



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO  
rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO (EXECUTIVO)

Exercício de 2025

### 1. Normatização

\*O Controle Interno foi criado pela Lei Municipal n.º 953/2007

\* Decreto Municipal n.º 7.454/2024 nomeação do Controle Interno.

### 2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR	
Nome:	<b>JOSÉ DONIZETI DA COSTA</b>
Período de responsabilidade:	01/01/2025 a 31/12/2028
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( X ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Formação Acadêmica:	( ) Ensino Fundamental ( ) Ensino Médio/Técnico ( ) Superior ( X ) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

### 3. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada *	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	01	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
02	01	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e comunica	100%	Regular
03	01	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREOEDUCAÇÃO – índice	Memorando e comunica	100%	Regular
04	01	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
05	01	Convênios	ANALISAR CONVÊNIOS, TERMOS DE FORMENTOS E DE COLABORAÇÃO MUNICIPAIS ESTADUAIS (SIT-TCE).	Análise Documental / dados digitais SIT	100%	Regular
06	02	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
07	02	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e comunica	100%	Regular





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO  
rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

08	02	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
09	02	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
10	02	Convênios	ANALISAR CONVÊNIOS, TERMOS DE FORMENTOS E DE COLABORAÇÃO MUNICIPAIS ESTADUAIS (SIT-TCE).	Análise Documental / dados digitais SIT	100%	Regular
11	02	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e_comunica	100%	Regular
12	02	Secretaria da Fazenda Tesouraria	Auditoria mensal para verificar a consistência entre as informações do sistema contábil/financeiro – contas bancárias e conciliações enviadas ao SIM-AM TCE-PR x Registros no Sistema contábil/financeiro do Município. Instrução n.º 423/21-CMEX, processo n.º 432573/18 TCE-PR.	Memorando e_comunica	100%	Regular
13	03	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
14	03	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
15	03	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
16	03	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
17	03	Convênios	ANALISAR CONVÊNIOS, TERMOS DE FORMENTOS E DE COLABORAÇÃO MUNICIPAIS ESTADUAIS (SIT-TCE).	Análise Documental / dados digitais SIT	100%	Regular
18	03	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e_comunica	100%	Regular
19	03	Secretaria da Fazenda Tesouraria	Auditoria mensal para verificar a consistência entre as informações do sistema contábil/financeiro – contas bancárias e conciliações enviadas ao SIM-AM TCE-PR x Registros no Sistema contábil/financeiro do Município. Instrução n.º 423/21-CMEX, processo n.º 432573/18 TCE-PR.	Memorando Eletrônico e-comunica	100%	Regular
20	04	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
21	04	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
22	04	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
23	04	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
24	04	Convênios	ANALISAR CONVÊNIOS, TERMOS DE FORMENTOS E DE COLABORAÇÃO MUNICIPAIS ESTADUAIS (SIT-TCE).	Análise Documental / dados digitais SIT	100%	Regular
25	04	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	e-comunica	100%	Regular





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO

rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

26	04	Gestão	Transparência – auditoria e monitoramento das demandas do Programa Nacional de Transparência Pública – ITP 2025 – Avaliação e correções.	Sistema .AVALIA Atricon/TCE-PR	100%	Regular
27	05	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
28	05	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
29	05	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
30	05	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
31	05	Secretaria de Saúde	Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde estratégia e atuação nos territórios	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
32	05	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e_comunica	100%	Regular
33	06	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
34	06	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
35	06	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
36	06	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
37	06	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e_comunica	100%	Regular
38	07	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
39	07	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
40	07	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
41	07	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
42	07	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e_comunica	100%	Regular
43	08	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
44	08	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e_comunica	100%	Regular
45	08	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e_comunica	100%	Regular
46	08	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO

rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

47	08	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e comunica	100%	Regular
48	09	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
49	09	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e comunica	100%	Regular
50	09	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e comunica	100%	Regular
51	09	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
52	09	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Memorando Eletrônico e comunica	100%	Regular
53	09	Secretaria de Saúde	Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde Atenção Básica Saúde do Idoso	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
54	09	Secretaria de Saúde	Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde – Saúde da Criança	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
55	09	Secretaria da Fazenda Tesouraria	Auditoria mensal para verificar a consistência entre as informações do sistema contábil/financeiro – contas bancárias e conciliações enviadas ao SIM-AM TCE-PR x Registros no Sistema contábil/financeiro do Município. Instrução n.º 423/21-CMEX, processo n.º 432573/18 TCE-PR.	Memorando Eletrônico e-comunica	100%	Ressalvas
56	10	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
57	10	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e comunica	100%	Regular
58	10	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO - EDUCAÇÃO – índice	Memorando e comunica	100%	Regular
59	10	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
60	10	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	Eletrônico e comunica	100%	Regular
61	10	Secretaria Administração RH	Envio e monitoramento Apontamento Preliminar de Acompanhamento APA 37032 – TCE - PR	TCE-PR sistema SGA	100%	Regular
62	10	Gestão	Orientação e envio de material para as Secretarias Municipais sobre a Prestação de Contas 2025 – PROGOV – TCE-PR.	TCE-PR sistema PROGOV	100%	Regular
63	11	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
64	11	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando e comunica	100%	Regular
65	11	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando e-comunica	100%	Regular
66	11	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO

rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

67	11	Gestão	Envio e monitoramento das demandas do sistema CACO TCE - PR	e_comunica	100%	Regular
68	11	Sec. Meio Ambiente	Envio e monitoramento questionário sobre a gestão de resíduos sólidos do Município TCE-PR – ID demanda 602	TCE-PR sistema INTEGRÁ	100%	Regular
69	11	Gestão	Coordenação e monitoramento da Prestação de Contas 2025 – PROGOV respostas aos questionários sobre políticas públicas.	TCE-PR sistema PROGOV	100%	Regular
70	12	Sec. Fazenda	ACOMPANHAMENTO DOS REPASSES TEMPESTIVOS DO DUODÉCIMO AO LEGISLATIVO	Análise Documental / dados digitais	100%	Regular
71	12	Secretaria de Saúde	Monitoramento Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde Atenção Básica Saúde do Idoso	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
72	12	Secretaria de Saúde	Monitoramento Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde – Saúde da Criança	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
73	12	Secretaria de Saúde	Monitoramento Auditoria PROGOV Políticas Públicas Saúde estratégia e atuação nos territórios	RCD- TCE-PR PROGOV	100%	Ressalvas
74	12	Contabilidade	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO	Memorando Eletrônico 1DOC	100%	Regular
75	12	Educação	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO-EDUCAÇÃO – índice	Memorando Eletrônico 1DOC	100%	Regular
76	12	Saúde	ACOMPANHAR A REGULARIDADE E INTEGRALIDADE DAS PUBLICAÇÕES DA RREO- SAÚDE – índice	Análise documental	100%	Regular
77	12	Convênios	ANALISAR CONVÊNIOS, TERMOS DE FORMENTOS E DE COLABORAÇÃO MUNICIPAIS ESTADUAIS (SIT-TCE).	Análise Documental / dados digitais SIT	100%	Regular

#### 4. Síntese das avaliações

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

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
<b>Planos e Políticas de Governo</b>	
Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR
Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
<b>Adequação da LOA ao PPA e à LDO</b>	
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
<b>Execução Orçamentária</b>	
Realização da receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da dívida ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
<b>Alterações Orçamentárias</b>	
Créditos suplementares	REGULAR
Créditos especiais	REGULAR
Créditos extraordinários	REGULAR
<b>Regimes Próprios de Previdência Social</b>	





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO  
rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

Repasse das contribuições retidas e patronal, bem como dos aportes para amortização do déficit em conformidade com o cálculo atuarial	REGULAR
Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	REGULAR
<b>Gastos com Pessoal do Poder Executivo</b>	
Apropriação contábil da despesa	REGULAR
Limite de gastos com Pessoal	REGULAR <b>45,48%</b>
<b>Dívida Consolidada</b>	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
dívida consolidada líquida (% sobre a RCL)	REGULAR <b>17,45%</b>
<b>Limites Constitucionais</b>	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	REGULAR <b>29,54%</b>
Índice das despesas com serviços públicos de saúde (despesas liquidadas)	REGULAR <b>29,50%</b>





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAPOTI

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL ELVIRA POSSATTO NOVOCHADLO  
rua Ondina Bueno Siqueira, 180 – fone (43) 3512-3000

## AVALIAÇÃO DA GESTÃO PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – 2025

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2025, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE ARAPOTI, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS**, ressalvas descritas item 3 do relatório, consideramos que o processo encontrando-se em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração para que adote as medidas necessárias.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Arapoti, 26 de março de 2026.

**JOSÉ DONIZETI DA COSTA**

Coordenador da Unidade Central de Controle Interno

