



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

CÓPIA EXTRAÍDA DE AUTOS DIGITAIS

Processo: 192746/19

Assunto: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Entidade: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU

Índice de Peças

1. Formulário de Encaminhamento
2. Extrato de Autuação
3. Ofício de Encaminhamento
4. Balanço Patrimonial (Balanço Patrimonial e Notas Explicativas)
5. Publicação do Balanço Patrimonial (publicação BP e NE)
6. Relatório do Controle Interno (Relatorio de Controle Interno)
7. Termo de Distribuição
8. Instrução
9. Certidão
10. Parecer
11. Acórdão
12. Certidão de Publicação DETC
13. Certidão de trânsito em julgado

1. Formulário de Encaminhamento



FORMULÁRIO DE ENCAMINHAMENTO

Encaminho a petição com os seguintes dados:

ASSUNTO: **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Ano de exercício: **2018**

SUJEITOS DO PROCESSO

Entidade: **CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU**

Gestor atual: **MARCIO AQUARONI NAVACHI**

Gestor das Contas: **GUSTAVO HENRIQUE SAES**

DOCUMENTOS ANEXOS

- Ofício de Encaminhamento
- Balanço Patrimonial (Balanço Patrimonial e Notas Explicativas)
- Publicação do Balanço Patrimonial (publicação BP e NE)
- Relatório do Controle Interno (Relatorio de Controle Interno)

PETICIONÁRIO: **CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU, CNPJ 77.643.443/0001-25, através do(a)**

Representante Legal MARCIO AQUARONI NAVACHI, CPF 973.355.339-53

Curitiba, 28 de março de 2019 16:15:05

2. Extrato de Autuação



EXTRATO DE AUTUAÇÃO Nº: 192746/19

Recebemos, mediante acesso ao serviço de peticionamento eletrônico eContas Paraná, a petição com os seguintes dados indicados pelo instaurador:

PROCESSO: 192746/19

ASSUNTO: **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Ano de exercício: 2018

SUJEITOS DO PROCESSO

Entidade: **CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU**

Gestor atual: **MARCIO AQUARONI NAVACHI**

Gestor das Contas: **GUSTAVO HENRIQUE SAES**

DOCUMENTOS ANEXOS

- Formulário de Encaminhamento
- Ofício de Encaminhamento
- Balanço Patrimonial (Balanço Patrimonial e Notas Explicativas)
- Publicação do Balanço Patrimonial (publicação BP e NE)
- Relatório do Controle Interno (Relatorio de Controle Interno)

PETICIONÁRIO: **CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU, CNPJ 77.643.443/0001-25, através do(a) Representante Legal MARCIO AQUARONI NAVACHI, CPF 973.355.339-53**

Curitiba, 28 de março de 2019 16:15:57

3. Ofício de Encaminhamento



CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
ESTADO DO PARANÁ

Paço Municipal "Pref. Hiro Vieira" RUA BERNARDINO BOGO, 175 CEP 87160-000
FONE (44) 3245-1545 CNPJ 77.643.443/0001-25
www.cmmandaguacu.pr.gov.br contato@cmmandaguacu.pr.gov.br

Ofício nº 045/2019

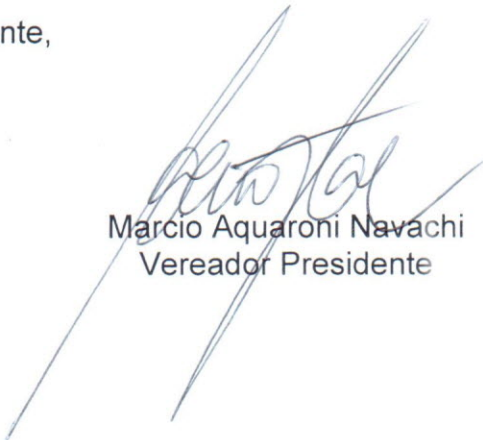
Mandaguáçu (PR), 28 de março de 2019.

Assunto: *Prestação de Contas Municipal*

Senhor Presidente,

O Poder Legislativo Municipal de Mandaguáçu, Estado do Paraná, CNPJ número 77.643.443/0001-25, por seu representante legal, abaixo-assinado, vem por meio deste encaminhar os documentos que compõem a Prestação de Contas, referente ao exercício financeiro de 2018.

Atenciosamente,



Marcio Aquaroni Navachi
Vereador Presidente

Excelentíssimo Presidente do Tribunal de Contas do Estado do Paraná
NESTOR BAPTISTA
Praça Nossa Senhora de Salete, s/nº - Centro Cívico
CEP: 80530-910 - Curitiba-PR

4. Balanço Patrimonial (Balanço Patrimonial e Notas Explicativas)

| ATIVO | Exercício Atual | Exercício Anterior | PASSIVO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 0,00 | 1.889.073,56 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 0,00 | 1.889.073,56 | PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | 96.270,86 | 96.270,86 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 125.726,34 | 110.691,34 | RESULTADOS ACUMULADOS | 29.455,48 | 1.903.494,04 |
| IMOBILIZADO | 125.726,34 | 110.691,34 | RESULTADO DO EXERCÍCIO | -1.874.038,56 | 444.431,42 |
| | | | RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 1.903.494,04 | 1.459.062,62 |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 125.726,34 | 1.999.764,90 |
| TOTAL | 125.726,34 | 1.999.764,90 | TOTAL | 125.726,34 | 1.999.764,90 |
| ATIVO FINANCEIRO | 0,00 | 1.889.073,56 | PASSIVO FINANCEIRO | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO PERMANENTE | 125.726,34 | 110.691,34 | PASSIVO PERMANENTE | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | | 125.726,34 | 1.999.764,90 |

COMPENSAÇÕES


| Saldo dos Atos Potenciais Ativos | Exercício Atual | Exercício Anterior | Saldo dos Atos Potenciais Passivos | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|
| | | | EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | 61.061,48 | 52.600,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | TOTAL | 61.061,48 | 52.600,00 |


DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|-------------------------------|-----------------|---------------------|
| ORDINÁRIA | 0,00 | 0,00 |
| VINCULADA | 0,00 | 1.889.073,56 |
| 68 - Fundo Especial da Câmara | 0,00 | 1.889.073,56 |
| TOTAL | 0,00 | 1.889.073,56 |

MANDAGUAÇU, 21/03/2019


MICHELI FABIANE MOLONHA
CONTADORA CRC PR 053727/O-0


CAMILLE LIMA CARDOSO FACFIN
CONTROLE INTERNO


MÁRCIO AQUARONI NAVACHI
PRESIDENTE



**CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
ESTADO DO PARANÁ**

Paço Municipal "Pref. Hiro Vieira" RUA BERNARDINO BOGO, 175
87160-000
FONE (44) 3245-1545
77.643.443/0001-25

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2018.

NOTA 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

NOTA 1.1 - Contexto operacional: A Câmara Municipal de Mandaguáçu, pessoa jurídica de direito público, entidade da administração direta, tem como funções típicas: a função legislativa e a função fiscalizadora.

NOTA 1.2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: As Demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo Municipal e foram elaboradas em conformidade com a legislação e normas de contabilidade aplicáveis, tais como a lei 4320/64 e atualizações promovidas pela Portaria STN nº 438/2012, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e Princípios Contábeis.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTÁBEIS

O regime contábil utilizado nos lançamentos de natureza orçamentária é o regime misto, visando o atendimento do artigo 35 da lei 4320/64. Para os atos e fatos de natureza patrimonial é adotado o regime de competência a fim de atender as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Não houve mudanças de critérios contábeis durante o exercício de 2018.

NOTA 3 – NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

NOTA 3.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

A Câmara Municipal de Mandaguáçu não se constitui como ente arrecadador, portanto não apresenta valores nas colunas de receitas. Os recursos utilizados

para a cobertura de despesas são transferências intragovernamentais realizadas pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo.

A Lei Orçamentária Anual (Lei 2004/2017) fixou o repasse e a despesa do Poder Legislativo para o exercício financeiro de 2018 em R\$ 2.073.500,00 (dois milhões, setenta e três mil e quinhentos reais) havendo abertura de Crédito Adicional Especial no montante de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) conforme Resolução nº191/2018 autorizada pela Lei 2061/2018, pela qual foram transferidos recursos orçamentários entre o Grupo de Natureza de Despesa “Outras Despesas Correntes” do elemento “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica” para o elemento “Despesas de Exercícios Anteriores” afim de atender a lei que autorizou reconhecimento de despesas ocorridas em 2017.

Não houve atualização monetária da previsão inicial da receita e nem utilização de superávit para reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como não existiram restos a pagar e despesas custeadas com recursos de exercícios anteriores.

NOTA 3.2 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia a inexistência de arrecadação pela Câmara Municipal e registra o valor repassado pelo Município a título de Transferências Financeiras Recebidas. As Transferências Financeiras Concedidas são referentes a taxa administrativa repassada para o Fundo de Previdência Municipal somadas a devolução dos recursos acumulados durante o ano e também oriundos da extinção do Fundo Financeiro da Câmara Municipal.

Os valores apresentados como recebimentos e pagamentos extra-orçamentários são referentes a retenções em folha de pagamento.

O saldo mantido em Caixa e Equivalente de Caixa no exercício de 2017 era referente ao Fundo Financeiro da Câmara Municipal, destinado à construção de sede própria para o Legislativo, conforme lei 1849/2013. A referida lei foi revogada em 2018 e, portanto, o saldo da Conta Caixa e Equivalente de Caixa foi zerado devido a devolução dos recursos ao Poder Executivo.

NOTA 3.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

O valor disponível em Caixa e Equivalente de Caixa no exercício de 2018 foi zerado conforme a revogação da lei 1849/2013 que previa a acumulação de recursos por meio de um Fundo Financeiro para construção de uma sede para o Poder Legislativo Municipal.

DETALHAMENTO DO ATIVO IMOBILIZADO

| EXERCÍCIO | 2018 | EXERCÍCIO | 2017 |
|---|-------------------|---|-------------------|
| IMOBILIZADO | 125.726,34 | IMOBILIZADO | 110.691,34 |
| Bens Móveis | 125.726,34 | Bens Móveis | 110.691,34 |
| Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 38.715,47 | Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 36.935,47 |
| Aparelhos e equipamentos de comunicação | 1.250,00 | Aparelhos e equipamentos de comunicação | 1.250,00 |
| Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 4.915,00 | Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 4.915,00 |
| Maquinas e equipamentos energéticos | 2.374,00 | Maquinas e equipamentos energéticos | 594,00 |
| Outras Maquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 30.176,47 | Outras Maquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 30.176,47 |
| Bens de informática | 27.951,79 | Bens de informática | 14.696,79 |
| Equipamento de processamento de dados | 27.951,79 | Equipamento de processamento de dados | 14.696,79 |
| Moveis e Utensílios | 46.824,40 | Moveis e Utensílios | 46.824,40 |
| Aparelhos e utensílios Domésticos | 515,00 | Aparelhos e utensílios Domésticos | 515,00 |
| Mobiliário em geral | 46.309,40 | Mobiliário em geral | 46.309,40 |
| Materiais culturais, Educacionais e de Comunicação | 3.053,69 | Materiais culturais, Educacionais e de Comunicação | 3.053,69 |
| Máquinas para áudio, vídeo e foto | 3.053,69 | Máquinas para áudio, vídeo e foto | 3.053,69 |
| Demais bens móveis | 9.180,99 | Demais bens móveis | 9.180,99 |
| Outros bens móveis | 9.180,99 | Outros bens móveis | 9.180,99 |

Os bens adquiridos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor de aquisição, produção ou construção.

O resultado do exercício foi negativo devido a devolução ao Poder Executivo de recursos acumulados desde o ano de 2013 no Fundo Financeiro da Câmara Municipal após a revogação da lei 1849/2013.

NOTA 3.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Transferências e Delegações Recebidas evidenciam o valor do repasse realizado para a Câmara Municipal pelo Poder Executivo.

O valor das Transferências e Delegações Concedidas representa o valor de taxa administrativa repassados ao Fundo de Previdência Municipal e a devolução de recursos acumulados no exercício financeiro e decorrentes da extinção do Fundo Financeiro da Câmara Municipal.

As variações patrimoniais quantitativas afetaram negativamente o Patrimônio Líquido, gerando um resultado de R\$ - 1.874.038,56 (um milhão, oitocentos e setenta e quatro mil, trinta e oito reais e cinquenta e seis centavos). Essa variação foi negativa devido a devolução ao Poder Executivo de recursos acumulados desde 2013 no fundo financeiro da Câmara Municipal. Houve apenas aquisição de imobilizado no valor de R\$ 15.035,00 (quinze mil e trinta e cinco reais) em variações qualitativas.

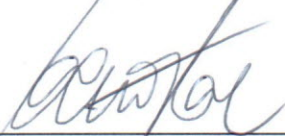
NOTA 3.5 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O saldo de caixa ao fim do exercício de 2018 foi zerado devido a revogação da lei 1849/2013, que previa a acumulação de recursos em fundo financeiro.

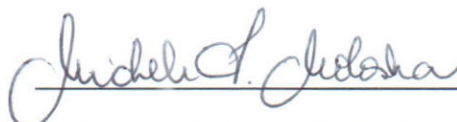
Os ingressos operacionais são decorrentes de repasses realizados para a Câmara Municipal pelo Poder Executivo e pelos juros de aplicação financeira.

As transferências concedidas correspondem a devolução ao Poder Executivo do valor de juros de aplicações financeiras, dos recursos acumulados no exercício e no Fundo Financeiro, assim como a taxa administrativa repassada ao Fundo de Previdência Municipal

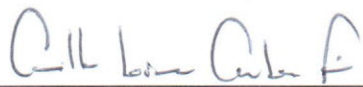
Mandaguáçu, 22 de março de 2019.



Marcio Aquaroni Navachi
Presidente da Câmara



Micheli Fabiane Molonha
Contadora CRC/PR 053727/O



Camille Lima Cardoso Faccin
Controle interno

5. Publicação do Balanço Patrimonial (publicação BP e NE)

PARANÁ
CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
BALANÇO FINANCEIRO
Administração Direta

EXERCÍCIO 2018
PERÍODO (MÊS): Janeiro a Dezembro
DATA DE EMISSÃO: 21/03/2019
PÁGINA: 1

| ESPECIFICAÇÃO | INGRESSOS | | ESPECIFICAÇÃO | DISPÊNDIOS | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | Exercício Atual | Exercício Anterior | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 0,00 | 0,00 | Despesa Orçamentária (VI) | 1.362.886,07 | 1.227.082,40 |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | Ordinária | 1.362.886,07 | 1.227.082,40 |
| | | | Vinculada | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 2.073.499,92 | 1.673.209,92 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 2.599.687,41 | 4.770,10 |
| Reccebimentos Extraorçamentários (III) | 399.232,68 | 388.109,27 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 399.232,68 | 388.109,27 |
| Valores Restituíveis | 399.232,68 | 388.109,27 | Valores Restituíveis | 399.232,68 | 388.109,27 |
| Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV) | 1.889.073,56 | 1.447.716,14 | Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX) | 0,00 | 1.889.073,56 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.889.073,56 | 1.447.716,14 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 0,00 | 1.889.073,56 |
| Realizável | 0,00 | 0,00 | Realizável | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (V) = (I+II+III+IV) | 4.361.806,16 | 3.509.035,33 | TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | 4.361.806,16 | 3.509.035,33 |

MANDAGUAÇU, 21/03/2019

MARCILO AQUARONI NAVACHI
PRESIDENTE

CAMILLE LIMA CARDOSO FACCHIN
CONTROLE INTERNO

MICHELI FABIANE MOLONHA
CONTADORA CRC PR 053727/O-0

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
ESTADO DO PARANÁ
Paço Municipal "Prof. Hiro Vieira" RUA BERNARDINO BOGO, 175
87180-000
FONE (44) 3245-1545
77.643.443/0001-25

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2018.

NOTA 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

NOTA 1.1 - Contexto operacional: A Câmara Municipal de Mandaguauçu, pessoa jurídica de direito público, entidade da administração direta, tem como funções típicas: a função legislativa e a função fiscalizadora.

NOTA 1.2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: As Demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo Municipal e foram elaboradas em conformidade com a legislação e normas de contabilidade aplicáveis, tais como a Lei 4320/64 e atualizações promovidas pela Portaria STN nº 438/2012, Lei Complementar nº 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e Princípios Contábeis.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTÁBEIS

O regime contábil utilizado nos lançamentos de natureza orçamentária é o regime misto, visando o atendimento do artigo 35 da Lei 4320/64. Para os atos e fatos de natureza patrimonial é adotado o regime de competência a fim de atender as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Não houve mudanças de critérios contábeis durante o exercício de 2018.

NOTA 3 – NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

NOTA 3.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

A Câmara Municipal de Mandaguauçu não se constitui como ente arrecadador, portanto não apresenta valores nas colunas de receitas. Os recursos utilizados para a cobertura de despesas são transferências intragovernamentais realizadas pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo.

A Lei Orçamentária Anual (Lei 2004/2017) fixou o repasse e a despesa do Poder Legislativo para o exercício financeiro de 2018 em R\$ 2.073.500,00 (dois milhões, setenta e três mil e quinhentos reais) havendo abertura de Crédito Adicional Especial no montante de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) conforme Resolução nº191/2018 autorizada pela Lei 2061/2018, pela qual foram transferidos recursos orçamentários entre o Grupo de Natureza de Despesa "Outras Despesas Correntes" do elemento "Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica" para o elemento "Despesas de Exercícios Anteriores" a fim de atender a lei que autorizou reconhecimento de despesas ocorridas em 2017.

Não houve atualização monetária da previsão inicial da receita e nem utilização de superávit para reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como não existiram restos a pagar e despesas custeadas com recursos de exercícios anteriores.

NOTA 3.2 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia a inexistência de arrecadação pela Câmara Municipal e registra o valor repassado pelo Município a título de Transferências Financeiras Recebidas. As Transferências Financeiras Concedidas são referentes a taxa administrativa repassada para o Fundo de Previdência Municipal somadas a devolução dos recursos acumulados durante o ano e também oriundos da extinção do Fundo Financeiro da Câmara Municipal.

Os valores apresentados como recebimentos e pagamentos extra-orçamentários são referentes a retenções em folha de pagamento.

O saldo mantido em Caixa e Equivalente de Caixa no exercício de 2017 era referente ao Fundo Financeiro da Câmara Municipal, destinado à construção de sede própria para o Legislativo, conforme Lei 1849/2013. A referida lei foi revogada em 2018 e, portanto, o saldo da Conta Caixa e Equivalente de Caixa foi zerado devido a devolução dos recursos ao Poder Executivo.

NOTA 3.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

O valor disponível em Caixa e Equivalente de Caixa no exercício de 2018 foi zerado conforme a revogação da Lei 1849/2013 que previa a acumulação de recursos por meio de um Fundo Financeiro para construção de uma sede para o Poder Legislativo Municipal.

DETALHAMENTO DO ATIVO IMOBILIZADO

| EXERCÍCIO | 2018 | EXERCÍCIO | 2017 |
|--|------------|--|------------|
| IMOBILIZADO | 125.726,34 | IMOBILIZADO | 110.691,34 |
| Bens Móveis | 125.726,34 | Bens Móveis | 110.691,34 |
| Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 38.715,47 | Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 36.935,47 |
| Aparelhos e equipamentos de comunicação | 1.250,00 | Aparelhos e equipamentos de comunicação | 1.250,00 |
| Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 4.915,00 | Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 4.915,00 |
| Máquinas e equipamentos energéticos | 2.374,00 | Máquinas e equipamentos energéticos | 594,00 |
| Outras Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 30.176,47 | Outras Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas | 30.176,47 |
| Bens de informática | 27.951,79 | Bens de informática | 14.696,79 |
| Equipamento de processamento de dados | 27.951,79 | Equipamento de processamento de dados | 14.696,79 |
| Móveis e Utensílios | 46.824,40 | Móveis e Utensílios | 46.824,40 |
| Aparelhos e utensílios Domésticos | 515,00 | Aparelhos e utensílios Domésticos | 515,00 |
| Mobiliário em geral | 46.309,40 | Mobiliário em geral | 46.309,40 |
| Materiais culturais, Educacionais e de Comunicação | 3.053,69 | Materiais culturais, Educacionais e de Comunicação | 3.053,69 |
| Máquinas para áudio, vídeo e foto | 3.053,69 | Máquinas para áudio, vídeo e foto | 3.053,69 |
| Demais bens móveis | 9.180,99 | Demais bens móveis | 9.180,99 |
| Outros bens móveis | 9.180,99 | Outros bens móveis | 9.180,99 |

Os bens adquiridos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor de aquisição, produção ou construção.

O resultado do exercício foi negativo devido a devolução ao Poder Executivo de recursos acumulados desde o ano de 2013 no Fundo Financeiro da Câmara Municipal após a revogação da Lei 1849/2013.

NOTA 3.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Transferências e Delegações Recebidas evidenciam o valor do repasse realizado para a Câmara Municipal pelo Poder Executivo.

O valor das Transferências e Delegações Concedidas representa o valor de taxa administrativa repassados ao Fundo de Previdência Municipal e a devolução de recursos acumulados no exercício financeiro e decorrentes da extinção do Fundo Financeiro da Câmara Municipal.

As variações patrimoniais quantitativas afetaram negativamente o Patrimônio Líquido, gerando um resultado de R\$ - 1.874.038,56 (um milhão, oitocentos e setenta e quatro mil, trinta e oito reais e cinquenta e seis centavos). Essa variação foi negativa devido a devolução ao Poder Executivo de recursos acumulados desde 2013 no fundo financeiro da Câmara Municipal. Houve apenas aquisição de imobilizado no valor de R\$ 15.035,00 (quinze mil e trinta e cinco reais) em variações qualitativas.

NOTA 3.5 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O saldo de caixa ao fim do exercício de 2018 foi zerado devido a revogação da Lei 1849/2013, que previa a acumulação de recursos em fundo financeiro.

Os ingressos operacionais são decorrentes de repasses realizados para a Câmara Municipal pelo Poder Executivo e pelos juros de aplicação financeira.

As transferências concedidas correspondem a devolução ao Poder Executivo do valor de juros de aplicações financeiras, dos recursos acumulados no exercício e no Fundo Financeiro, assim como a taxa administrativa repassada ao Fundo de Previdência Municipal

Mandaguauçu, 22 de março de 2019.

MARCILO AQUARONI NAVACHI
Presidente da Câmara

MICHELI FABIANE MOLONHA
Contadora CRC/PR 053727/O-0

CAMILLE LIMA CARDOSO FACCHIN
Controle interno

PARANÁ
CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
Anexo 12 - Balanço Orçamentário
Administração Direta

Beta Sistemas
Exercício de 2018
Período: Janeiro a Dezembro
Página: 1/2

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (I) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| REFINANCIAMENTO (II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (III) = (I + II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIT (IV) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | - |
| TOTAL (V) = (III + IV) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | -710.613,93 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Superávit Financeiro | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | 0,00 | 0,00 | - |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g) |
|--|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 1.845.500,00 | 1.845.500,00 | 1.347.851,07 | 1.347.851,07 | 1.347.851,07 | 497.648,93 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.479.500,00 | 1.479.500,00 | 1.212.029,75 | 1.212.029,75 | 1.212.029,75 | 267.470,25 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTE | 366.000,00 | 366.000,00 | 135.821,32 | 135.821,32 | 135.821,32 | 230.178,68 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 228.000,00 | 228.000,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 212.965,00 |
| INVESTIMENTOS | 228.000,00 | 228.000,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 212.965,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO (VII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |
| SUPERÁVIT (IX) | - | - | - | - | - | 0,00 |
| TOTAL (X) = (VIII + IX) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f) = (a+b-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|---|----------------|-----------|----------------|-----------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f) = (a+b-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|---|----------------|-----------|----------------|-----------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b) | | | | |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e) = (a+b-c-d) |
|---|------------------------------|---|-----------|----------------|-----------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO (VII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

MANDAGUAÇU, 21/03/2019

MARCILO AQUARONI NAVACHI
PRESIDENTE

CAMILLE LIMA CARDOSO FACCHIN
CONTROLE INTERNO

MICHELI FABIANE MOLONHA
CONTADORA CRC PR 053727/O-0

PARANÁ
CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
Anexo 14 - Balanço Patrimonial
Administração Direta

Beta Sistemas
Exercício 2018
Período: Janeiro a Dezembro
Página: 1

| ATIVO | Exercício Atual | | Exercício Anterior | | PASSIVO | Exercício Atual | | Exercício Anterior | |
|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | Exercício Atual | Exercício Anterior | Exercício Atual | Exercício Anterior | | Exercício Atual | Exercício Anterior | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 0,00 | 1.889.073,56 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 96.270,86 | 96.270,86 | PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 0,00 | 1.889.073,56 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 29.455,48 | 1.903.494,04 | RESULTADOS ACUMULADOS | | |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 125.726,34 | 110.691,34 | RESULTADO DO EXERCÍCIO | | -1.874.038,56 | 444.431,42 | RESULTADO DO EXERCÍCIO | | |
| IMOBILIZADO | 125.726,34 | 110.691,34 | RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 1.903.494,04 | 1.459.062,62 | RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | |
| TOTAL | 125.726,34 | 1.999.764,90 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 125.726,34 | 1.999.764,90 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | TOTAL | | 125.726,34 | 1.999.764,90 | TOTAL | | |
| ATIVO FINANCEIRO | 0,00 | 1.889.073,56 | PASSIVO FINANCEIRO | | 0,00 | 0,00 | PASSIVO FINANCEIRO | | |
| ATIVO PERMANENTE | 125.726,34 | 110.691,34 | PASSIVO PERMANENTE | | 0,00 | 0,00 | PASSIVO PERMANENTE | | |
| SALDO PATRIMONIAL | 125.726,34 | 1.999.764,90 | | | 125.726,34 | 1.999.764,90 | | | |

COMPENSAÇÕES

| Saldo dos Atos Potenciais Ativos | Exercício Atual | Exercício Anterior | Saldo dos Atos Potenciais Passivos | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|
| EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | | | 61.061,48 | 62.600,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | TOTAL | 61.061,48 | 62.600,00 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|-------------------------------|-----------------|--------------------|
| ORDINÁRIA | 0,00 | 0,00 |
| VINCULADA | 0,00 | 1.889.073,56 |
| 68 - Fundo Especial da Câmara | 0,00 | 1.889.073,56 |
| TOTAL | 0,00 | 1.889.073,56 |

MANDAGUAÇU, 21/03/2019

MARCILO AQUARONI NAVACHI
PRESIDENTE

CAMILLE LIMA CARDOSO FACCHIN
CONTROLE INTERNO

MICHELI FABIANE MOLONHA
CONTADORA CRC PR 053727/O-0

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício: 2018

| | Exercício atual | Exercício anterior |
|---|----------------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Ingressos | 2.101.015,17 | 1.749.527,95 |
| Outros ingressos operacionais | 2.101.015,17 | 1.749.527,95 |
| Desembolsos | 3.975.053,73 | 1.305.096,53 |
| Pessoal e demais despesas | 1.347.851,07 | 1.224.008,40 |
| Transferências concedidas | 2.627.202,66 | 81.088,13 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) | -1.874.038,56 | 444.431,42 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | |
| Desembolsos | - | - |
| Aquisição de ativo não circulante | -15.035,00 | 3.074,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II) | -15.035,00 | -3.074,00 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 0,00 | 0,00 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | -1.889.073,56 | 441.357,42 |
| Caixa e Equivalentes de caixa Inicial | 1.889.073,56 | 1.447.716,14 |
| Caixa e Equivalente de caixa final | 0,00 | 1.889.073,56 |

Mandagu



Câmara Municipal de Mandaguáçu

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2018

1. Normatização

- A Unidade de Controle Interno do Município de Mandaguáçu foi criada através da Lei Municipal nº 1.560/2007 em 25 de abril de 2007;
- A complementação das atribuições do cargo de Controlador Interno foi estabelecida com a Lei Municipal nº 1.602/07, posteriormente alterada pela Lei Municipal nº 1.676/09;
- A Comissão de Apoio foi designada pela Portaria nº 5275/2016, posteriormente revogada pela Portaria nº 5731/2018;
- A Controladora Interna foi nomeada em através do Decreto nº 6270/2017.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2018 e pela emissão deste relatório

| 1.º CONTROLADOR | |
|--|---------------------|
| Nome: Camille Lima Cardoso Faccin | CPF: 036.532.739-51 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | Fim: 31/12/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | () SIM (x) NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Controlador Interno | |

3. Relação de Servidores

| MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO | |
|--|---------------------|
| Nome: Luiz Marcelo Alves dos Santos | CPF: 536.186.709-82 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | Fim: 31/12/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo | |
| | |
| Nome: Etianne Kellen Marson Rocha Sarabia | CPF: 036.003.229-07 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | Fim: 02/05/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo | |



Câmara Municipal de Mandaguáçu

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

| | | |
|--|--|---------------------|
| Nome: Ariosvaldo Alcindo dos Santos | | CPF: 629.538.189-87 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | | Fim: 02/05/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Auxiliar Administrativo | | |
| Nome: Fernando Henrique Hokazono | | CPF: 059.966.129-17 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | | Fim: 31/12/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo | | |
| Nome: José Adirson Gianotto Nascimento | | CPF: 750.184.209-44 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | | Fim: 31/12/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo | | |
| Nome: Nilson Neves de Souza | | CPF: 387.378.689-34 |
| Período de responsabilidade: Início: 01/01/18 | | Fim: 31/12/18 |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo efetivo ocupado: Agente Administrativo | | |



Câmara Municipal de Mandaguáçu

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2018:

| Nº | Período avaliado | Setor | Ações/Pontos de Controle | Metodologia Utilizada * | % ou amostra avaliada | Conclusão |
|----|------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|
| 01 | JAN a DEZ | Contabilidade | Execução Orçamentária | Auditoria | 100% | Regular |
| 02 | JAN a DEZ | Contabilidade | Relatórios Fiscais | Inspeção | 100% | Regular |
| 03 | JAN a SET | Administrativo | Processos de Dispensa | Inspeção | Amostragem | Regular |



Câmara Municipal de Mandaguá

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

5. Considerações relevantes e medidas recomendadas em relação ao item 4

Em complementação às atividades de auditorias realizadas, a Unidade de Controle Interno encaminhou ofícios de recomendações e orientações.

6. Síntese das avaliações

| Procedimentos Realizados | Avaliação |
|--|-------------------|
| 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 | |
| Programação financeira e congelamento de dotações | REGULAR |
| Alterações Orçamentárias | |
| Créditos Suplementares | REGULAR |
| Créditos Especiais | REGULAR |
| Créditos Extraordinários | REGULAR |
| Gastos com Pessoal do Poder Legislativo | |
| Apropriação contábil da Despesa | REGULAR |
| Limite de Gastos | 3,59 % REGULAR |
| Limites Constitucionais | |
| Gastos do Poder Legislativo (máximo de 6%) | 2,07% REGULAR |
| Folha de pagamento da Câmara (máximo de 70%) | 57,63% REGULAR |
| Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas | |
| Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) | REGULAR |

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

- Os recursos que encontravam-se aplicados foram devolvidos aos cofres do Poder Executivo.
- O mês de dezembro foi inicialmente fechado em 07/02/2019, cumprindo o prazo da agenda de obrigações, porém, após o encerramento do mês 13, foi constatado uma divergência entre os valores constantes na DPV e no resultado do exercício constante no balanço patrimonial. O erro foi decorrente de um lançamento automático de encerramento do exercício pelo sistema pois o mesmo encontrava-se com os parâmetros errados. Com isso o resultado do exercício de 2017 que deveria ter passado para a conta resultado de exercícios



Câmara Municipal de Mandaguáçu

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

anteriores foi lançado automaticamente no balanço patrimonial como resultado do exercício de 2018, gerando o problema de divergência.

A empresa responsável pelos sistemas de informática foi contatada para resolver o problema, porém o mês 12 precisou ser reaberto para corrigir o erro. Sendo assim foi fechado novamente em 19/03/2019, não sendo detectado nenhuma alteração ou inserção de dados que prejudicasse a legalidade ou a confiabilidade dos dados, ocorrendo apenas a correção de erro gerado por lançamento automático de encerramento de exercício com parâmetros errados.

8. Demais ações desenvolvidas

Não houve fiscalização pelo Tribunal de Contas (auditorias, inspeções, acompanhamentos/SGA, monitoramentos) no ano de 2018.



Câmara Municipal de Mandaguáçu

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

AVALIAÇÃO DA GESTÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL)

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2018, do CHEFE DO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO DE MANDAGUAÇU, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela REGULARIDADE da referida gestão, encontrando-se o processo 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 as medidas que entender devidas.

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

Mandaguáçu, 26 de março de 2019.

Camille Lima Cardoso Faccin
Controladora Interna



Câmara Municipal de Mandaguá

Estado do Paraná - Paço Municipal "Hiro Vieira"

Rua: Bernardino Bogo, nº 175 - CEP: 87.160-000

Fone: (044) 3245-1545 - CNPJ nº: 77.643.443/0001-25

Equipe de Apoio do Controle Interno:

Luiz Marcelo Alves dos Santos _____

Etianne Kellen Marson Rocha Sarabia _____

Ariosvaldo Alcindo dos Santos _____

Fernando Henrique Hokazono _____

José Adirson Gianotto Nascimento _____

Nilson Neves de Souza _____

7. Termo de Distribuição



TERMO DE DISTRIBUIÇÃO Nº1162/2019

Processo Nº: 192746/19

Data e hora da distribuição: 28/03/2019 16:20:50

Assunto: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Entidade: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU

Interessado: GUSTAVO HENRIQUE SAES, MARCIO AQUARONI NAVACHI

Exercício: 2018

Modalidade de distribuição: sorteio.

Relator: Conselheiro FABIO DE SOUZA CAMARGO

Impedimentos:

8. Instrução



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

PROCESSO Nº: 192746/19

ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2018

INSTRUÇÃO Nº: 1667/2019 - CGM - PRIMEIRO EXAME

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU. Prestação de Contas do exercício de 2018. Primeiro Exame. Contas Regulares.

SUMÁRIO DO ESCOPO DA ANÁLISE E INDICAÇÃO DAS OCORRÊNCIAS APONTADAS NESTA INSTRUÇÃO

| DESCRIÇÃO DOS ITENS DE ANÁLISE | ITENS CONSTATADOS | ITENS NÃO CONSTATADOS |
|---|-------------------|-----------------------|
| CONTROLE INTERNO | | |
| Ausência de encaminhamento do Relatório do Controle Interno. | | Nada Constatado |
| O Relatório do Controle Interno encaminhado não apresenta os conteúdos mínimos prescritos pelo Tribunal. | | Nada Constatado |
| O Relatório do Controle Interno apresenta ocorrência de irregularidade passível de desaprovação da gestão. | | Nada Constatado |
| RESULTADO PATRIMONIAL | | |
| Ausência de encaminhamento do Balanço Patrimonial emitido pela Contabilidade e/ou da respectiva publicação. Considera ainda a hipótese de a publicação não atender às especificações. | | Nada Constatado |
| Divergências de saldos em quaisquer das classes ou grupos do Balanço Patrimonial emitido pelo Sistema de Contabilidade da Entidade e os dados enviados pelo SIM/AM. | | Nada Constatado |
| ASPECTOS FISCAIS - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL | | |
| Limite de despesas com pessoal – não retorno ao limite no prazo legal. | | Nada Constatado |
| Limite de despesas com pessoal – não redução de 1/3 no prazo legal. | | Nada Constatado |
| GESTÃO DO LEGISLATIVO | | |
| Extrapolação do teto constitucional para despesas da Câmara. | | Nada Constatado |
| Extrapolação do limite para despesas com a folha de pagamento. | | Nada Constatado |
| Existência de superávit/déficit financeiro na fonte 001 – recursos livres | | Nada Constatado |
| MULTAS DECORRENTES DE ATRASO NA ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS | | |
| Entrega dos documentos que compõem a Prestação de Contas com atraso. | | Nada Constatado |
| OUTRAS VERIFICAÇÕES | | |
| Acompanhamento de Acórdão do TCE/PR. | | Nada Constatado |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

PRELIMINARES

Trata-se da prestação de contas da **CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU**, relativa ao exercício financeiro de 2018, cujo conteúdo e estruturação encontram-se definidos nas Instruções Normativas nº 147/2019 e 148/2019, do Tribunal de Contas do Paraná.

A presente Instrução tem por finalidade reportar as demonstrações da execução orçamentária, financeira, patrimonial e de resultados relativos ao período abrangido pelo processo e verificar o atendimento dos aspectos legais a que estão sujeitos os atos de gestão, nos termos da Constituição Federal, art. 31, da Lei Complementar nº 113/2005 e do Regimento Interno - Resolução nº 01/2006 e atualizações.

O exame realizado no processo deteve-se na verificação da observância de procedimentos aplicáveis à Administração Pública e na avaliação de pontos de controle atinentes ao cumprimento de princípios constitucionais e de normas pertinentes, especialmente a Lei Complementar nº 101/00, com o objetivo de instruir a emissão do Opinitivo sobre as contas prestadas pelo Responsável.

PARTE I - EXPOSITIVA

Este título contempla as principais peças da execução orçamentária, financeira, patrimonial e de resultado, na conformação aos formatos estabelecidos pela Lei nº 4.320/64, além dos demonstrativos relativos ao atendimento das exigências legais e constitucionais. Os valores que serão reproduzidos foram extraídos da base de dados de responsabilidade exclusiva da entidade municipal, transmitidas no âmbito do Sistema de Informações Municipais - SIM.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

RESPONSÁVEIS PELA ENTIDADE

| CARGO/FUNÇÃO | NOME | CPF | INÍCIO | FINAL | CRC |
|----------------------|-----------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| Presidente da Câmara | GUSTAVO HENRIQUE SAES | 989.486.369-87 | 01/01/2017 | 31/12/2018 | |
| Contador | MICHELI FABIANE MOLONHA | 039.479.859-75 | 01/01/2017 | 31/12/2018 | 053727/O-0 |
| Controle Interno | CAMILLE LIMA CARDOSO FACCIN | 036.532.739-51 | 01/01/2017 | 31/12/2020 | |

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO ANUAL

O Orçamento para o exercício foi aprovado pela Lei Municipal nº 2004/2018, de 24/4/2018.

1.2 - ALTERAÇÕES NO ORÇAMENTO

| TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL | LEI Nº |
|-----------------------------|-----------|
| a) Créditos Suplementares | Não houve |
| b) Créditos Especiais | 2061/2018 |
| c) Créditos Extraordinários | Não houve |

Resumo das Alterações

| TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL | VALOR |
|---------------------------|-----------|
| Créditos Especiais | 30.000,00 |
| Créditos Extraordinários | 0,00 |
| Créditos Suplementares | 0,00 |
| TOTAL | 30.000,00 |

| ORIGEM DOS RECURSOS | VALOR |
|--------------------------|-----------|
| Cancelamento de Dotações | 30.000,00 |
| Excesso de Arrecadação | 0,00 |
| Operações de Crédito | 0,00 |
| Superávit Financeiro | 0,00 |
| TOTAL | 30.000,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

1.3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
12/2018

| <u>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</u> | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|------------------|---------------------|---------------------|---------|
| | | (a) | (b) | c=(b-a) |
| RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impostos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Taxas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuição de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições Sociais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas Imobiliárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Concessões e Permissões | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compensações Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Cessão de Direitos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA AGROPECUÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita da Produção Vegetal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita da Produção Animal e Derivados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Agropecuárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA INDUSTRIAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Pessoas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Pessoas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Integralização do Capital Social | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resgate de Títulos do Tesouro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (I) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| REFINANCIAMENTO (II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÉFICIT (IV) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | - 710.613,93 |
| TOTAL (V) = (III + IV) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | - 710.613,93 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Utilizados para Créditos Adicionais) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit Financeiro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de créditos adicionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| <u>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</u> | DOTAÇÃO INICIAL (d) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (e) | DESPESA EMPENHADAS (f) | DESPESAS LIQUIDADAS (g) | DESPESAS PAGAS (h) | SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e-f) |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 1.845.500,00 | 1.845.500,00 | 1.347.851,07 | 1.347.851,07 | 1.347.851,07 | 497.648,93 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.479.500,00 | 1.479.500,00 | 1.212.029,75 | 1.212.029,75 | 1.212.029,75 | 267.470,25 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 366.000,00 | 366.000,00 | 135.821,32 | 135.821,32 | 135.821,32 | 230.178,68 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 228.000,00 | 228.000,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 212.965,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| INVESTIMENTOS | 228.000,00 | 228.000,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 15.035,00 | 212.965,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |
| SUPERÁVIT (IX) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (X) = (VII + IX) | 2.073.500,00 | 2.073.500,00 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 1.362.886,07 | 710.613,93 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná
Dados processados em: 22/03/2019 20:55 | Relatório emitido em: 22/07/2019 09:41

1.4 - BALANÇO FINANCEIRO

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU BALANÇO FINANCEIRO 12/2018

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|--|-----------------|--------------------|--|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 0,00 | 0,00 | Despesa Orçamentária (VI) | 1.362.886,07 | 1.227.082,40 |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | Ordinária | 1.362.886,07 | 1.227.082,40 |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | Vinculada | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do FUNDEB | 0,00 | 0,00 | Transferências do FUNDEB | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Voluntárias | 0,00 | 0,00 | Transferências Voluntárias | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 |
| Contratos de Rateio de Consórcios Públicos | 0,00 | 0,00 | Contratos de Rateio de Consórcios Públicos | 0,00 | 0,00 |
| Regime Próprio de Previdência | 0,00 | 0,00 | Regime Próprio de Previdência | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Programas | 0,00 | 0,00 | Transferências de Programas | 0,00 | 0,00 |
| Valores Restituíveis | 0,00 | 0,00 | Antecipação da Receita Orçamentária - ARO | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Transferências Voluntárias – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF) | 0,00 | 0,00 | Valores Restituíveis | 0,00 | 0,00 |
| Apoio Financeiro aos Municípios - AFM | 0,00 | 0,00 | Transferências Voluntárias – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF) | 0,00 | 0,00 |
| Outras Origens | 0,00 | 0,00 | Apoio Financeiro aos Municípios - AFM | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 2.073.499,92 | 1.673.209,92 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 2.599.687,41 | 4.770,10 |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 399.232,68 | 388.109,27 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 399.232,68 | 388.109,27 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 0,00 | 0,00 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 0,00 | 0,00 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados Realizável - Inscrição | 0,00 | 0,00 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados Realizável- | 0,00 | 0,00 |
| Cisão, Fusão ou Extinção | | | Cancelam./Baixa | | |
| Valores Restituíveis | 399.232,68 | 388.109,27 | Cisão, Fusão, Extin. | | |
| Antecipação da Receita Orçamentária - ARO | 0,00 | 0,00 | Valores Restituíveis | 399.232,68 | 388.109,27 |
| Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV) | 1.889.073,56 | 1.447.716,14 | Antecipação da Receita Orçamentária - ARO | 0,00 | 0,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.889.073,56 | 1.447.716,14 | Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX) | 0,00 | 1.889.073,56 |
| Realizável | 0,00 | 0,00 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 0,00 | 1.889.073,56 |
| TOTAL (V) = (II+III+IV) | 4.361.806,16 | 3.509.035,33 | Realizável | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | 4.361.806,16 | 3.509.035,33 |

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná
Dados processados em: 22/03/2019 20:56 | Relatório emitido em: 22/07/2019 09:41

2 - ASPECTOS PATRIMONIAIS

2.1 - BALANÇO PATRIMONIAL

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU BALANÇO PATRIMONIAL 12/2018

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--------------------------------|-----------------|---------------------|--|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 0,00 | 1.889.073,56 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 0,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 0,00 | 1.889.073,56 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Créditos a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 | Empréstimos e Financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Créditos Tributários a Receber | 0,00 | 0,00 | Fornecedores e Contas a Pagar | 0,00 | 0,00 |
| Clientes | 0,00 | 0,00 | Obrigações Fiscais | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--|-------------|-------------|
| Crédito de Transferências a Receber | 0,00 | 0,00 | Obrigações de Repartição a Outros Entes | 0,00 | 0,00 |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 0,00 | 0,00 | Provisões a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Ativa Tributária | 0,00 | 0,00 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Ativa Não Tributária | 0,00 | 0,00 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 0,00 | 0,00 |
| (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 0,00 | 0,00 | Fornecedores a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Estoques | 0,00 | 0,00 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| Ativo não Circulante Mantido para Venda | 0,00 | 0,00 | Provisões a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| VPD Pagas Antecipadamente | 0,00 | 0,00 | Demais Obrigações a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 125.726,34 | 110.691,34 | Resultado Diferido | 0,00 | 0,00 |
| <u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u> | 0,00 | 0,00 | TOTAL DO PASSIVO | 0,00 | 0,00 |
| Créditos a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Créditos Tributários a Receber a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Cientes a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Dívida Ativa Tributária a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Estoques a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| VPD Pagas Antecipadamente a Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | | | |
| <u>Investimentos</u> | 0,00 | 0,00 | | | |
| Participações Permanentes | 0,00 | 0,00 | | | |
| Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial | 0,00 | 0,00 | | | |
| Participações Avaliadas pelo Método de Custo | 0,00 | 0,00 | | | |
| Propriedades para Investimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| Demais Investimentos Permanentes | 0,00 | 0,00 | | | |
| <u>Imobilizado</u> | 125.726,34 | 110.691,34 | | | |
| Bens Móveis | 125.726,34 | 110.691,34 | | | |
| Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | | | |
| <u>Intangível</u> | 0,00 | 0,00 | | | |
| Softwares | 0,00 | 0,00 | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 0,00 | 0,00 | | | |
| Direito de Uso De Imóveis | 0,00 | 0,00 | | | |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
|--|-------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Patrimônio Social/Capital Social | 96.270,86 | 96.270,86 |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Reservas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| Reservas de Lucros | 0,00 | 0,00 |
| Demais Reservas | 0,00 | 0,00 |
| Resultados Acumulados | 29.455,48 | 1.903.494,04 |
| Resultado do Exercício | - 1.874.038,56 | 444.431,42 |
| Resultado de Exercícios Anteriores | 1.903.494,04 | 1.459.062,62 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 |
| Outros Resultados | 0,00 | 0,00 |
| Ações/Cotas em Tesouraria | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 125.726,34 | 1.999.764,90 |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 125.726,34 | 1.999.764,90 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| Diferido | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DO ATIVO | 125.726,34 | 1.999.764,90 |

| | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 0,00 | 1.889.073,56 | PASSIVO FINANCEIRO | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO PERMANENTE | 125.726,34 | 110.691,34 | PASSIVO PERMANENTE | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | | 125.726,34 | 1.999.764,90 |

| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|-----------------|--------------------|---|------------------|--------------------|
| Saldos dos Atos Potenciais Ativos | | | Saldos dos Atos Potenciais Passivos | | |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 0,00 | 0,00 | Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar | 0,00 | 0,00 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber | 0,00 | 0,00 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar | 0,00 | 0,00 |
| Direitos Contratuais a Executar | 0,00 | 0,00 | Obrigações Contratuais a Executar | 61.061,48 | 52.600,00 |
| Outros Atos Potenciais Ativos a Executar | 0,00 | 0,00 | Outros Atos Potenciais Passivos a Executar | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | TOTAL | 61.061,48 | 52.600,00 |

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná
Dados processados em: 22/03/2019 20:57 | Relatório emitido em: 22/07/2019 09:41

2.2 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 12/2018

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 2.073.499,92 | 1.673.209,92 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 |
| Impostos | 0,00 | 0,00 |
| Taxas | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições Sociais | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições de Intervenção do Domínio Econômico | 0,00 | 0,00 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | 0,00 | 0,00 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 0,00 | 0,00 |
| Venda de Mercadorias | 0,00 | 0,00 |
| Venda de Produtos | 0,00 | 0,00 |
| Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços | 0,00 | 0,00 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Encargos de Mora | 0,00 | 0,00 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 0,00 | 0,00 |
| Descontos Financeiros Obtidos | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 2.073.499,92 | 1.673.209,92 |
| Transferências Intragovernamentais | 2.073.499,92 | 1.673.209,92 |
| Transferências Intergovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências das Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Consórcios Públicos | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 |
| Delegações Recebidas | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 0,00 | 0,00 |
| Valorização e Ganhos com Ativos | 0,00 | 0,00 |
| Reavaliação de Ativos | 0,00 | 0,00 |
| Ganhos com Alienação | 0,00 | 0,00 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 0,00 | 0,00 |
| Desincorporação de Passivos | 0,00 | 0,00 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | 0,00 | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 0,00 | 0,00 |
| Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar | 0,00 | 0,00 |
| Resultado Positivo de Participações | 0,00 | 0,00 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 0,00 | 0,00 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 0,00 | 0,00 |

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|---------------------|---------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 3.947.538,48 | 1.228.778,50 |
| Pessoal e Encargos | 1.213.280,82 | 1.118.134,91 |
| Remuneração a Pessoal | 866.746,10 | 801.740,00 |
| Encargos Patronais | 186.214,01 | 188.599,40 |
| Benefícios a Pessoal | 14.400,00 | 13.200,00 |
| Custo de Pessoal e Encargos | 0,00 | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 145.920,71 | 114.595,51 |
| Benefícios Previdenciários | 13.148,93 | 12.688,39 |
| Aposentadorias e Reformas | 0,00 | 0,00 |
| Pensões | 13.148,93 | 12.688,39 |
| Outros Benefícios Previdenciários | 0,00 | 0,00 |
| Benefícios Assistenciais | 0,00 | 0,00 |
| Benefícios de Prestação Continuada | 0,00 | 0,00 |
| Benefícios Eventuais | 0,00 | 0,00 |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | 0,00 | 0,00 |
| Outros Benefícios Assistenciais | 0,00 | 0,00 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 29.136,43 | 93.185,10 |
| Uso de material de consumo | 9.628,53 | 14.161,40 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | | |
|--|---------------------|-----------------|
| Serviços | 19.507,90 | 79.023,70 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 0,00 | 0,00 |
| Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 0,00 | 0,00 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Encargos de Mora | 0,00 | 0,00 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 0,00 | 0,00 |
| Descontos Financeiros Concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 2.599.687,41 | 4.770,10 |
| Transferências Intragovernamentais | 2.599.687,41 | 4.770,10 |
| Transferências Intergovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências a Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências a Consórcios Públicos | 0,00 | 0,00 |
| Transferências ao Exterior | 0,00 | 0,00 |
| Execução Orçamentária Delegada | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 0,00 | 0,00 |
| Desvalorização e Perda de Ativos | 0,00 | 0,00 |
| Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas | 0,00 | 0,00 |
| Perdas com Alienação | 0,00 | 0,00 |
| Perdas Involuntárias | 0,00 | 0,00 |
| Incorporação de Passivos | 0,00 | 0,00 |
| Desincorporação de Ativos | 0,00 | 0,00 |
| Tributárias | 0,00 | 0,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 |
| Contribuições | 0,00 | 0,00 |
| Custo com Tributos | 0,00 | 0,00 |

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------------|--------------------|
| Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | 0,00 | 0,00 |
| Custo das Mercadorias Vendidas | 0,00 | 0,00 |
| Custo dos Produtos Vendidos | 0,00 | 0,00 |
| Custo dos Serviços Prestados | 0,00 | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 92.284,89 | 0,00 |
| Premiações | 0,00 | 0,00 |
| Resultado Negativo de Participações | 0,00 | 0,00 |
| Incentivos | 0,00 | 0,00 |
| Subvenções Econômicas | 0,00 | 0,00 |
| Participações e Contribuições | 0,00 | 0,00 |
| VPD de Constituição de Provisões | 0,00 | 0,00 |
| Custo de Outras VPD | 0,00 | 0,00 |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 92.284,89 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | - 1.874.038,56 | 444.431,42 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária) | | |
|---|-----------------|--------------------|
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Incorporação de Ativos | 15.035,00 | 3.074,00 |
| Desincorporação de Passivos | 0,00 | 0,00 |
| Incorporação de Passivos | 0,00 | 0,00 |
| Desincorporação de Ativos | 0,00 | 0,00 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná

Dados processados em: 22/03/2019 20:57 | Relatório emitido em: 22/07/2019 09:41

3 - ASPECTOS FISCAIS - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

| DESCRIÇÃO DOS ITENS DE ANÁLISE | ABRANGÊNCIA |
|---|-------------------------|
| Limite de despesas com pessoal – não retorno ao limite no prazo legal. | Executivo e Legislativo |
| Limite de despesas com pessoal – não redução de 1/3 no prazo legal. | Executivo e Legislativo |
| Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – ausência de comprovação da realização. | Executivo |
| Realização da Audiência Pública para Avaliação das Metas Fiscais – atraso na realização. | Executivo |
| Limite da Dívida Consolidada – não redução de 25% no prazo legal. | Executivo |
| Limite da Dívida Consolidada – não retorno ao limite no prazo legal. | Executivo |
| Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – ausência de comprovação da publicação. | Executivo |
| Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO – atraso na publicação. | Executivo |
| Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – ausência de comprovação da publicação. | Executivo e Legislativo |
| Publicação do Relatório de Gestão Fiscal – RGF – atraso na publicação. | Executivo e Legislativo |

3.1 - ALERTAS EMITIDOS REFERENTES ÀS ANÁLISES DO EXERCÍCIO DE 2018

Não foram emitidos alertas durante o exercício em análise.

3.2 - DESPESAS COM PESSOAL

| MÊS E ANO BASE | RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | DESPESA COM PESSOAL | % GASTO | SITUAÇÃO |
|----------------|--------------------------|---------------------|---------|----------|
| 6/2016 | 46.387.215,85 | 1.018.629,02 | 2,20 | Normal |
| 12/2016 | 50.410.870,43 | 1.076.508,88 | 2,14 | Normal |
| 6/2017 | 52.307.066,84 | 1.110.734,77 | 2,12 | Normal |
| 12/2017 | 52.187.239,42 | 1.128.932,87 | 2,16 | Normal |
| 6/2018 | 55.971.080,22 | 1.151.789,80 | 2,06 | Normal |
| 12/2018 | 57.512.071,00 | 1.194.918,28 | 2,08 | Normal |

Nota - A Receita Corrente Líquida para fins de cálculo da despesa com pessoal deduz os valores decorrentes das Emendas Parlamentares, conforme Emenda Constitucional nº 86/2015.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

4 - CONTROLE INTERNO

PONTOS DE VERIFICAÇÃO SOBRE O CONTROLE INTERNO

| ITENS DE VERIFICAÇÃO | CONCLUSÃO |
|--|-----------|
| Consta do processo o Relatório do Controle Interno? | SIM |
| O Relatório do Controle Interno encaminhado apresenta o conteúdo mínimo prescrito pelo Tribunal? | SIM |
| O Relatório do Controle Interno encaminhado apresenta irregularidade passível de desaprovação das contas anuais? | NÃO |

5 - GESTÃO DO LEGISLATIVO

5.1 - LIMITE DA DESPESA TOTAL

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|--|---------------|
| Receita Tributária Arrecadada em 2017 | 40.531.626,36 |
| Limite Percentual x Faixa de População | 7,00 |
| Limite máximo para despesa total em 2018 | 2.837.213,85 |
| Valor Total de despesa realizada em 2018 | 1.362.886,07 |
| (-) Despesa com Inativos | 13.148,93 |
| (+) Despesa executada no orçamento da Prefeitura | 0,00 |
| (-) Despesa executada na Fonte 068 | 0,00 |
| (+) Provisões para o Fundo de Obras | -1.889.073,56 |
| (=) Total da Despesa Realizada | -539.336,42 |
| Percentual Aplicado | -1,33 |
| Excesso Verificado em R\$ | 0,00 |
| Excesso Verificado em % | 0,00 |

5.2 - LIMITE PARA GASTOS COM A FOLHA DE PAGAMENTO

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR |
|--|--------------|
| Limite Máximo para despesa total em 2018 | 2.837.213,85 |
| Teto máximo para folha (70%) | 1.986.049,70 |
| Despesa realizada com folha de pagamento | 1.212.029,75 |
| (-) Obrigações Patronais | 186.214,01 |
| (-) Despesas com Inativos | 13.148,93 |
| Despesa Líquida com Folha de Pagamento | 1.012.666,81 |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| | |
|---------------------------|-------|
| Percentual Aplicado | 35,69 |
| Excesso verificado em R\$ | 0,00 |
| Excesso verificado em % | 0,00 |

5.3 - RESULTADO DOS RECURSOS LIVRES

| FONTE DE RECURSO | RESULTADO |
|------------------------------------|-----------|
| Recursos Livres - Descentralizados | 0,00 |

Nota - Para este item de análise apura-se restrição quando o Superávit das Fontes Livres ao final do exercício for superior a R\$ 1.500,00 (10% do valor estabelecido no § 5º do artigo 1º da Resolução nº 60/17 - TCE/PR), ou qualquer valor quando deficitário.

6 - ATRASO NA ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO

6.1 - ENTREGA DOS DOCUMENTOS QUE COMPÕEM A PRESTAÇÃO DE CONTAS COM ATRASO

Verifica-se na autuação do processo de Prestação de Contas que a Entidade atendeu o prazo estipulado no art. 225, caput, do Regimento Interno do TCE/PR.

PARTE II - CONSTATAÇÕES DA ANÁLISE

7 - RESULTADO DA ANÁLISE

A análise das contas está cingida aos assuntos contidos no escopo definido na Instrução Normativa nº 147/2019, sendo que a abordagem à luz dos critérios técnicos e legais a que estão sujeitos não resultou em apontamentos no sentido de recomendações ou restrições.

PARTE III - INFORMAÇÕES RELATIVAS AOS PROCESSOS DA ENTIDADE

a) ESCOPO DO PROCEDIMENTO DE ACOMPANHAMENTO REMOTO PARA O EXERCÍCIO

O Acompanhamento Remoto via Malha Eletrônica teve como objeto de escopo para a Entidade no exercício em análise os casos abaixo relacionados:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

| DESCRIÇÃO DOS CASOS DE ACOMPANHAMENTO | UNIDADE RESPONSÁVEL |
|---|---------------------|
| * SEM PROCEDIMENTOS PARA A ENTIDADE EM 2018 | |

b) - PROCESSOS REFERENTES À ENTIDADE

Não constaram do banco de dados do TCE/PR, no momento da emissão desta Instrução, registros de processos relativos à Entidade para este exercício de análise da Prestação de Contas Municipais.

c) - SITUAÇÃO DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS DOS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

Informa-se a seguir a situação das Prestações de Contas, relativas aos últimos exercícios, conforme consta do banco de dados do TCE/PR.

| Nº DO PROCESSO | ANO | ASSUNTO | TRÂMITE ATUAL | TIPO ATO | Nº ATO | RESULTADO |
|----------------|------|---------------------------|---------------|----------|-----------|---------------------------|
| 204561/15 | 2014 | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL | DP | ACO | 1308/2016 | Regular |
| 243439/16 | 2015 | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL | DP | ACO | 5052/2016 | Regular |
| 293456/17 | 2016 | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL | DP | ACO | 1386/2018 | Regular com ressalvas |
| 279228/18 | 2017 | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL | DP | ACO | 2772/2018 | Regular com recomendações |

PARTE IV - CONCLUSÃO

Efetivado o exame da prestação de contas da CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU, relativa ao exercício financeiro de 2018 e à luz das constatações relatadas neste instrutivo, as contas não apresentam restrições, sendo possível o julgamento no sentido da Regularidade.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria de Gestão Municipal - CGM

Destaca-se, contudo, que as conclusões aqui expostas não elidem responsabilidades por atos não alcançados pelo conteúdo da prestação de contas, não validam divergências em informações de caráter declaratório, não detectadas na análise, e nem eximem anomalias levantadas em outras espécies de procedimentos fiscalizatórios, tais como: Procedimentos de Acompanhamento Remoto, Auditorias, Inspeções, Tomadas de Contas, Comunicação de Irregularidades, Denúncias ou Representações.

É a instrução.

CGM, 22 de julho de 2019.

Ato emitido por CARLOS ALBERTO HEMBECKER - Analista de Controle - Matrícula nº 501255.

Encaminhe-se ao MPJTC, de acordo com o art. 353 do Regimento Interno.

9. Certidão

PROCESSO Nº: 192746/19
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
INTERESSADO: MARCIO AQUARONI NAVACHI, GUSTAVO HENRIQUE SAES

CERTIDÃO nº 675/19

Certifico que o titular da 5ª Procuradoria de Contas, encontra-se em afastamento legal, nos termos do que dispõe o art. 62, § único, da Lei Complementar nº 113/2005, a partir de 08/07/2019.

SMPjTC, em 22 de julho de 2019.

SUIANE VOLPATO DE OLIVEIRA

Assessor Técnico da Secretaria do Mpc – matrícula nº 51.786-0

10. Parecer

PROTOCOLO N °: 192746/19
ORIGEM: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
INTERESSADO: GUSTAVO HENRIQUE SAES, MARCIO AQUARONI NAVACHI
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
PARECER: 531/19

Prestação de Contas da Câmara Municipal de Mandaguaçu. Exercício de 2018. Pela regularidade das contas.

Trata-se de prestação de contas anual da Câmara Municipal de Mandaguaçu, referente ao exercício financeiro de 2018, de responsabilidade do Sr. Gustavo Henrique Saes.

A Coordenadoria de Gestão Municipal, mediante a Instrução nº 1667/19 (peça 8), opinou pela regularidade das contas.

Diante do exposto, e mais, subsidiado pela análise técnica da CGM, este Ministério Público de Contas corrobora o opinativo pela regularidade das contas em exame.

É o parecer.

Assinatura Digital

MICHAEL RICHARD REINER

Procurador do Ministério Público de Contas

RRF

11. Acórdão



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

PROCESSO Nº: 192746/19
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
INTERESSADO: GUSTAVO HENRIQUE SAES, MARCIO AQUARONI NAVACHI
RELATOR: CONSELHEIRO FABIO DE SOUZA CAMARGO

ACÓRDÃO Nº 2205/19 - Primeira Câmara

Manifestações Uniformes. Ausência de restrições. Regularidade das contas.

I. RELATÓRIO

Tratam os autos da prestação de contas do Poder Legislativo do Município de Mandaguçu, referente ao exercício financeiro de 2018, de responsabilidade do senhor Gustavo Henrique Saes, Presidente da Câmara no período de 1º/01/2017 a 31/12/2018.

A Coordenadoria de Gestão Municipal (Instrução n.º 1.667/19, peça 8), e o Ministério Público de Contas (Parecer n.º 531/19, peça 10), diante da ausência de restrições, se manifestaram pela regularidade das contas.

É o relatório.

II. FUNDAMENTAÇÃO E VOTO

Considerando as manifestações uniformes da Coordenadoria de Gestão Municipal e do Ministério Público de Contas, com fundamento no art. 16, I da Lei Estadual Complementar n.º 113/2005, **voto** pela regularidade das contas do Poder Legislativo do Município Mandaguçu, referente ao exercício financeiro de 2018, de responsabilidade do senhor Gustavo Henrique Saes.

Transitada em julgado a decisão, com fundamento no art. 398, § 1º do Regimento Interno, determino o encerramento do processo e o encaminhamento dos autos à Diretoria de Protocolo para arquivo.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

VISTOS, relatados e discutidos,

ACORDAM

Os membros da Primeira Câmara do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ, nos termos do voto do Relator, Conselheiro FABIO DE SOUZA CAMARGO, por unanimidade, em:

I – julgar, com fundamento no art. 16, I da Lei Estadual Complementar n.º 113/2005, regulares as contas do Poder Legislativo do Município Mandaguáçu, referente ao exercício financeiro de 2018, de responsabilidade do senhor Gustavo Henrique Saes;

II – determinar, após transitada em julgado esta decisão, com fundamento no art. 398, § 1º do Regimento Interno, o encerramento do processo e o encaminhamento dos autos à Diretoria de Protocolo para arquivo.

Votaram, nos termos acima, os Conselheiros FERNANDO AUGUSTO MELLO GUIMARÃES, JOSE DURVAL MATTOS DO AMARAL e FABIO DE SOUZA CAMARGO.

Presente a Procuradora do Ministério Público junto ao Tribunal de Contas VALERIA BORBA.

Sala das Sessões, 12 de agosto de 2019 – Sessão nº 27.

FABIO DE SOUZA CAMARGO
Presidente

12. Certidão de Publicação DETC



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

PROCESSO Nº: 192746/19
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
INTERESSADO: GUSTAVO HENRIQUE SAES, MARCIO AQUARONI NAVACHI

CERTIDÃO AUTOMÁTICA DE PUBLICAÇÃO

Certifica-se que o(a) Acórdão nº 2205/2019 – Primeira Câmara, proferido(a) no processo acima citado, foi disponibilizado(a) no Diário Eletrônico do Tribunal de Contas do Estado do Paraná nº 2123, do dia 16/08/2019, considerando-se como data de publicação o primeiro dia útil seguinte ao da disponibilização no Diário, conforme o disposto nos §§ 3º e 4º, do art. 386, do Regimento Interno.

Curitiba, 19/08/2019

13. Certidão de trânsito em julgado



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Secretaria da Primeira Câmara

PROCESSO Nº: 192746/19
ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
ENTIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE MANDAGUAÇU
INTERESSADO: MARCIO AQUARONI NAVACHI, GUSTAVO HENRIQUE SAES
RELATOR CONSELHEIRO VICE-PRESIDENTE FABIO DE SOUZA
CAMARGO

CERTIDÃO DE TRÂNSITO EM JULGADO Nº 756/19 - S1C

Certifico que o Acórdão nº 2205/2019, da 1ª Câmara (peça nº11), proferido no processo acima citado, foi disponibilizado no Diário Eletrônico do Tribunal de Contas do Estado do Paraná nº 2123, do dia 16/08/2019, considerando-se como publicado no dia 19/08/2019, e tendo transitado em julgado no dia 10 de setembro de 2019.¹

1ª SECAM, em 10 de setembro de 2019.

IZABEL CRISTINA DA CUNHA CHEDE
Técnico de Controle – matrícula nº 50.762-8

¹ conforme o Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado do Paraná:

Art. 386. Os prazos serão contados, conforme o caso:

§ 3º Para os fins do disposto no inciso II, do *caput*, considera-se como data da publicação o primeiro dia útil seguinte ao da disponibilização da informação no periódico Atos Oficiais do Tribunal de Contas; (Redação dada pela Resolução nº 40/2013)

§ 4º Os prazos processuais para interposição de recursos terão início no primeiro dia útil que seguir ao considerado como data da publicação no periódico Atos Oficiais do Tribunal de Contas; (Redação dada pela Resolução nº 40/2013)