



Prefeitura de
Maringá
Trabalhando por você

Relatório do Controle Interno

Maringá Previdência

Exercício 2025

MARINGÁ PREVIDÊNCIA - RPPS
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício de 2025

Preliminarmente destacamos que a Maringá Previdência é uma Autarquia Especial Municipal, dotada de personalidade jurídica de direito público, que gere o Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Maringá.

1. Normatização

O Sistema de Controle Interno do Poder Executivo foi instituído no Município de Maringá em 15 de julho de 2005, quando sancionada a Lei Complementar nº 561 (Órgão Oficial do Município nº 983, pág. 01), que instalou a Secretaria Municipal de Controle Interno – SEMCI, responsável pela atividade de controle interno, com atuação independente e autônoma para o desenvolvimento de suas funções por meio de análises, consultas, pesquisas, diagnósticos e prognósticos, assessorando diretamente o gestor, visando à racionalização, eficiência, eficácia e legalidade das decisões e projetos levados a efeito pela administração, especialmente quanto à natureza orçamentária e financeira, contribuindo para o desenvolvimento e crescimento institucional do Município.

Já a Secretaria de Compliance e Controle é regida pela Lei Complementar Municipal nº 1.318/2022, que dispõe sobre a Estrutura Administrativa da Administração Direta do Poder Executivo Municipal, se mantendo como Unidade Central de Controle Interno.

A seguir apresentamos em síntese cronológica as leis e decretos de regulamentação e demais atos normativos relacionados:

- Decreto Municipal nº 135/2010, aprovou o regimento interno da Secretaria Municipal Controle Interno;
- Lei Complementar Municipal nº 1074/2017, criou a Controladoria Geral do Município (revogada);
- Lei Complementar Municipal nº 1269/2020, instituiu a Secretaria Municipal de Compliance e Controle (revogada);
- Lei Complementar Municipal nº 1280/2021, alterou alguns dispositivos da LCM nº 1269/2020 (revogada);

- Lei Complementar Municipal nº 1280/2021, alterou a estrutura da Secretaria M. de Compliance e Controle (revogada);

A Maringá Previdência é regulamentada pela Lei Complementar Municipal nº 749/2008, bem como pelo Decreto nº 1.056/2009 que aprova o Regimento Interno da Autarquia e Decreto 857/2009. O Conselho de Administração e o Conselho Fiscal são regulamentados pela Lei Complementar Municipal nº 749/2008 e pelos respectivos Regimentos Internos, Decreto nº 1.178/2024 e Decreto 1.516/2024.

Foram realizadas adequações parciais referentes às alterações determinadas pela Emenda Constitucional nº 103, de 12 de novembro de 2019, que altera o sistema de Previdência Social e estabelece regras de transição e disposições transitórias. A LC nº 1.268 de 23 de dezembro de 2020, tratou em especial da alteração do percentual da alíquota da contribuição previdenciária, aplicada a partir de abril de 2021.

O Município, em cumprimento a uma exigência da EC 103/2019 instituiu o Regime de Previdência Complementar, através da Lei Complementar Municipal nº 1.296, de 15 de setembro de 2021.

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2024 e pela emissão deste relatório:

CONTROLADOR ATUAL	
Nome: José Luiz Bovo	CPF: 082.556.289-91
Período de responsabilidade: desde 02/01/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? () SIM (X) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Secretário Municipal de Compliance e Controle	
Formação Acadêmica:	() Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico (X) Superior () Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

3. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Exercício	Orçamento	Execução Orçamentária	Verificação através de relatórios e Sistema Contábil	100%	Regular
02	Exercício	Recursos Humanos	SIAP	Verificação através de relatórios e Sistemas do TCE-PR	100%	Regular
03	Exercício	Previdenciário e Financeiro	Gestão de Investimentos	Verificação através de Relatórios do Sistema Contábil	100%	Regular

04	Exercício	Previdenciário e Financeiro	Aportes para Amortização do Déficit em Conformidade com o Cálculo Atuarial	Conferência de Cálculos e Acompanhamento pelo Sistema Contábil	100%	Regular
05	Exercício	Atuário	Relatório de Avaliação Atuarial	Acompanhamento das recomendações emitidas pelo Atuário	100%	Regular
06	Exercício	Contribuições	Repasse das contribuições previdenciárias	Conferência de cálculos e acompanhamento pelo Sistema Contábil	100%	Regular
07	Exercício	Contribuições	Individualização contábil das contribuições dos servidores públicos municipais e	Verificação da realização da individualização contábil das contribuições dos servidores públicos estão sendo classificadas por entidade: Prefeitura, Câmara, Maringá Previdência, AMR, IAM e IPPLAN	100%	Regular
08	Exercício	Conselhos de Administração, Fiscal e Comitê de Investimentos	Regularidade das reuniões, composição e publicação das atas	Verificação quanto ao funcionamento, regularidade das reuniões, composição e publicação das atas	100%	Regular
09	Exercício	Administração e Patrimônio	Licitações e contratos	Análise dos processos de licitação	100%	Regular
10	Exercício	Benefícios	Concessão de benefícios	Verificação dos processos de concessão de benefícios	100%	Regular

4. Considerações relevantes e medidas recomendadas

Até 31 de dezembro de 2007, a extinta Caixa de Assistência, Pensões e Seguros dos Servidores Municipais – CAPSEMA era responsável pelo gerenciamento tanto do fundo de saúde como do fundo de previdência e por força do disposto na Lei Complementar nº 687/2007, a CAPSEMA passou a gerenciar apenas o fundo previdenciário, restando à responsabilidade pela atenção à saúde dos servidores ao Município.

De acordo com o relatório de Avaliação Atuarial nº 026/2024 – versão 1 realizada pela empresa ACTUARIAL – Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda., referente ao ano-base 2025 e data-base 31 de dezembro de 2024, a avaliação considerou todas as novas normas e procedimentos atuariais previstos na Portaria MTP nº 1.467/2022, conforme normas e procedimentos para organização e funcionamento do regime próprio de previdência. A Avaliação Atuarial elaborada, encontra-se disponível no site institucional da Maringá Previdência.

O modelo de financiamento do plano, previsto na Lei Municipal nº 749/2008, instituiu a modalidade de Divisão de Massas, onde foram criados dois fundos distintos: o Fundo

Previdenciário e o Fundo Financeiro.

O Fundo Previdenciário (capitalizado) é formado por todos os atuais servidores ativos admitidos a partir do dia 31 de dezembro de 2003 e, também, os futuros servidores do município. De acordo com o Atuário, este fundo deverá ser financiado pelas contribuições normais dos servidores ativos e inativos e patronal, incidentes sobre a folha dos segurados pertencentes a este fundo. Contando com a seguinte distribuição de segurados e seu custo médio mensal, de acordo com a tabela abaixo:

Item	Ativos	Beneficiários	Total
Fundo Previdenciário	10.023	638	10.661
Remuneração Média	R\$ 3.445,97	R\$ 1.941,93	R\$ 3.355,96
Folha Mensal	R\$ 34.538.987,43	R\$ 1.238.954,05	R\$ 35.777.941,48

Tabela de acordo com o Relatório de Avaliação Atuarial – Ano Base: 2025, Data Base: 31/12/2024

O Fundo Financeiro não forma reservas financeiras para despesas futuras, deste modo, as obrigações serão financiadas pelas contribuições previdenciárias e o aporte para a cobertura de déficit financeiro repassado pelo Município. Esse grupo não é renovável e se extinguirá gradativamente, com o passar dos anos, pela mortalidade natural de seus participantes. Nesse grupo estão todos os servidores ativos e inativos admitidos antes do dia 31 de dezembro de 2003.

Item	Ativos	Beneficiários	Total
Fundo Financeiro	1.521	3.957	5.478
Remuneração Média	R\$ 6.085,28	R\$ 5.017,66	R\$ 5.314,09
Folha Mensal	R\$ 9.255.710,42	R\$ 19.854.874,86	R\$ 29.110.585,28

Tabela de acordo com o Relatório de Avaliação Atuarial – Ano Base: 2025, Data Base: 31/12/2024

Além dos repasses das contribuições previdenciárias, o Município por responder solidariamente à Maringá Previdência pelos pagamentos dos benefícios a que fizerem jus os segurados e pensionistas, passou a efetuar um aporte mensal para o Fundo Financeiro, a partir de maio de 2011, de acordo com a necessidade do referido fundo, uma vez que as contribuições se tornaram insuficientes para arcar com as despesas decorrentes de aposentadorias e pensões. Assim, o aporte (Item 4) realizado pelo Município para o Fundo Financeiro no exercício de 2025 foi de R\$ 209.100.000,00 (Duzentos e nove milhões, cem mil reais).

Conforme avaliação do atuário, o déficit é pago pelo Município com aportes mensais para cobertura de insuficiência financeira, complementando a arrecadação das contribuições normais, patronal + servidor, para honrar a folha mensal de benefícios.

Os resultados apresentados pelo Atuário referem-se à aplicação da alíquota patronal e do servidor de 14% para ambos os Fundos, Fundo Previdenciário e Fundo Financeiro, de acordo com o que determina o art. 58, incisos I e II da Lei Complementar Municipal nº 749/2008.

Quanto ao Item 08, referente a regularidade das reuniões, composição e publicação das atas dos Conselhos de Administração, Conselho Fiscal, e do Comitê de Investimentos:

	Regularidade das Reuniões	Composição (número membros)	Publicação das Atas	Ato de Nomeação dos Membros
Comitê de Investimentos	Regular	Regular	Regular	Portaria nº 16/2025 MGAPREV
Conselho de Administração	Regular	Regular	Regular	Decreto nº 66/2026
Conselho Fiscal	Regular	Regular	Regular	Decreto nº 66/2026

Quanto às licitações e contratos (Item 09), não foi observada nenhuma inconformidade relevante diante dos editais e processos, conforme verifica-se abaixo:

Abertura	Modalidade	Número	Valor homologado	Situação	Objeto
18/2/2025	Dispensa	1/2025	3.912,00	Homologada	Contratação de prestação de serviços de lavagem e polimento dos veículos oficiais pertencentes a frota da Autarquia.
28/3/2025	Dispensa	2/2025	20.060,00	Homologada	Aquisição de 4 (quatro) impressoras de impressão preto e branco e 2 (duas) impressoras de impressão colorida para substituição das impressoras dos setores da Maringá Previdência.
17/4/2025	Dispensa	3/2025	4.420,00	Homologada	Contratação de empresa especializada para realizar manutenção no veículo oficial da Maringá Previdência, Voyage 1.6, ano 2009/2010 e de placa ARW-0165.

17/4/2025	Dispensa	4/2025	7.240,00	Homologada	Aquisição placas de gesso, porta e serviço de instalação e pintura para construção de uma parede a fim de dividir a sala de arquivo em duas salas, sendo uma de trabalho e uma de arquivo de documentos.
25/4/2025	Dispensa	5/2025	812,12	Homologada	O presente processo de Dispensa de Licitação nº 05/2025 tem como objetivo a doação de móveis da Maringá Previdência para a Secretaria Municipal de Logística e Compras - SELOG, com os bens avaliados no valor total de R\$ 812,12 (oitocentos e doze reais e doze centavos), tudo em conformidade com os documentos que instruem o Processo nº 03.31.00000161/2025.69, com fundamento no artigo 76, inciso II, alínea "a", da Lei Federal nº. 14.133/2021.
20/5/2025	Dispensa	6/2025	29.749,00	Homologada	Doação do veículo oficial da Maringá Previdência, Voyage 1.6, ano 2009/2010 e de placa ARW-0165, para Secretaria de Pessoas com Deficiência, por intermédio da Secretaria de Logística e Compra, conforme orienta o decreto n.º 1736/2024.
23/6/2025	Dispensa	7/2025	10.764,00	Revogada	O objeto de contratação será 360 (trezentos e sessenta) pacotes de café em pó embaladas a vácuo para reposição de estoque da Maringá Previdência.
11/7/2025	Dispensa	8/2025	12.283,00	Homologada	Prestação de serviços de decoração para eventos da Maringá Previdência em ambientes de grande porte para exercício de 2025.
21/7/2025	Dispensa	9/2025	10.796,40	Homologada	O objeto de contratação será 360 (trezentos e sessenta) pacotes de café em pó embaladas a vácuo para reposição de estoque da Maringá Previdência.
21/7/2025	Dispensa	10/2025	1.365.760,00	Homologada	Contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços técnicos para a realização de estudo de viabilização e modernização atuarial e financeira da Maringá Previdência - Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Maringá.
25/8/2025	Dispensa	11/2025	49.020,00	Homologada	Contratação de empresa na prestação do serviço comum de telefonia corporativa, com central telefônica com a tecnologia de voz sobre IP (VoIP), incluindo-se a interconexão com a rede de telefonia pública comutada (PSTN), de modo a prover a fruição do Serviço Telefônico Fixo Comutado – STFC (fixo-fixo e fixo-móvel), nas modalidades Local e Longa Distância Nacional (LDN) e Longa Distância Internacional (LDI).

24/9/2025	Dispensa	12/2025	2.300,00	Homologada	O objetivo do presente processo é a escolha da proposta mais vantajosa para a aquisição, por dispensa de licitação, de 20 troféus em acrílico personalizado 6mm de aproximadamente 12x17x4 cm, cortados a laser e impressão UV. Composto por base do tipo caixa com medidas mínimas aproximadas de 12x7x4 cm, sendo 3 cm de altura em acrílico preto e 4 cm de altura em acrílico transparente, com haste de 14 cm de altura, sendo 4 cm na base transparente e 10 cm acima da base transparente.
24/9/2025	Dispensa	13/2025	3.378,00	Homologada	O objetivo do presente processo é a escolha da proposta mais vantajosa para contratação de empresa especializada para realizar manutenção no veículo oficial da Maringá Previdência, Nissan Sentra SL 2.0 16V Flex, ano 2018.
13/10/2025	Dispensa	14/2025	6.867,60	Homologada	O objetivo do presente processo é a escolha da proposta mais vantajosa para a aquisição por dispensa de licitação de toners utilizados na Maringá Previdência para reposição do estoque.
7/11/2025	Dispensa	15/2025	1.019,75	Homologada	Doação sem encargos de dois monitores e dois computadores, para Secretaria de Governo da Prefeitura de Maringá, por intermédio da Secretaria de Logística e Compra, conforme orienta o decreto n.º 1736/2023 e fundamento do artigo 76, inciso II, da Lei Federal n.º. 14.133/2021.
17/11/2025	Dispensa	16/2025	8.950,00	Homologada	Contratação de prestação de serviço de entidade certificadora para verificação do cumprimento dos requisitos estabelecidos no Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios – Pró-Gestão RPPS, notadamente quanto aos critérios estabelecidos no Nível II, que visa a adoção de práticas de gestão previdenciária relativas a controles internos, governança corporativa e educação previdenciária.
24/1/2025	Inexigibilidade	1/2025	4.375,00	Homologada	Contratação da Associação Paranaense das Entidades Previdenciárias do Estado e dos Municípios – APEPREV, para inscrições de 2 membros do Conselho de Administração e 3 Servidores da Maringá Previdência para o Curso "RPPS 2025 o que Fazer?".
27/2/2025	Inexigibilidade	2/2025	8.550,00	Homologada	Contratação da Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM, para inscrições de dois conselheiros e sete servidores da Maringá Previdência para participação no 7º Congresso Brasileiro de Investimentos dos RPPS.

1/4/2025	Inexigibilidade	3/2025	18.500,00	Homologada	Contratação da empresa LEMA Treinamentos LTDA., para a prestação de serviço técnico e profissional de treinamento e aperfeiçoamento de pessoal destinado aos servidores, diretoria executiva, comitê de investimento e conselheiros da Maringá Previdência.
22/4/2025	Inexigibilidade	4/2025	2.500,00	Homologada	Contratação da empresa Nadia Aparecida Dall Agnol - Consultoria, para inscrição de 1 servidor da Maringá Previdência no Curso Formação de Agente de Contratação, Pregoeiro e Equipe de Apoio.
6/6/2025	Inexigibilidade	5/2025	75.600,00	Homologada	Contratação de serviços de consultoria financeira de forma presencial, por telefone, e-mail ou outro meio eletrônico, que visa proporcionar aos gestores a possibilidade de planejar, avaliar e gerenciar os investimentos dos recursos financeiros do regime de previdência de forma eficaz e objetiva, acompanhando a rentabilidade mensal da carteira, os riscos envolvidos em cada investimento, o enquadramento legal, além de todos os elementos necessários ao cumprimento das obrigações estipuladas nas normas e legislações vigentes.
6/6/2025	Inexigibilidade	6/2025	11.400,00	Homologada	Contratação da Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM, para inscrições de cinco conselheiros e cinco servidores da Maringá Previdência para participação no 58º Congresso Nacional da ABIPEM.
9/6/2025	Inexigibilidade	7/2025	7.880,00	Homologada	Contratação da Associação Paranaense das Entidades Previdenciárias do Estado e dos Municípios – APEPREV, para inscrições de 7 Servidores da Maringá Previdência em cursos da Semana Previdenciária APEPREV.
21/7/2025	Inexigibilidade	8/2025	3.597,00	Homologada	Contratação da XP Eventos LTDA., para inscrição de 3 membros dos Conselhos da Maringá Previdência no evento Expert XP 2025, contemplando 2 membros do Conselho de Administração e 1 membro do Conselho Fiscal.
11/8/2025	Inexigibilidade	9/2025	4.975,00	Homologada	Contratação da Associação Paranaense das Entidades Previdenciárias do Estado e dos Municípios – APEPREV, para inscrição de 1 membro do Conselho Fiscal e 4 Servidores da Maringá Previdência para o 23º Congresso Previdenciário APEPREV e 2º Seminário Internacional de Previdência.
21/10/2025	Inexigibilidade	10/2025	33.880,00	Homologada	Contratação da empresa ABCPREV Gestão e Formação Previdenciárias LTDA para capacitação previdenciária em formato de seminário, através do 4º Seminário Previdenciário para servidores municipais de Maringá.

17/11/2025	Inexigibilidade	11/2025	2.850,00	Homologada	Contratação da Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM, para inscrições de três conselheiros da Maringá Previdência para participação no 13º Congresso Brasileiro de Conselheiros de RPPS da ABIPEM.
4/12/2025	Inexigibilidade	12/2025	2.520,00	Homologada	Contratação da empresa INTELIGENCIA ATUARIAL LTDA, para inscrições de 2 membros de Conselho e 2 Servidores da Maringá Previdência para o Curso "A gestão Atuarial em defesa dos RPPS e do Regime Estatutário".
6/2/2025	Pregão	1/2025	313.000,00	Homologada	Contratação de empresa especializada para locação de software com tecnologia WEB, para gerenciamento dos sistemas de gestão do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, incluindo a sua instalação, migração de todos os dados existentes, treinamento de usuários, bem como serviços de manutenção, suporte, hospedagem e atualização.
16/6/2025	Pregão	2/2025	5.064.959,10	Homologada	contratação de pessoa jurídica especializada para operacionalização do empréstimo consignado com fornecimento de software de gestão de empréstimos em total conformidade com a IgpD, incluindo contratação de seguro prestamista e serviços especializados de atuária, economia, direito e assessoria de investimento para execução e controle do objeto, de acordo com as legislações vigentes.

Tabela de acordo com o Relatório do Portal da Transparência da Autarquia – ano de 2025.

Verificou-se que foram concedidos 425 (quatrocentos e vinte e cinco) novos benefícios, distribuídos da seguinte forma:

FUNDO FINANCEIRO														
BENEFÍCIOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL 2025	TOTAL GERAL
Aposentadorias	18	23	9	17	15	15	15	14	11	16	15	33	201	2769
Pensões	4	5	7	2	5	2	7	2	6	1	2	3	46	588
Total	22	28	16	19	20	17	22	16	17	17	17	36	247	3357

FUNDO PREVIDENCIÁRIO														
BENEFÍCIOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL 2025	TOTAL GERAL
Aposentadorias	6	16	8	9	12	9	12	17	9	10	31	21	160	1289
Pensões	0	1	2	5	3	1	2	0	1	0	0	3	18	320

Total	6	17	10	14	15	10	14	17	10	10	31	24	178	1609
-------	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	------

CONSOLIDADO	
ATIVOS	11.397
INATIVOS	4.966
EQUIVALÊNCIA	2,30

5. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
Planos e Políticas de Governo	
Cumprimento das Metas contidas no Plano Plurianual	Regular
Eficácia da aplicação das políticas de governo	Regular
Estimativas da receita em bases conservadoras	Regular
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
Diretrizes contidas na LDO	Regular
Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
Créditos Extraordinários	Regular
Investimentos	
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

6. Considerações relevantes quanto ao item 5 do Relatório

Não houve considerações que se fizessem necessárias, pois não foram observadas nenhuma inconformidade, diante dos procedimentos realizados pela Autarquia.

7. Demais ações desenvolvidas

Destacamos que a Maringá Previdência possui certificação Pró-Gestão (nº CGP 047/2025), referente ao Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social, de nível II, que têm como objetivo a melhoria da gestão, controles internos e transparência por meio do mapeamento e análise dos processos de negócio e sua modelagem, buscando a melhoria dos processos existentes, pela introdução de padrões de qualidade, sua devida documentação e de maior transparência no relacionamento com os segurados

e a sociedade. A obtenção da certificação é um reconhecimento de excelência das boas práticas de gestão da Maringá Previdência.

A certificação pressupõe o diagnóstico detalhado, sob uma visão sistêmica, por meio do mapeamento e análise dos processos de negócio e sua posterior modelagem, buscando a melhoria dos processos existentes, pela introdução de padrões de qualidade, e sua devida documentação.

O Controle Interno realizou o monitoramento contínuo dos sistemas do Tribunal de Contas do Paraná . CACO, INTEGRA, SGA (APA).

Ao encerramento do exercício, a Maringá Previdência contabilizou o processamento de 52 demandas via sistema CACO , 02 solicitações pelo canal INTEGRA e 32 APAS.

Todas as solicitações foram devidamente recepcionadas e respondidas dentro do prazo solicitado.

PARECER DO CONTROLE INTERNO
AVALIAÇÃO ANUAL 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 2025, da **MARINGÁ PREVIDÊNCIA**, 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.

José Luiz Bovo
Secretário de Compliance e Controle

Bruno Ricardo Pimenta Isboli
Coordenador de Controle Interno
Matrícula nº 30.269

Guilherme Rogério Miles
Gerente de Controle Interno
Matrícula nº 17.726