



PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**ESPERANÇA NOVA**

# PLANO DE ATIVIDADES DO **CONTROLE INTERNO 2025**

**CONTROLADORIA  
GERAL**





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

Everton Barbieri

Prefeito do Município de Esperança Nova

Antonio Carlos Vigo

Controlador Interno - Poder Executivo e IPEN



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

## SUMÁRIO

|  |    |
|--|----|
| 1. INTRODUÇÃO .....  | 3  |
| 2. OBJETIVOS .....   | 4  |
| 2.1 OBJETIVOS GERAIS .....   | 4  |
| 2.1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....  | 5  |
| 3. FUNDAMENTAÇÃO .....   | 5  |
| 4. VIGÊNCIA DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO .....                                   | 6  |
| 5. CRONOGRAMA DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO .....                                 | 6  |
| 6. FATORES ENVOLVIDOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO .....           | 6  |
| O planejamento dos trabalhos do Controle Interno foi pautado em especial pelos seguintes fatores:..6 |    |
| 7. FINALIDADE DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO .....                                 | 7  |
| 8. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....  | 7  |
| ANEXO I .....  | 9  |
| ANEXO – II .....   | 13 |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

## 1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do Município de Esperança Nova, apresenta o Plano Anual de Atividades de Controle Interno (PAACI) para o exercício financeiro de 2025, que transcreve o planejamento das ações da controladoria e demais atividades a serem executadas durante o exercício financeiro de 2025, no âmbito do Poder Executivo e do Instituto de Previdência de Esperança Nova - IPEN.

O Controle Interno antende ao cumprimento dos dispostos firmado na Constituição Federal de 1988 que trata em seus Artigos 70 e 74 da fiscalização contábil, financeira e orçamentária, bem como da sua finalidade:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.

§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União.

Também obedece às determinações constantes na Lei Federal nº 4.320/64, no artigo 59 da Lei Complementar nº 101/00, Lei Federal nº 14.133/21 e Lei Municipal nº 329/2007, que estabelecem sobre a obrigatoriedade da instauração dos controles internos com a finalidade de auxiliar os controles externos e os gestores nos processos de trabalho, pretende-se com a execução das ações previstas a atuação preventiva e orientativa às unidades deste órgão, a fim de assegurar os princípios da legalidade, impessoalidade, publicidade, eficiência, legitimidade, economicidade e transparência da gestão administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial.

O PAACI tem por finalidade estabelecer as ações prioritárias para o planejamento e o acompanhamento das atividades a serem executadas junto às Secretarias e Divisões do município de Esperança Nova.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

É com base no plano que será possível desenvolver recomendações que indiquem a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos destinados para o desenvolvimento das atividades, preservando-os a fim de evitar perdas, mau uso e danos ao patrimônio, assim contribuindo para a transformação da governança no município.

As atuações planejadas para o exercício de 2025 foram conciliadas de acordo com a execução das ações da Unidade de Controle Interno.

Considerando a ampla gama de fiscalizações e controles exigidos pelos órgãos de controle externo, sabidamente maior do que a capacidade operacional desta Controladoria por conta da estrutura reduzida desta, será utilizado o método de **amostragem**.

Apresenta-se o Plano Anual de Atividades de Controle Interno PAACI, que permeará as atividades a serem desenvolvidas no exercício de 2025, que tem por principal objetivo identificar e avaliar os resultados da gestão, possibilitando ao gestor o conhecimento e a previsibilidade dos atos da administração pública.

## 2. OBJETIVOS

O Controle Interno tem a missão de acompanhar os métodos, procedimentos e rotinas da administração, apontando em caráter **sugestivo, preventivo e corretivo** as ações a serem realizadas para a condução ordenada dos procedimentos da Administração Pública. Ressalta-se que **cabe** ao gestor da área aceitar ou não as recomendações, estando sob sua responsabilidade monitorar e controlar os processos de trabalho, bem como manter controles eficazes na mitigação de riscos, que garantam a conformidade com leis, normas e objetivos da organização.

Sendo assim, o intuito do presente PAACI é apresentar o cronograma das prioridades e metas que pretende-se alcançar no exercício financeiro de 2025.

### 2.1 OBJETIVOS GERAIS

São objetivos gerais do Plano Anual de Atividades de Controle Interno 2025:

- I. revisar Instruções Normativas relativa à Controladoria Geral;
- II. assessorar as secretarias/divisões municipais;
- III. aumentar os índices de transparência do município de Esperança Nova, por meio de manutenção e desenvolvimento do Portal da Transparência;





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

IV. acompanhar os pontos de controles porventura indicados pelo Controle Externo;

V. executar as atividades necessárias ao cumprimento dos objetivos específicos;

VI. executar outras demandas provenientes de órgãos externos.

## 2.1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

I. Elaborar as Instruções Normativas próprias da Unidade de Controle Interno;

II. identificar os procedimentos existentes no âmbito da Unidade de Controle Interno cuja normatização seja necessária e elaborar as Instruções Normativas cabíveis;

III. acompanhar se as áreas responsáveis pelo fornecimento de informações referentes à Lei de Acesso à Informação estão cumprindo o prazo estipulado nas normas vigentes;

IV. produzir análises técnicas relacionadas às atividades de Controle Interno e as relacionadas às análises de conformidade, orientando as demais Secretarias e Divisões Municipais para o desenvolvimento e continuidade das ações e processos de trabalho nas atribuições próprias da Administração Pública Municipal;

V. propor, no âmbito das análises técnicas de conformidade, a adoção de medidas preventivas e corretivas referente a métodos e processos de trabalho utilizados, visando o seu aprimoramento, bem como as ações necessárias à correção das desconformidades, se encontradas;

VI. realizar análises por amostragem dos recursos repassados ao Terceiro Setor.

## 3. FUNDAMENTAÇÃO

O Controle Interno é exercido em obediência ao disposto na Constituição Federal, nas normas Gerais de Direito Financeiro contidas na Lei Federal n. 4.320/64, na Lei Complementar n. 101/2000, na Lei Orgânica do Município, na Lei Municipal 329/2007 e das demais normas pertinentes.

Ressalta-se, ainda, a fundamentação jurídica da Unidade de Controle Interno referente à Lei Federal 14.133/2021 que trata do seu papel fundamental quanto aos contratos e licitações na Administração como um **apoio** aos agentes de licitação.



#### **4. VIGÊNCIA DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO**

O Plano Anual de Atividades de Controle Interno – PAACI, tem sua vigência de 01/01/2025 até 31/12/2025, podendo ser incluído ações no decorrer do exercício.

#### **5. CRONOGRAMA DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO**

O cronograma dos trabalhos do Controle Interno será realizado através de atividades, conforme contido nos quadros anexos.

#### **6. FATORES ENVOLVIDOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO**

O planejamento dos trabalhos do Controle Interno foi pautado em especial pelos seguintes fatores:

- Capacidade e Efetivo de Pessoal na Unidade de Controle Interno.

O planejamento considerou a quantidade e qualificação dos servidores lotados na Unidade, de modo a otimizar a distribuição das tarefas e assegurar que os recursos humanos disponíveis atendam adequadamente às demandas estabelecidas.

- Necessidades Administrativas e Operacionais da Prefeitura Municipal. Foram identificadas as prioridades e desafios administrativos enfrentados pela gestão municipal, como a execução de projetos, a melhoria de processos internos, e a conformidade com as normas legais e regulatórias, que orientam as atividades do Controle Interno.

- Adequação às Normas e Regulamentações Legais.

A observância das Leis Federais, Estaduais e Municipais, incluindo normas de compliance e de auditoria, é crucial para garantir que a Prefeitura esteja em conformidade com as exigências legais e regulatórias, evitando riscos de sanções e responsabilizações.

- Eficiência na Gestão de Recursos Públicos.

A otimização dos recursos financeiros, materiais e humanos, assegurando que os processos e as compras públicas sejam realizadas de forma eficiente, transparente e sem desperdícios, considerando as metas fiscais do município.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

## 7. FINALIDADE DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

O Plano Anual de Atividades de Controle Interno (PAACI), desenvolvido pela Unidade de Controle Interno do Município de Esperança Nova, é um instrumento estratégico que orienta e organiza as normas, metodologias e procedimentos que nortearão as ações do Controle Interno durante o exercício de 2025.

As atividades previstas no PAACI têm como finalidade principal assegurar que as unidades administrativas cumpram os procedimentos e instruções normativas implementados pela Administração Municipal. Todas as ações estão fundamentadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Além disso, o PAACI busca:

- avaliar a regularidade dos atos de gestão, promovendo a conformidade com as legislações vigentes;
- recomendar e propor medidas corretivas para solucionar irregularidades ou deficiências identificadas;
- orientar os gestores municipais quanto à adoção de boas práticas administrativas;
- contribuir para o fortalecimento do Controle Interno e apoiar o Controle Externo em sua missão institucional.

## 8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades planejadas no Plano Anual de Atividades de Controle Interno (PAACI) serão executadas conforme o cronograma detalhado em anexo, respeitando as prioridades e demandas da administração pública municipal.

Eventuais ajustes no plano poderão ocorrer ao longo do exercício de 2025, em razão de solicitações formais do Poder Executivo, requisições do Ministério Público, do Tribunal de Contas do Estado do Paraná ou de outras instituições de controle.

Os resultados das ações realizadas serão consolidados em relatórios técnicos, que serão encaminhados ao Prefeito Municipal, aos Secretários e Diretores Municipais. Tais relatórios conterão constatações, recomendações e





## PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

pendências, contribuindo para a adoção de providências necessárias e para o aperfeiçoamento contínuo da gestão pública.

O Controlador Interno reafirma seu compromisso em atuar de forma preventiva e corretiva, promovendo a transparência, eficiência e responsabilidade na administração pública, garantindo assim uma gestão pública ética e voltada ao interesse coletivo.

Esperança Nova, 08 de janeiro de 2025.

*Antonio Carlos Vigo*  
Controlador Interno  
Portaria 016/2010



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

## ANEXO I

### Previsão de atividades para o exercício de 2025

| 01 | <b>Prestação de Contas Anuais</b>                          | Elaborar Relatório referente ao exercício de 2024 e dar ciência ao chefe do Poder Executivo Municipal.  |
|----|--|---|
| 02 | <b>Capacitações</b>  | Participar de capacitações específicas e correlatadas nas diversas áreas e temas, conforme Plano Anual de Capacitações.   |
| 03 | <b>Plano Anual de Atividade do Controle Interno.</b>       | Elaborar o Plano Anual para o exercício de 2025 das atividades do Controle Interno.   |
| 04 | <b>Assessoramento do Controle Interno</b>                  | Auxiliar e assessorar todos os órgãos do município e ao Prefeito municipal em assuntos pertinentes ao controle interno, observadas as competências técnicas da controladoria municipal. |
| 05 | <b>Site do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.</b>     | Acompanhar diariamente publicações no site do Tribunal de Contas, bem como, responder em tempo hábil todas as Demandas solicitações de informações enviadas ao município pelo TCE/PR.   |
| 06 | <b>Audiências Públicas</b>                                 | Acompanhar a realização das audiências públicas das metas fiscais, referente aos quadrimestres de 2025 em atendimento ao contido no § 4º, art. 9º da LRF.                               |
| 07 | <b>Controle Externo</b>                                    | Apoiar o controle Externo no exercício de sua missão Institucional, encaminhando as resposta das solicitações e questionários das demandas expedidas do TCE/PR.                         |
| 08 | <b>Agenda de Obrigações</b>                                | Verificar atendimento dos prazos determinados na agenda de obrigações normatizadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.   |
| 09 | <b>CAUC</b>  | Acompanhar a regularidade do Município junto ao CAUC - Tesouro Nacional   |
| 10 | <b>Despesas com Pessoal</b>                                | Acompanhar o limite das despesas com pessoal e em caso de extrapolação recomendar ao executivo tomar medidas para ajustar o índice.   |
| 11 | <b>Limite Constitucional Saúde 15%</b>                     | Acompanhar o limite constitucional de aplicação em saúde.   |
| 12 | <b>Limite Constitucional Educação 25%</b>                  | Acompanhar o limite constitucional de aplicação em Educação.  |
| 13 | <b>Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO.</b> | Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao RREO do exercício de 2025.  |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

|    |  |  |
|----|--|--|
| 14 | <b>Relatório de Gestão Fiscal – RGF.</b>         | Acompanhar a publicação dos demonstrativos relativos ao <b>RGF</b> do exercício de 2025.   |
| 15 | <b>PROGOV</b>                                    | Acompanhar os resultados obtidos na avaliação de Contas Municipais de Governo, relativo ao exercício financeiro de 2024. Recomendar adequações nas áreas mais deficitárias. Instrução Normativa nº 172/2022 do TCE-PR.   |
| 16 | <b>Interlocutores</b>                            | Cadastrar e acompanhar os interlocutores Municipais no Programa de avaliação de Contas Municipais de Governo, relativo ao exercício financeiro de 2024. Acompanhar o período avaliativo de envio de respostas aos formulários de avaliação de políticas públicas. Atendimento ao artigo 7º e 14, da Instrução Normativa nº 172/2022 do TCE-PR. |
| 17 | <b>Sistema Integrado de Transferências - SIT</b> | Analisar os processos de transferências voluntárias, bem como efetuar avaliações e termo circunstanciados.   |
| 18 | <b>Frotas - Combustível</b>                      | Verificar os registros no diário de bordo e propor melhorias no controle e na gestão da frota municipal.   |
| 19 | <b>Lei de Acesso à Informação - LAI</b>          | Propor medidas para ampliar a transparência e a publicidade dos atos administrativos.  |
| 20 | <b>Ouvidoria</b>                                 | Propor medidas para fortalecer a atuação da Ouvidoria como canal de comunicação entre a população e a administração pública.   |
| 21 | <b>Portal da Transparência</b>                   | Verificar a acessibilidade e navegabilidade do portal para os cidadãos e propor ajustes para ampliar a clareza e a transparência no portal melhorando o percentual do Índice de Transparência Pública.   |
| 22 | <b>Divisão de Obras e Serviços Urbanos</b>       | Vistoriar e acompanhar, juntamente com o engenheiro do município, as obras concluídas e em execução, verificando o andamento dos serviços conforme o contrato.   |
| 23 | <b>Declaração Imposto de Renda Pessoa Física</b> | Verificar a entrega de cópia da declaração do imposto de renda pessoa física na Divisão de recursos humanos anualmente, Lei 8.129/92, art. 13)   |
| 24 | <b>Normativas</b>                                | Elaborar normativas técnicas para os diversos setores interno da administração.  |
| 25 | <b>DAIR E DIPR</b>                               | Verificar o preenchimento e envio do DAI e DIPR junto ao Ministério da Previdência Social.   |



## PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

|    |   |   |
|----|---|---|
| 26 | <b>Rentabilidade Financeira do IPEN</b> | Acompanhar mensalmente a rentabilidade financeira, bem como a alocação dos recursos.            |
| 27 | <b>Processos licitatórios</b>           | Verificar por amostragem os processos licitatórios do município e do IPEN                       |
| 28 | <b>Dívidas Ativa</b>                    | Solicitar levantamento da dívida ativa, bem como o envio dos devedores inscritos para cobrança. |
| 29 | <b>Diárias</b>                          | Analisar as despesas com diárias.   |
| 30 | <b>Cálculo atuarial</b>                 | Verificar os <b>aportes para amortização do déficit atuarial</b> , conforme o cálculo atuarial. |
| 31 | <b>Interlocutores</b>                   | Cadastrar e acompanhar os interlocutores no preenchimento do questionário PROGOV 2025.          |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025





# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

## ANEXO – II

### CRONOGRAMA DO ACOMPANHAMENTO DAS AÇÕES E EXECUÇÃO DOS TRABALHOS EM 2025.

| Atividades do Controle Interno/2025   | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Set | Out | Nov | Dez |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Elaboração do Plano Anual de Atividade do Controle Interno - PAACI, 2025.   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar a publicação do demonstrativo relativo ao (RREO).  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar a publicação do demonstrativo relativo ao (RGF).   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| PCA - Prestações de Contas Anual, Poder Executivo e IPEN.   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Verificar a apresentação da declaração de bens dos servidores e agentes políticos (Lei nº 8.129/92, art. 13).   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar o índice de pessoal da folha de pagamento calculado sobre a Receita Corrente Líquida:<br>Alerta 48,60%<br>Prudencial 51,30%<br>Máximo 54,00% |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| SIT - Analisar os processos de transferência voluntária, efetuando avaliações e elaborando termos circunstanciados.                                     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Participar de cursos de capacitação em áreas específicas e correlatas, voltadas para a administração pública.   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar e verificar constantemente as informações postadas no site e no portal da Transparência do município.  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar o limite constitucional de 25% na aplicação dos recursos financeiros destinados à Educação.  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Acompanhar o limite constitucional de 15% na aplicação dos recursos destinados à Saúde.   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Prestar informações solicitadas pelo controle   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| externo, Ministério Público e TCE/PR, de forma oficial ou por meio de questionários.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Elaborar normativas técnicas para os diversos setores internos da administração.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Assessorar a administração por meio de orientações verbais e escritas, emissão de relatórios, recomendações, auditorias, orientações e pareceres, quando solicitado ou diante de irregularidades/ineficiências. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Verificar o preenchimento e envio do DAIR e DIPR junto ao Ministério do Trabalho e Previdência.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Acompanhar mensalmente a rentabilidade financeira das aplicações e alocação dos recursos do IPEN.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Verificar por amostragem os processos licitatórios do município e do IPEN.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Verificar o controle de bordo da frota oficial do município   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Solicitar levantamento da dívida ativa e verificar as medidas adotadas para o recebimento.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Analisar as despesas com diárias.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Acompanhar as audiências públicas de avaliação do cumprimento das metas fiscais, PPA, LDO e LOA   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Verificar os aportes para amortização do déficit atuarial, conforme o cálculo atuarial.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Acompanhar diariamente a Agenda de Obrigações do TCE-PR.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PROGOV Exercício Financeiro 2025, verificar os resultados obtidos e recomendar adequação nas áreas deficitárias.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Verificar diariamente o Site do TCE-PR.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



## PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPERANÇA NOVA PARANÁ - 2025

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Cadastrar e acompanhar os interlocutores no preenchimento do PROGOV.                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Lei de Acesso a Informação – LAI, propor medidas para ampliar a transparência e publicidade dos atos. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ouvidoria propor medidas para fortalecer a atuação.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Portal da transparência, verificar acessibilidade e navegabilidade no Portal.                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Obras, vistoriar junto com o engenheiro (fiscal do contrato) o andamento da obra.                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CAUC - acompanhar a regularidade  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |