

Laranjeiras do Sul



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

Relatório do Controle Interno

Regime Próprio de Previdência Social

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE LARANJEIRAS DO SUL

Exercício de 2025

1. Normatização do Controle Interno

Abril de 2007 - Composição da equipe para elaboração do Projeto;

Maio de 2007 - Reunião da equipe com a direção da entidade visando colher subsídios para o incremento do Projeto;

Maio de 2007 - Apresentação do Projeto;

Agosto de 2007 - Mensagem à Câmara Municipal do Projeto de Lei e Decreto de Regulamentação do Sistema;

Agosto de 2007 - Aprovada a Lei Municipal N.º 050/2007 - Criação Legal do Sistema;

Dezembro de 2007 - Aprovação da Lei Municipal N.º 086/2007, alterando a Lei Municipal N.º 050/2007;

Janeiro de 2008 - Publicação do Decreto N.º 009/2008 que regulamenta o Sistema de Controle Interno;

Agosto de 2013 - Aprovação da Lei Municipal N.º 036/2013 Criando a Secretaria de Controle Interno;

Janeiro de 2025 - Portaria 002/2025 - Nomeia Secretario Municipal de Controle Interno

Fevereiro de 2025 - Portaria 153/2025 - Nomeia Servidor e concede Gratificação de Controlador Interno

Agosto de 2025 - Portaria 474/2025 - Nomeia Servidor e concede Gratificação de Controlador Interno

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

CONTROLADOR ATUAL	
Nome: ELAINE DALMOLIN DE PAULA XAVIER	CPF: 408.694.669-68
Período de responsabilidade: 01/01/2025 A 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	

m *Elaine* *fo*

Laranjeiras do Sul
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL – PR

Nome do cargo efetivo ocupado:

Formação Acadêmica:

(Apresentar cópia do documento comprobatório)

☐ Ensino Fundamental☐ Ensino Médio/Técnico☒ Superior☒ Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses?

☒ Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos realizados nos últimos 60 meses.☐ Não, justificar.**3. Relação de Servidores**

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Nome SERGIO SLUSOVSKI	CPF: 643.438.989-20
Período de responsabilidade: 22/08/2025 A 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	☒ SIM ☐ NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: AGENTE ADMINISTRATIVO	
Nome: MARCOS REINALDO COLETH	CPF: 005.994.959-79
Período de responsabilidade: 27/02/2025 a 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	☒ SIM ☐ NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: TÉCNICO EM DESENHO	

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Anual	Contábil	Planejamento	Exames e verificação	100 %	Ótima
02	Anual	Contábil	Execução Orçamentária	Exames e verificação	100%	Ótima
03	Anual	Contábil	Aportes do Município	Exames e verificação	100%	Ótima
04	Anual	Contábil	Recolhimentos Servidores	Exames e verificação	100%	Ótima

M. Del.

for

Laranjeiras do Sul**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL – PR

			Ativos			
05	Anual	Contábil	Recolhimentos Servidores Inativos	Exames e verificação	100%	Ótima
06	Anual	Contábil	Recolhimento Cota Patronal	Exames e verificação	100%	Ótima
07	Anual	Contábil	Sistema de Informações ao TCE	Exames e verificação	100%	Ótima
08	Anual	Contábil	Investimentos	Exames e verificação	100%	Ótima
09	Anual	Contábil	Taxa de Administração	Exames e verificação	100%	Ótima

Planejamento e Execução Orçamentária:

O programa de trabalho elaborado para a execução em 2025 começou com o cumprimento das metas contidas no PPA - Plano Plurianual 2022/2025, especificamente para o exercício de 2025, os quais constam na Lei Municipal N.º 019/2021 de 14/07/2021, publicada no Jornal Correio do Povo do Paraná (Órgão Oficial do Município), na data de 17/07/2021, edição N.º 3688.

A LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2025, constante da Lei Municipal N.º 034/2024, de 03/09/2024, publicada em 06/09/2024, na edição N.º 4468, do Jornal Correio do Povo do Paraná (Órgão Oficial do Município).

A LOA – Lei Orçamentária para o exercício de 2025 LEI 052/2024 foi publicada na edição N.º 4523 do dia 29/11/2024, que estimou a Receita e Fixou a Despesa para o exercício de 2025, na importância de R\$ 200.000.000,00 (duzentos milhões de reais), valor **consolidado**, sendo que o valor estimado para **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Laranjeiras** ficou em 20.000.000,00 em (vinte milhões de reais). E a da Administração Direta e Fundos Centralizados ficaram em 180.000.000,00 (Cento e oitenta milhões de reais)

Ao finalizar o exercício de 2025, comparando-se a Receita Prevista na importância de R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões de reais), com a receita efetivamente arrecadada na importância de R\$ 27.636.697,09 (Vinte sete milhões, seiscentos e trinta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais e nove centavos), podemos notar que houve uma

Laranjeiras do Sul**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

arrecadação a maior que a prevista na importância de R\$ Sete milhões, seiscentos e trinta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais e nove centavos), assim especificados:

(+) Valor da Receita Prevista na Lei Orçamentária para 2025	20.000.000,00
(-) Valor da Receita Efetivamente Arrecadada em 2025	27.636.697,09
(=) Valor Arrecadado a Maior que a Previsão	7.636.697,09

A Despesa Orçamentária também sofreu alterações, de onde podemos notar que a Despesa Prevista inicialmente com suplementação foi de R\$ 21.851.474,48 (Vinte e um milhões, oitocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e quarenta e oito centavos), ao final da execução no exercício de 2025 chegou a R\$ 20.681.328,06 (vinte milhões, seiscentos e oitenta e um mil, trezentos e vinte oito reais e zero seis centavos) gerando assim uma despesa menor que a fixada e suplementada no período na importância de R\$ 1.170.146,42 (um milhão, cento e setenta mil, cento e quarenta e seis reais e quarenta e dois centavos) assim especificados:

(+) Valor da Despesa Prevista na Lei Orçamentária 2025	20.000.000,00
(+) Suplementação	1.851.474,48
(-) Valor da Despesa Efetivamente Executada em 2025	20.681.328,06
(=) Economia de Dotações	1.170.146,42

Comparando-se o Valor da Receita Efetivamente Arrecadado na importância de R\$ 27.636.697,09 (vinte sete milhões, seiscentos e trinta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais e zero nove centavos) com o Valor da Despesa Efetivamente Executada na importância de R\$ 20.681.328,06 (vinte milhões, seiscentos e oitenta e um mil, trezentos e vinte oito reais e zero seis centavos), chegaremos a um Superavit de R\$ 6.955.369,03 (seis milhões, novecentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e sessenta e nove reais e zero três centavos), assim especificado:

(+) Valor da Receita Efetivamente Arrecadada em 2025	27.636.697,09
(-) Valor da Despesa efetivamente Executada em 2025	20.681.328,06
(=) Superávit da Execução Orçamentária 2025	6.955.369,03

Durante a Execução orçamentária foram realizadas Alterações Orçamentárias através da edição do Decreto 089/2025 de 02/07/2025, com autorização pela Lei Orçamentária Anual de Nº 052/2024, na importância de 300.000,00 (trezentos mil reais), por Superávit

Laranjeiras do Sul**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

Financeiro e o Decreto 163/2025 de 01/12/2025, no valor de 1.551.474,48 (um milhão, quinhentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e quarenta e oito centavos) por Excesso de Arrecadação.

No acompanhamento dos aportes efetuados pela Prefeitura Municipal, e Câmara Municipal, este Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Laranjeiras do Sul, arrecadou a importância de R\$ 6.859.339,54 (seis milhões oitocentos e cinquenta e nove mil, trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e quatro centavos), sendo que a Prefeitura Municipal repassou a importância de R\$ 6.608.124,00 (seis milhões, seiscentos e oito mil, cento e vinte e quatro reais) e a Câmara Municipal repassou a importância de R\$ 231.876,00 (duzentos e trinta e um mil, oitocentos e setenta e seis reais), tudo de acordo com a Planilha do Cálculo Atuarial , assim especificado:

Especificações	Código Receita	Valor
Valor Devido de Aportes Conforme Cálculo Atuarial e Lei Nº 065/2023.		
-Prefeitura Municipal de Laranjeiras do Sul		6.608.124,00
-Câmara Municipal de Laranjeiras do Sul		231.876,00
Valor Total Devido		6.840.000,00
Valor Recolhido ao RPPS		
-Prefeitura Municipal de Laranjeiras do Sul	7999010100	6.608.124,00
-Câmara Municipal de Laranjeiras do Sul	7999010100	231.876,00
Valor Total Recolhido		6.840.000,00

As receitas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Laranjeiras do Sul, estão especificadas nos quadros do Balanço do exercício de 2025, regularmente lançadas nas devidas Rubricas da Receita.

No acompanhamento dos repasses devidos pelo Município de Laranjeiras do Sul, ao Instituto de Previdência foi repassada a importância Total de R\$ 21.033.621,57 (vinte um milhões, trinta e três mil, seiscentos e vinte um reais e cinquenta e sete centavos):

MÊS	ATIVO	PATRONAL	APORTES	TOTAL
JANEIRO/2025	506.504,03	507.223,82	570.000,00	1.583.727,85
FEVEREIRO/2025	535.056,81	534.880,43	570.000,00	1.639.937,24
MARÇO/2025	538.939,95	540.650,26	571.703,36	1.651.293,57
ABRIL/2025	557.518,00	544.023,82	573.379,09	1.674.920,91
MAIO/2025	552.913,66	546.340,38	572.333,47	1.671.587,51

Laranjeiras do Sul
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

JUNHO/2025	547.156,40	569.581,81	571.703,37	1.688.441,58
JULHO/2025	550.249,24	551.614,10	571.703,37	1.673.566,71
AGOSTO/2025	551.326,37	552.113,98	571.703,37	1.675.143,72
SETEMBRO/2025	552.890,56	446.982,20	571.703,37	1.571.576,13
OUTUBRO/2025	552.661,49	553.145,09	571.703,38	1.677.509,96
NOVEMBRO/2025	550.704,38	300.203,85	19.323,00	870.231,23
DEZEMBRO/2025	1.085.122,20	1.446.479,20	1.124.083,76	3.655.685,16
TOTAL	7.081.043,09	7.093.238,94	6.859.339,54	21.033.621,57

No acompanhamento dos repasses devidos pela Câmara Municipal de Laranjeiras do sul, ao Instituto de Previdência foi repassada a importância Total de R\$ 507.994,06 (quinhentos e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais e seis centavos), assim especificados:

MÊS	ATIVO	PATRONAL	APORTES	TOTAL
JANEIRO/2025	11.171,96	11.187,87	19.323,00	41.682,83
FEVEREIRO/2025	10.953,92	10.969,55	19.323,00	41.246,47
MARÇO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
ABRIL/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
MAIO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
JUNHO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
JULHO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
AGOSTO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
SETEMBRO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
OUTUBRO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
NOVEMBRO/2025	10.522,47	10.537,49	19.323,00	40.382,96
DEZEMBRO/2025	21.132,48	21.162,64	19.323,00	61.618,12
TOTAL	137.960,59	138.157,47	231.876,00	507.994,06

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

Com Relação a este item do Relatório de Controle Interno, referente ao Exercício de 2025, não constatamos nenhuma atividade ilícita, e podemos com certeza recomendar a aprovação das contas do RPPS referentes ao exercício acima citado.

6. Síntese das avaliações

Laranjeiras do Sul**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL – PR

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	REGULAR
Créditos Especiais	REGULAR
Créditos Extraordinários	REGULAR
Investimentos	
Enquadramento da carteira de investimentos - Resolução CMN nº 4963/2021 e atualizações. Em caráter informativo foi revogada pela Resolução CMN nº 5.272, de 18/12/2025 , e a nova norma entrou em vigor em 2 de fevereiro de 2026	REGULAR
Comitê de Investimento instalado e operante	REGULAR
Taxa de Administração	
Legalidade da instauração da Taxa de Administração e obediência ao limite legal	REGULAR
Utilização de recursos previdenciários em finalidades vedadas	REGULAR
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade, como por exemplo, as demonstrações contábeis.	REGULAR

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Não constatado situação de Irregularidades ou de Ressalvas.

8. Demais ações desenvolvidas**DEMAIS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025**

- Participação de Cursos de aperfeiçoamento realizados pela Escola de Gestão Pública – EGP:
- Evento – Início de Mandato: Desafios e Responsabilidades: O Apoio do Tribunal de Contas a gestores e novos prefeitos – Definição de política pública e obrigações de âmbito municipal – Aspectos gerais de início de mandato – TCU e os Municípios - O TCE em seu papel de fiscalização no âmbito municipal – A metodologia do ProGov a análise de Contas do Prefeito – Aspectos relevantes da Reforma de Previdência do RPPS – Metodologias aplicáveis na

Laranjeiras do Sul



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL – PR

elaboração do PPA e orçamentos - Boa práticas para elaboração, e avaliação de planos na cidade de Guarapuava com carga horária de 12 horas em Março de 2025;

-Evento – Auditorias Internas: Um enfoque nos roteiros de consistência de dados com conteúdo Programáticos: Unidades de Controle Interno: Procedimento essenciais na execução de auditorias internas, Roteiros de consistência de dados: detalhamento o processo estabelecido pela NT 29/2024, realizado em 21/03/2025 com carga horária de 4 horas na cidade de Guarapuava;

-Evento – Oficina de Planejamento Orçamentário – PPA – Apresentação e noções gerais de PPA – Projeção do cenário financeiro e fiscal – Construção das premissas orçamentárias, Previsão das receitas, Avaliação dos modelos de previsão, projeção das despesas de pessoal, projeção das despesas fixas, projeção das disponibilidades orçamentárias, propostas orçamentárias e restrições orçamentárias, elaboração do projeto, desenho dos programas.

- **Demandas formalizadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná**, acolhidas pelo Controle Interno, e repassadas para os responsáveis - 2025:

DEMANDA	IDENTIFICADOR
Atos Pessoal – Complementação CACO 545205	553019
Informe CACs – Modulo licitação da SIM-AM	552480
Atos pessoal – Pensão - Atos pessoais	545205
Informe CACs – Fortalece conselhos	542237
Informe CACs – Alimentação Escolar - PNAE	537807
Informe CACs – ProGov	536472
Informe CACs – Fortalece conselhos	533717
Informe CACs – Palestra – Cartilha FUNDEB	530852
Informe CACs – Reforça convite – Eventos	527807
Informe CACs – Fortalece Conselhos	524415
Informe CACs – Live - Novo Portal	493352
Informe CACs – 1º Semana – Fortalece Conselhos	489768
Informe CACs – Ferramentas Digitais	473459
Informe CACs – Live Aplicativo – Novo portal	470833
Informe CACs – Prejudicado 38 – Aposentadoria	467201
Informe CACs – Avia – Acesso aos servidores	465816
Informe CACs – Avia – Amplia acesso	464601
Informe CACs – Pesquisa de Satisfação	457477

[Handwritten signature]

Laranjeiras do Sul**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

Informe CACs - AVIA	455888
Informe CACs - Painel interativo do PPAS	454549
Informe CACs - Live - Painel PPA	453174
Informe CACs - AVIA - Inovações	451929
Informe CACs - Acordão - 2398/25 - Licitações	450528
Informe CACs - Aplicação Financeira e Prazo	447813
Informe CACs - Regras de Transição Ecs 41 e 47/2005	446597
Informe CACs - Novo Avia - Disponível	445182
Informe CACs - Aposentadoria - Ascensão funcional	441154
Informe CACs - Licitações	439388
Informe CACs - Fórum Controle Social	438166
Informe CACs - Modulo - Obras Publicas	422767
Informe CACs - Relatório Semestral de Atendimento	421151
Informe CACs - Prejulgado 25 - Cargos Funções	418229
Informe CACs - Recursos Fundeb	416958
Informe CACs - AVIA	415635
Informe CACs - Contrato Administrativo	413932
Informe CACs - Segurança escolar - Recurso	412164
Informe CACs - Conselhos Municipais	396697
Informe CACs - Licitações	395049
Informe CACs - Atos pessoal - SIAP	394268
Informe CACs - Cat. Profissionais - Licitações	393181
Informe CACs - Prestação de contas - Convenio	387657
Informe CACs - Eventos - RPPS Região Sul	386442
Informe CACs - Fórum Controle Social	385210
Informe CACs - Aposentadoria SIAP	377408
Informe CACs - Fórum Controle social	375330
Informe CACs - Fórum - Controle Social	368562
Informe CACs - Cartilha - Obras e serv. De engenharia	367270
Controle Social e Transparência - Solicitação de documentos/ Esclarecimentos	363769
Informe CACs - Pesquisa de Satisfação	347198
Informe CACs - Responsáveis - Atoteca - Sim-am e Licitações	337930

Laranjeiras do Sul



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE LARANJ. DO SUL**

CNPJ: 04.958.548/0001-08

Fone: 42-3635-8111

Fax: 3635-1231

Rua Exp. João Maria n.º 1020, Esquina com Avenida Santos Dumont - Centro

Caixa Postal n.º 121 - 85301-070

LARANJEIRAS DO SUL - PR

- **Apontamento Preliminar de Fiscalização – Sistema Integra**, formalizadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, acolhidas pelo Controle Interno e repassadas para os responsáveis - 2025:

	IDENTIFICADOR
PAF – 2023 PlanMobs	486
Gestão de Resíduos	602

Município de Laranjeiras do Sul, em 17 de março de 2026.


ELAINE DALMOLIN DE PAULA XAVIER

CPF 408.694.669-68

Secretário de Controle Interno


MARCOS REINALDO COLETH

CPF 005.994.959-79

Controlador Interno


SERGIO SLUSOVSKI

CPF 643.438.989-20

Controlador Interno