



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

Plano de Ação Institucional

Consistência de Dados (RCD 789 - TCE/PR)

Julho/2025



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

SUMÁRIO

1. IDENTIFICAÇÃO.....	3
2. FUNDAMENTAÇÃO.....	3
3. OBJETIVOS.....	4
3.1. Objetivo Geral.....	4
3.2. Objetivos Específicos.....	4
4. DIAGNÓSTICO - SITUAÇÃO ATUAL.....	4
5. PLANO DE AÇÃO DETALHADO.....	5
5.1. Linha de Ação Estratégica.....	5
5.2. Desdobramento Técnico das Medidas Propostas.....	6
5.3. Cronograma de Execução.....	8
6. ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO.....	10
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	10



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

1. IDENTIFICAÇÃO

Tabela de Identificação	
Município	Cantagalo/PR
Órgão Responsável	Unidade de Controle Interno
Responsável Técnico	Matheus Henrick de Oliveira
Data de Elaboração	31/07/2025
Referência Técnica	Nota Técnica nº 24/2024 – CGF/TCEPR IN nº 172/2022 RCD 789

2. FUNDAMENTAÇÃO

A elaboração do presente Plano de Ação decorre da análise realizada no âmbito da auditoria de consistência de dados das prestações de contas do prefeito municipal, instituída pela Nota Técnica nº 29/2024 – CGF/TCEPR e executada conforme os parâmetros estabelecidos pela Instrução Normativa nº 172/2022 do Tribunal de Contas do Estado do Paraná. A avaliação teve como foco o Item de Verificação nº 789 – Processo de Empenho, Liquidação e Pagamento das Despesas, inserido na Matriz de Avaliação da área de Administração Financeira, nos termos da Nota Técnica nº 23/2023 – CGF/TCEPR.

A análise foi conduzida pela Unidade Central do Controle Interno do Município de Cantagalo-PR no período de 02 de junho a 08 de julho de 2025, com base nos critérios, procedimentos e modelos estabelecidos no Roteiro de Consistência de Dados (RCD 789), fornecido pelo TCE-PR. O objetivo principal foi verificar a veracidade, fidedignidade e a aderência das práticas adotadas pelo Município às normas vigentes e às boas práticas da administração pública.

Durante os trabalhos, foram identificadas diversas fragilidades normativas e operacionais no processo de execução da despesa pública, especialmente no que tange à ausência de normativos atualizados, à inexistência de fluxogramas formais, à não definição de responsáveis por etapas, à insuficiência de documentação mínima exigida e à inexistência de tramitação digital obrigatória. Também se observou o uso inadequado dos tipos de empenho, em desconformidade com as boas práticas de planejamento e controle.

Diante deste cenário, a elaboração de um Plano de Ação torna-se medida imprescindível para a correção das não conformidades, a mitigação de riscos institucionais e o aprimoramento



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

contínuo da governança orçamentária e financeira do Município, promovendo maior segurança jurídica, transparência e eficiência na aplicação dos recursos públicos.

3. OBJETIVOS

3.1. Objetivo Geral

Promover a reestruturação normativa e procedimental do processo de execução da despesa pública no Município de Cantagalo-PR, com foco nas fases de empenho, liquidação e pagamento, por meio da implementação de medidas corretivas e de melhoria contínua que assegurem a conformidade com os normativos do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, a observância às boas práticas da administração pública e o fortalecimento da governança financeira municipal.

3.2. Objetivos Específicos

- Atualizar e formalizar os atos normativos que disciplinam os procedimentos relacionados às fases de empenho, liquidação e pagamento da despesa pública.
- Estabelecer, nos normativos internos, a definição clara dos responsáveis por cada etapa dos processos de execução da despesa.
- Implantar conforme a viabilidade técnica e contratual, a tramitação digital obrigatória dos processos administrativos de despesa
- Padronizar e normatizar a documentação mínima obrigatória exigida para cada fase da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento).
- Desenvolver e publicar fluxogramas normativos dos processos de empenho, liquidação e pagamento, incluindo rotinas específicas para adiantamentos e diárias.
- Corrigir a prática de emissão de empenhos, adotando adequadamente os tipos previstos em lei (ordinário, estimativo e global), conforme a natureza e finalidade das despesas.
- Instituir regras formais sobre ordem cronológica de pagamentos, com vistas à observância dos princípios da isonomia, eficiência e legalidade.
- Prever, nos normativos internos, prazos máximos para pagamento das despesas liquidadas e procedimentos de conferência documental pela contabilidade antes da emissão das ordens de pagamento.

4. DIAGNÓSTICO - SITUAÇÃO ATUAL

O diagnóstico realizado pela Unidade Central do Controle Interno identificou um conjunto



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

de fragilidades que impactam diretamente a eficiência, a rastreabilidade e a segurança jurídica da execução da despesa pública municipal. Embora os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento estejam sendo executados, observa-se a ausência de instrumentos normativos consolidados e atualizados que estabeleçam critérios técnicos, responsabilidades formais e padrões mínimos de documentação.

A falta de regulamentação adequada compromete a padronização dos processos, dificulta o controle interno e externo, e aumenta a dependência de práticas informais e de conhecimento tácito por parte dos servidores. Sem normas claras e fluxogramas institucionalizados, o risco de erros operacionais, retrabalho e responsabilizações indevidas é potencializado.

Além disso, a inexistência de uma estrutura digital obrigatória para a tramitação dos processos administrativos contribui para a morosidade, dificulta o acesso à informação e fragiliza os mecanismos de transparência. Essa limitação, somada à indefinição formal de responsáveis por etapas e à carência de regras objetivas sobre prazos, contribui para a imprevisibilidade e falta de planejamento na execução orçamentária e financeira.

A implementação de medidas corretivas e estruturantes, portanto, não se limita ao cumprimento de exigências externas. Ela representa uma oportunidade para o município modernizar sua gestão pública, reforçar a governança, melhorar a tomada de decisão administrativa e assegurar maior controle sobre o uso dos recursos públicos. A adoção de boas práticas recomendadas pelo Tribunal de Contas tende a gerar ganhos diretos em eficiência, conformidade e transparência, além de contribuir para a prevenção de falhas e irregularidades.

5. PLANO DE AÇÃO DETALHADO

5.1. Linha de Ação Estratégica

As ações propostas no presente plano foram estruturadas segundo linhas de ação estratégica, definidas a partir de critérios de natureza técnica, normativa e funcional. A separação por linhas tem como objetivo contemplar categorias distintas de fragilidades institucionais, respeitando a natureza jurídica e operacional dos achados, bem como as competências administrativas envolvidas em sua correção.

Essa delimitação permite diferenciar, por exemplo, ações que exigem atualização normativa ampla, daquelas que requerem mecanismos específicos de controle ou disciplinamento de etapas procedimentais. Em vez de tratar os achados como elementos isolados, optou-se por uma



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

abordagem sistêmica e integrada, que privilegia a racionalidade administrativa e a efetividade das medidas a serem implementadas, sem abrir mão da aderência técnica ao roteiro de verificação proposto pelo Tribunal de Contas.

Plano de Ação Estratégico				
Linha de Ação Estratégica	Achados Abrangidos (Itens)	Submedida Proposta	Responsável	Forma de Verificação
Implantação do Processo Digital	1, 2, 8	Implantar a tramitação digital dos processos de despesa por meio do sistema existente ou de um novo sistema (considerando uma nova licitação).	Secretaria de Administração e Planejamento	Contrato ajustado
Atualização dos Atos Normativos de Despesa	1, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 13, 15, 16, 17	Criar ato normativo visando regulamentar os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento, com definição de responsáveis e documentos exigidos. O qual incorporará um decreto de execução da despesa, ou manual de processos.	Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade	Encaminhamento de trecho para o Controle Interno
Elaboração de Fluxogramas Normativos	5, 11, 12, 17	Desenvolver e publicar fluxogramas normativos dos processos de empenho, liquidação e pagamento, inclusive de adiantamentos e diárias, com base na norma revisada.	Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade	Encaminhamento dos fluxos para o Controle interno
Fortalecimento da Conferência Contábil	14	Inserir no decreto/manual de execução da despesa a obrigatoriedade da conferência dos documentos pela contabilidade antes da emissão da ordem de pagamento.	Departamento de Contabilidade	Conferência documental
Regulamentação da Ordem Cronológica e Prazos de Pagamento	15, 18, 19	Inserir no decreto/manual de execução da despesa as regras para ordem cronológica de pagamento e prazos máximos para quitação de despesas liquidadas.	Secretaria de Finanças	Conferência documental
Padronização dos Tipos de Empenho	6, 7	Realizar um levantamento dos contratos vigentes e das despesas de valor variável, e padronizar o uso correto dos tipos de empenho com base nesses dados.	Departamento de Contabilidade	Emissão de relatório de empenhos

5.2. Desdobramento Técnico das Medidas Propostas

Com o objetivo de garantir a precisão e a aderência técnica das ações propostas às diretrizes estabelecidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, apresenta-se a seguir o desdobramento detalhado das medidas, conforme os requisitos apurados no Roteiro de Consistência de Dados



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

(RCD 789). Cada item traz a orientação específica sobre o conteúdo esperado dos atos normativos, dos fluxos operacionais e dos controles associados.

Desdobramento Técnico das Medidas Propostas				
Medidas Propostas	Submedidas	Exigências	O que deve constar	Observações
Implantação do Processo Digital		Manter todos os processos de despesa em modo digital	-	Será realizado uma nova licitação na qual exige-se a tramitação digital de documentos e processos
Decreto/Manual de Execução da Despesa	Ato normativo sobre a Regulamentação dos Processos de Despesa	Exigir tramitação digital dos processos	Previsão de que todos os processos de despesa tramitem obrigatoriamente por sistema informatizado (com exceções justificadas)	-
		Especificar documentação mínima exigida por fase	Lista formal com os documentos obrigatórios para cada tipo de despesa (ex: contrato, nota fiscal, recibo, medição, certidões)	Pode ser representado em formato de checklist da despesa
		Definir responsáveis por cada etapa	Indicação expressa dos cargos/setores responsáveis por cada etapa (ex: solicitação, análise, autorização, liquidação, conferência, pagamento)	Essa definição pode ser realizada de forma macro ou micro. Ou seja, utilizando somente os setores responsáveis por cada etapa, ou caso viável, com a destinação de responsabilidades para os cargos funcionais
	Trecho específico de conferência	Realizar a conferência documental pela contabilidade antes do pagamento	Previsão obrigatória da análise técnica contábil antes da emissão de ordem de pagamento. Listar etapas e documentos sob responsabilidade da contabilidade.	Deve-se prever no decreto/manual que o pagamento sem conferência prévia será considerado irregular
		Definir prazo máximo para pagamento de despesas liquidadas	Inclusão de dispositivo fixando prazo em dias úteis (ex: 10 dias úteis após a liquidação) para emissão da ordem de pagamento	Recomenda-se adotar prazo compatível com a rotina administrativa; ausência pode gerar atrasos e glosas



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

	Trecho específico para os prazos e diretrizes de pagamento	Regulamentar a ordem cronológica de pagamentos	Dispositivo que determine o respeito à ordem cronológica por credor, com critérios para exceções e controle da lista	-
		Estabelecer programação formal de pagamentos	Criação de regra que obrigue a elaboração mensal da programação de pagamento, com base nas liquidações e disponibilidade financeira	-
	Fluxograma	Elaborar fluxogramas normativos por fase	Diagramas por fase (empenho, liquidação, pagamento, adiantamentos e diárias), com entrada, saída, setores e documentos	Sugiro a utilização do programa “Bizagi Modeler”.
Padronizar o Uso Correto dos Tipos de Empenho		Realizar um levantamento dos contratos vigentes e das despesas de valor variável	-	Empenho global: contrato com entrega parcelada; estimativo: despesas com variação (água, luz, combustível)

5.3. Cronograma de Execução

O cronograma a seguir apresenta a programação estimada para a implementação das ações estratégicas previstas neste plano. As datas indicam o início e a conclusão de cada etapa, considerando o caráter sequencial ou simultâneo das medidas, a interdependência entre as ações e a necessidade de análise técnica e articulação institucional.

Considerando a lógica sequencial das ações e a centralidade do sistema digital para a operacionalização de todas as etapas previstas, a primeira medida a ser executada é justamente a implementação da solução tecnológica. Esta providência é indispensável, pois constitui a base sobre a qual serão estruturadas as demais ações, inclusive a elaboração da normativa que regulamentará o uso do sistema.

Além disso, a própria normativa trará o detalhamento do fluxo procedimental dentro da plataforma digital, de modo que sua existência e funcionamento prévio são requisitos para garantir coerência, aplicabilidade e efetividade à regulamentação proposta.

Período de referência: Novembro de 2025 a Maio de 2026.



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

Cronograma de Execução			
Linha de Ação estratégica	Descrição resumida da atividade	Início Previsto	Término Previsto
Implantação do Processo Digital	Implantar a tramitação digital dos processos de despesa por meio do sistema existente ou de um novo sistema (considerando uma nova licitação).	Nov/2025	Jan/2026
Atualização dos Atos Normativos de Despesa	Criar ato normativo visando regulamentar os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento, com definição de responsáveis, documentos exigidos.	Fev/2026	Mar/2026
Elaboração de Fluxogramas Normativos	Desenvolver fluxogramas normativos dos processos de empenho, liquidação e pagamento, inclusive de adiantamentos e diárias, com base na norma revisada.	Mar/2026	Abr/2026
Fortalecimento da Conferência Contábil	Inserir no decreto/manual de execução da despesa a obrigatoriedade da conferência dos documentos pela contabilidade antes da emissão da ordem de pagamento.	Fev/2026	Mar/2026
Regulamentação da Ordem Cronológica e Prazos de Pagamento	Inserir no decreto/manual de execução da despesa as regras para ordem cronológica de pagamento e prazos máximos para quitação de despesas liquidadas.	Fev/2026	Mar/2026
Padronização dos Tipos de Empenho	Realizar um levantamento dos contratos vigentes e das despesas de valor variável, e padronizar o uso correto dos tipos de empenho com base nesses dados.	Dez/2025	Jan/2026
Observações: <ul style="list-style-type: none">A execução de algumas ações pode ser paralela.Caso haja limitação técnica para a parte digital, o plano pode incluir um marco de revisão em 2026 para continuidade da implementação.			

6. ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO

O acompanhamento da execução do presente plano de ação será conduzido pela Unidade Central do Controle Interno, com apoio dos setores diretamente envolvidos em cada medida



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

proposta. O processo de avaliação terá como foco a verificação do cumprimento dos prazos, da qualidade técnica dos produtos entregues (normas, fluxogramas, procedimentos) e da efetividade das mudanças implementadas.

O acompanhamento ocorrerá com base nas **“linhas de ações estratégicas”**, com a devida verificação de registros internos e evidências documentais conforme a **“forma de verificação”** citada na tabela **“Plano de Ação Estratégico”**. Para cada tópico será determinado uma situação atual que se enquadrará como: pendente, em andamento, concluída ou reprogramada de acordo com os prazos previstos no **“Cronograma de Execução”**.

Além do controle interno contínuo, o plano prevê a elaboração de relatório parcial de acompanhamento ao final de março de 2026 e de relatório final de execução, até maio de 2026. Ambos relatórios serão publicados no site institucional e se necessário serão encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Caso haja necessidade de ajustes no cronograma ou nos procedimentos originalmente previstos, será elaborada nota técnica de reprogramação, com justificativa e novo prazo estimado, garantindo a transparência e a rastreabilidade de eventuais alterações.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração deste plano de ação institucional reflete o compromisso da Administração Municipal de Cantagalo-PR com a melhoria contínua da gestão pública, o fortalecimento dos mecanismos de controle interno e o atendimento rigoroso às orientações emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Mais do que uma resposta formal aos achados identificados na análise de consistência de dados, este plano representa uma oportunidade de reorganizar, padronizar e aprimorar os procedimentos relativos à execução da despesa pública, promovendo maior transparência, eficiência, segurança jurídica e previsibilidade nas ações administrativas.

A implementação das medidas aqui propostas será conduzida de forma progressiva e coordenada, respeitando a realidade institucional do município e assegurando o envolvimento dos setores diretamente impactados. A Controladoria assumirá papel central na orientação, no acompanhamento e na avaliação das ações, promovendo ajustes sempre que necessário, de modo a garantir que as metas estabelecidas sejam alcançadas de maneira técnica e eficaz.

Ao final do processo, espera-se não apenas a superação das fragilidades apontadas pelo TCE-PR, mas a consolidação de um modelo de execução da despesa pública mais estruturado,



MUNICÍPIO DE CANTAGALO - PR

Rua Cinderela, 379 - Planalto - CEP: 85.160-000 - Cantagalo - PR

CNPJ: 78.279.981/0001-45

normatizado e alinhado às boas práticas da administração pública contemporânea.

Matheus Henrick de Oliveira

Controlador Interno