessas dos meses 1 a 6/2013, assim sendo, somos pela **ressalva** deste item.



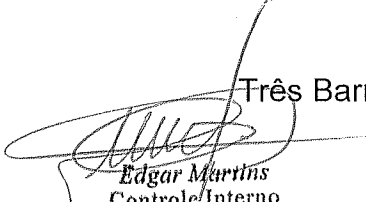
7. ENCAMINHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS PARA A CÂMARA MUNICIPAL

Foram encaminhados **parcialmente*** os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 26/03/2014, em atenção ao art. 49 da Lei Complementar nº 101/00.

- Demonstrativo analítico, emitido pela tesouraria, dos saldos financeiros em caixa e bancos em 31/12/2013, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo das conciliações bancárias das contas em que o saldo contábil é divergente do saldo registrado na tesouraria.
- Todos os Anexos de Balanço previstos no art. 101 da Lei 4320/64, emitidos pelo sistema de contabilidade, em conjunto com os Anexos correspondentes emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2013, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2013, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.
- Os seguintes Relatórios emitidos através do sistema SIM-AM do Tribunal de Contas:
 - Balancete Contábil Analítico acumulado no exercício com os saldos em 31/12/2013.
 - Receita Realizada por Fontes de Recursos – Relatório acumulada no exercício de 2013.
 - Total de Pagamentos por Fonte De Recursos – Relatório acumulados no exercício de 2013.

Obs.: Os Relatórios encaminhados, excetuam-se os demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema, pois o Município enviou as remessas dos meses 1 a 6/2013.

Três Barras do Paraná, 27 de março de 2014.


Edgar Martins
Controle Interno
Decreto N° 532/07
Decreto N° 147/2009