

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO Exercício de 2025

CAIXA DE ASSISTÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE TOLEDO - CAST



MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

1. NORMATIZAÇÃO.....	2
2. QUALIFICAÇÃO DO RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025.....	3
3. RELAÇÃO DE SERVIDORES RELACIONADOS COM O CONTROLE INTERNO.....	4
4. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025.....	10
5. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	13
6. SÍNTESE DAS AVALIAÇÕES.....	14
7. ACOMPANHAMENTO DE PROCESSO NO SISTEMA E-CONTAS DO TCE-PR.....	14
PARECER DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO.....	16
ANEXOS DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO.....	17

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

(AUTARQUIA)

Exercício de 2025

1. NORMATIZAÇÃO

A organização e a disciplina do Sistema de Controle Interno do Município de Toledo tiveram início em 2002, por meio da Lei Municipal nº 1.850, de 14 de outubro daquele ano, em cumprimento às disposições do artigo 74 da Constituição Federal e da Lei Orgânica Municipal. Na sequência, foi instituído o Plano de Cargos, Carreiras e Salários, com a criação do cargo de Analista de Controle Interno. Posteriormente, realizou-se concurso público, com as primeiras contratações ocorrendo a partir do exercício de 2004.

O Controle Interno do Município atua de forma independente, contribuindo para que a gestão municipal observe os princípios constitucionais previstos no artigo 37 da Constituição Federal — legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Em 2007, com o objetivo de reestruturar e atualizar o Sistema de Controle Interno, foi aprovada a Lei nº 1.960, de 18 de julho de 2007, que revogou a Lei nº 1.850/2002.

Posteriormente, em 2019, por meio da Lei nº 2.289, de 28 de maio, a Administração promoveu nova alteração no Sistema de Controle Interno. Entre as principais mudanças, destacam-se a incorporação das funções de Controle Interno, Ouvidoria, Auditoria Governamental e Correição, bem como a instituição de mandato de 2 (dois) anos para o servidor designado ao cargo de Controlador de Controle Interno, com possibilidade de recondução por igual período até o término do mandato do Chefe do Poder Executivo. Tais alterações estão em consonância com recomendações do Ministério Público.

Por fim, a Lei nº 2.542, de 27 de dezembro de 2022, promoveu nova alteração na legislação que institui o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Toledo (Lei nº 1.960/2007 e suas alterações), passando a vigorar, entre outros pontos, com a seguinte redação:

Art. 2º - (...)

V – Ouvidoria, como parte indissociável do Controle Interno, compreendida como o conjunto de procedimentos destinados a orientar e fiscalizar as ações desenvolvidas pelo Ouvidor-Geral e sua equipe, no que se refere ao encaminhamento de solicitações, reclamações, sugestões, elogios e denúncias, bem como ao cumprimento dos prazos legais. Visa assegurar a efetividade, a imparcialidade e a legalidade dos atos, garantindo à sociedade o exercício da cidadania, a melhoria dos serviços públicos e a promoção da

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

transparência, em consonância com a Lei de Acesso à Informação e com o princípio da democracia participativa consagrado na Constituição.

1.1. Decreto ou ato normativo regulamentando o Sistema de Controle Interno

O Decreto nº 623, de 11 de novembro de 2022, alterou o Decreto nº 526/2019, o qual estabelece os fluxos procedimentais das demandas de Ouvidoria e do Serviço de Informação ao Cidadão no âmbito do Poder Executivo do Município de Toledo. Com a alteração, o art. 1º da referida norma, passou a vigorar com a seguinte redação:

§ 2º – O Sistema Eletrônico de Ouvidoria, acessível pelo site www.toledo.pr.gov.br, no link ‘Ouvidoria’, sob a responsabilidade da Ouvidoria Geral, vinculada ao Gabinete do Prefeito, constitui o principal meio eletrônico para o registro de manifestações de Ouvidoria e de solicitações de informação no âmbito do Poder Executivo municipal, configurando sua base de dados para fins operacionais, gerenciais e legais.

Adicionalmente, a Portaria nº 02, de 02 de janeiro de 2024, designou os membros do Sistema de Controle Interno.

2. QUALIFICAÇÃO DO RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025

CONTROLADORA ATUAL
Nome: MISA GIANE AVANCI
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Formação Acadêmica: <input type="checkbox"/> Ensino Fundamental <input type="checkbox"/> Ensino Médio/Técnico <input type="checkbox"/> Superior <input checked="" type="checkbox"/> Pós-graduação (especialização /mestrado/doutorado)
Formação: Bacharel em Ciências Contábeis; MBA em Gestão Pública e Controle Interno;
Capacitação Profissional: participação em cursos e palestras promovidos pela Escola de Gestão Pública do Tribunal de Contas do Estado, bem como outras capacitações relacionadas às atribuições do cargo.
Realização de capacitação profissional relacionada às atribuições do cargo nos últimos 60 (sessenta) meses: <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não (em caso negativo apresentar justificativa)
Dados da Controladoria de Controle Interno: <ul style="list-style-type: none">• Telefone: 45-3196-2184 / 45-99911-6055• E-mail: controleinterno.misa@toledo.pr.gov.br

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Ato de designação no cargo: Portaria nº 9, de 1º de janeiro de 2025• Data da designação no cargo: 01/01/2025 |
|---|

3. RELAÇÃO DE SERVIDORES RELACIONADOS COM O CONTROLE INTERNO

DEMAIS MEMBROS DA COORDENAÇÃO CENTRAL
Nome: Adriane Wobeto
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Nome: Amanda Cristina Wilhelm
Período de responsabilidade: 21/03/2025 a 31/12/2025 – Licença Maternidade
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Nome: Daiana Sott Scheuer
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Nome: Elissandra Alves
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Nome: Karina Cristina da Luz dos Santos
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
Nome: Marcos Aurélio Queiroz
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I
MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO
Nome: Fabio de Lima Marioti

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/03/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I

MEMBROS DAS UNIDADES SECCIONAIS
Nome: Alceu Polachini Junior
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Alessandro Heidemann
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Andreia Paula Tadiotto
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico Desportivo I
Nome: Angela Karina Machke da Silva
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Arlete Suzana Dalmaso Kersher
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Cinthia Regina Brun
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Psicólogo I
Nome: Cleberson Gomes Lopes
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Cleiton Ferrari
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Cristian Diego Carpenedo
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Danubia Valéria Rocha
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Deise Adriane dos Santos
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Diane Michely Cassaro
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Enfermeiro I
Nome: Dyonatha Kerkhoven
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Edmar Carvalho Teixeira
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Eloi Ítalo Groeler
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Fabiano de Paula Leite Faria
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Engenheiro de Trânsito

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Nome: Flavio Augusto Scherer
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Engenheiro Civil I
Nome: Francielly Torres Carpenedo
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Agente de Inspeção Municipal I
Nome: Gilvânia Aparecida Padilha
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Hemerson Maurício Penteado Ribeiro
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Tecnologia da Informação I
Nome: Josemeire Carla Moslinger Giombelli
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Laura Lauermann de Souza
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Leandro Kehl
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Guarda Municipal
Nome: Ligia Maria Leismann
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Lucélia Aparecida Sartoretto Gaffuri
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Luis Carlos Fabris
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Luma Tamara Yamaguti
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Desenvolvimento Social I
Nome: Maicon José Ferronato
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Matheus Fernando Arendt
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Procurador Municipal T30 I
Nome: Michel Alex Mombach
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Auditor Fiscal Tributário I
Nome: Michelli Julhian Abegg Ceolin
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Noeli Salete Fornari
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Pâmela Antkiewicz da Rosa Corrêa Elger
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Nome: Priscila Kassandra Turetta
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Rafael Gustavo Cavalli
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Renata Graziela Torino
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Rosangela Beilke
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 21/07/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Em Administração I
Nome: Scheila Taimara da Silva
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Simone Carine Perufo Pellin
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 21/07/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I
Nome: Thais Cristina Cassiano do Nascimento
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I
Nome: Wesley Cesar Callegari
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

4. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025

A Controladoria de Controle Interno tem atuado de forma proativa e contínua na orientação dos gestores dos órgãos municipais da administração indireta, incluindo a Caixa de Assistência dos Servidores Públicos Municipais de Toledo (CAST), promovendo o alinhamento das práticas administrativas aos preceitos legais e às melhores diretrizes de governança pública.

Nesse contexto, as orientações emitidas visam assegurar que as ações administrativas sejam desenvolvidas em estrita observância aos princípios que regem a Administração Pública, notadamente aqueles previstos no artigo 37 da Constituição Federal, com ênfase não apenas na legalidade e moralidade, mas também no fortalecimento dos princípios da eficiência, eficácia e economicidade.

Essas orientações objetivam-se induzir, no âmbito da gestão pública municipal, a adoção de práticas gerenciais orientadas por resultados e pautadas em critérios de eficiência alocativa e operacional, de modo a otimizar a aplicação dos recursos públicos, aperfeiçoar os mecanismos de arrecadação de receitas, assegurar o adequado controle do endividamento e fortalecer a transparência e a responsabilidade na gestão fiscal, em conformidade com o disposto no artigo 67, inciso II.

Nesse alinhamento, destaca-se a atuação da Controladoria nesta entidade, com foco na elaboração de relatórios de verificação e no monitoramento sistemático dos processos institucionais.

Apresentam-se, a seguir, os quadros nos quais estão consignadas as ações realizadas no exercício de 2025:

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

4.1 Relatórios de Acompanhamento

Relatório	Data	Período avaliado	Atividades Desenvolvidas
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 11/2024	14/02/2025	021/2024 – novembro/2024	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 12/2024 encerramento do exercício	14/02/2025	023/2024 – dezembro/2024 e encerramento do exercício	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 01 e 02/2025	02/04/2025	005/2025 – janeiro e fevereiro/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 03/2025	30/04/2025	010/2025 – março/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 04/2025	02/06/2025	021/2025 - abril/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 05/2025	02/07/2025	024/2025 - maio/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 06/2025	01/08/2025	029/2025 - junho/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 07/2025	01/09/2025	032/2025 - julho/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 08/2025	30/09/2025	040/2025 - agosto/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 09/2025	04/11/2025	044/2025 - setembro/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR
Relatório de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM 10/2025	01/12/2025	055/2025 – outubro/2025	Acompanhamento da alimentação, fechamento e envio do Sistema de Informações Municipais das Entidades/fundos do Município de Toledo: CAST; FUNTEC; FAPES; FUNREBOM E FUNDO MUNICIPAL DE TRÂNSITO DE TOLEDO – Acompanhamento Mensal - SIM-AM, ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

5. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

A análise da execução orçamentária e financeira da Caixa de Assistência dos Servidores Municipais de Toledo - CAST, referente ao exercício em exame, tem por objetivo avaliar o grau de aderência entre o planejamento inicialmente estabelecido e sua efetiva realização, bem como verificar os resultados alcançados sob a ótica da eficiência, equilíbrio fiscal e sustentabilidade financeira.

Nesse contexto, são apresentados, a seguir, os principais aspectos relacionados à execução da despesa e da receita, com ênfase na conformidade dos dispêndios realizados, na gestão prudencial dos recursos públicos e no desempenho da arrecadação, evidenciando os fatores que contribuíram para o resultado orçamentário do período.

5.1 Da Execução da Despesa

A execução orçamentária apresentou-se compatível com o planejamento inicialmente estabelecido, tendo sido executados 90% do total autorizado. Apenas a dotação consignada à reserva de contingência não foi executada, uma vez que, por sua natureza, destina-se a cobertura de riscos fiscais, passivos contingentes e despesas emergenciais. No período em análise, não foram identificadas ocorrências que justificassem a sua utilização.

Nesse sentido, verifica-se que o percentual de execução atingido é significativo, evidenciando que a execução orçamentária se deu em alinhamento com as efetivas necessidades operacionais do ente, refletindo adequada programação e gestão das despesas públicas.

5.2 Da Execução da Receita

O superávit verificado na arrecadação dessa classe evidencia desempenho favorável no período, contribuindo de maneira relevante para o resultado consolidado. Tal resultado decorre, em parte, do crescimento do número de beneficiários vinculados à autarquia, que apresentou média de 450 vidas no período, bem como de fatores conjunturais e das condições favoráveis de mercado observadas em 2025.

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

6. SÍNTESE DAS AVALIAÇÕES

Procedimentos Realizados	Avaliação
Execução Orçamentária	
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
Créditos Extraordinários	Regular
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Conformidade e fidedignidade das informações encaminhadas ao Tribunal em relação aos dados registrados no Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM).	Regular com ressalva (I)

(I) Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas:

Item considerado **regular com ressalva**, tendo em vista que o envio do SIM-AM referente ao mês de maio ocorreu fora do prazo estabelecido na agenda de obrigações do TCE-PR. A avaliação fundamenta-se nos Relatórios de Acompanhamento da Alimentação e Fechamento do SIM-AM – Administração Indireta e Fundos, elaborados pela Controladoria de Controle Interno, em conformidade com o Plano Anual de Trabalho.

7. ACOMPANHAMENTO DE PROCESSO NO SISTEMA E-CONTAS DO TCE-PR

No âmbito das atividades realizadas pela Unidade de Controle Interno, foi acompanhado o **Processo nº 365491/24**, em tramitação no **Portal e-Contas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE-PR)**, referente à **Representação da Lei de Licitações** formulada pela empresa **Dental Uni – Cooperativa Odontológica**.

A representação versou sobre **supostas irregularidades no Pregão Eletrônico nº 02/2024**, promovido pelo Município de Toledo, cujo objeto consistia na *“Contratação de Operadora de Plano de Saúde para prestação serviços na segmentação assistencial odontológica, no modelo coletivo por adesão, em estabelecimento próprio, filiado ou credenciado, no âmbito do Município de Toledo, Cascavel e Marechal Cândido Rondon - Estado do Paraná, para atender aos*

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

beneficiários titulares e dependentes da CAST – Caixa de Assistência dos Servidores Municipais de Toledo – Paraná”.

O Tribunal Pleno do TCE-PR, por meio do Acórdão nº 4.294/24, julgou a representação parcialmente procedente, determinando ao Município a retificação do edital, na hipótese de prosseguimento do certame, mediante a exclusão das exigências previstas nos itens 9.9.1, 9.9.2, 9.9.3, 9.9.5 e 9.9.6, alínea “e”, restringindo-se a aplicação ao disposto no art. 16 da Lei nº 14.133/2021. Entretanto, o Município optou pela anulação do procedimento licitatório, medida que resultou na baixa de responsabilidade e no consequente arquivamento do processo junto ao Tribunal de Contas.

Toledo PR, 23 de março de 2026.

MISA GIANE AVANCI
Controladora de Controle Interno
Exercício Financeiro: 01/01/2025 a 31/12/2025

MUNICÍPIO DE TOLEDO
Estado do Paraná
Controladoria de Controle Interno

PARECER DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO

AVALIAÇÃO DA GESTÃO - PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Em atendimento às disposições legais e regulamentares, esta Unidade Central de Controle Interno procedeu à análise da gestão da **CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE TOLEDO - CAST**, referente ao exercício financeiro de **2025**, com base nos procedimentos de fiscalização, auditorias de verificação e nos relatórios de acompanhamento elaborados, cujos resultados encontram-se consubstanciados no **Relatório de Controle Interno** que integra o presente Parecer.

Conclui-se que a gestão apresenta situação de **REGULARIDADE**, estando apta à apreciação dos Órgãos de Controle Externo, sem prejuízo da adoção, pelo responsável pela autarquia, das medidas administrativas que entender pertinentes.

Ressalta-se que este Parecer não afasta a responsabilidade do gestor por eventuais irregularidades não detectadas durante a execução dos trabalhos.

Toledo-PR, 23 de março de 2026.

MISA GIANE AVANCI
Controladora de Controle Interno
Exercício Financeiro: 01/01/2025 a 31/12/2025

MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

ANEXOS DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relação da formação e capacitações, do responsável pelo Controle Interno da prestação de contas do Exercício Financeiro de 2025, conforme segue:

- 1.** Bacharel em ciências contábeis;
- 2.** MBA gestão Pública e controle interno;
- 3.** Fiscalização Tributária Municipal - Teoria e Prática;
- 4.** Nova Lei de Licitações - Pontos Polêmicos – Cascavel;
- 5.** Aprendendo a Lidar Com a Ansiedade e o Estresse;
- 6.** Contratação e Fiscalização de Manutenção Predial;
- 7.** Certificações para RPPS;
- 8.** Controle Interno;
- 9.** Curso das Novas Certificações RPPS;
- 10.** Regras para Concessão de Benefícios de Aposentadoria e Pensões. Reforma da Previdência e RPPS - EC/2019;
- 11.** Receita Tributária Municipal e Estruturação de Dívida Ativa – Toledo;
- 12.** Desjudicialização de Executivo Fiscal – Toledo;
- 13.** Termo de Referência e Projeto Básico;
- 14.** Obras Públicas – Planejamento, Licitação, Fiscalização e Efetividade,
- 15.** Nova Lei de Licitações e Contratos – Regulamentação Sebrae;
- 16.** Turma 1 – Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos;
- 17.** Obras Públicas e Credenciamento Aplicado a Pequenos Reparos – Umuarama;
- 18.** Orçamentação Pública, Lei Orçamentária Anual e Receitas Municipais – Umuarama;
- 19.** GFCA 2021 - Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos 2021 - Turma 1;
- 20.** Controle Interno: Estrutura, Atribuições e Plano Anual de Fiscalização – Maringá;
- 21.** Despesas com Pessoal e Previdência para Servidores Públicos;
- 22.** Cascavel - Auditorias Internas: Um Enfoque nos Roteiros de Consistências De Dados;
- 23.** Cascavel - Início de Mandato: Desafios e Responsabilidades;
- 24.** Prestação de Contas: A Atuação do Controle Interno com Foco em Auditoria.
- 25.** Melhorando as Práticas de Atendimento e o Ambiente de Trabalho no Serviço Público;
- 26.** 2º Fórum Nacional de Controladoria Interno;
- 27.** Jornada das Contratações Pública – Etapa I;
- 28.** Fórum de Controle Social – Foz do Iguaçu;
- 29.** Participação como Palestrante no XXXVII Congresso Estadual de Secretarias Municipais de Saúde - A atuação do controle interno e aplicação dos roteiros de consistência dos dados.
- 30.** TCE-PR Conecta – Toledo-PR;
- 31.** Monitoramento e Avaliação do Planejamento Municipal – PPA – Toledo-PR;
- 32.** Jornada das Contratações Públicas: Etapa I – 2ª Edição;
- 33.** Jornada das Contratações Públicas: Etapa III.