



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ - CISPAR

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2025

1. Normatização

Refere-se, este relatório, às contas do Exercício de 2025 do **CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ - CISPAR**, de responsabilidade do Presidente Fabio Chicaroli (Gestão 2025), cujo prazo de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná encerra-se no próximo dia 30 de abril de 2026.

Em razão das exigências constantes na Constituição Federal de 1988, sobretudo após o advento da Lei de Responsabilidade Fiscal e da implantação paulatina dos mecanismos de controle por parte do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levados a efeito principalmente por meio do Sistema de Informações Municipais – SIM, foi necessária a implantação do Sistema de Controle Interno na entidade. Para responder pelo Sistema de Controle Interno tecnicamente, foi designada, conforme Resolução 29/2023, de 12 de dezembro de 2023, com Função Gratificada de Agente de Controle Interno, o servidor **Vitor Manuel Paz Barateiro**, ocupante do cargo efetivo de Auxiliar Administrativo.

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2023 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR ATUAL (NA DATA DE ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)	
Nome: Vitor Manuel Paz Barateiro	CPF: 765.908.609-04
Período de responsabilidade: 2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Auxiliar Administrativo	
Origem do Servidor:	(x) Próprio () Cedido, informar Município/órgão de origem
Formação Acadêmica:	() Ensino Fundamental
<u>(Apresentar cópia do documento comprobatório)</u>	() Ensino Médio/Técnico
	(x) Superior
	Incompleto



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

() Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses (a partir de 01/01/2019)?

(x) Sim, **apresentar cópia dos certificados dos cursos** realizados nos últimos 60 meses.()

Não, justificar.

3. Relação de Servidores

Conforme exposto no item anterior, desde 12 de dezembro de 2023 está lotado no Sistema de Controle Interno, no que se refere a parte técnica, o servidor Vitor Manuel Paz Barateiro, auxiliar administrativo de carreira do Consórcio Intermunicipal de Saneamento do Paraná – CISPAR.

As informações apresentadas neste relatório têm como base dados repassados pela entidade, ademais, este sistema não conta com equipe de apoio.

4. Relação dos Entes Consorciados

No quadro a seguir, constam todos os municípios consorciados com os respectivos valores estabelecidos no contrato de rateio para o exercício de 2025, bem como os valores efetivamente pagos deste contrato pelos municípios até 31/12/2025 e, caso existam, as diferenças:

MUNICÍPIOS	VALOR DO CONTRATO	VALOR PAGO	LEGENDA
ABATIÁ	R\$ 25.200,00	R\$ 23.100,00	A
ALVORADA DO SUL	R\$ 33.600,00	R\$ 28.000,00	A
ANDIRÁ	R\$ 21.600,00	R\$ 21.414,62	B
ÂNGULO	R\$ 19.800,00	R\$ 19.144,10	B
ANTONINA	R\$ 33.600,00		C
BANDEIRANTES	R\$ 44.400,00	R\$ 40.887,74	B
BOA VENTURA DE SÃO ROQUE	R\$ 19.800,00	R\$ 19.945,38	B
COLORADO	R\$ 44.400,00		C
DR ULYSSES	R\$ 16.944,00	R\$ 15.801,10	B
ENTRE RIOS	R\$ 21.600,00	R\$ 23.316,08	B
FLORIDA	R\$ 19.800,00	R\$ 23.400,00	D
IBIPORÃ	R\$ 58.200,00	R\$ 66.375,96	B
ITAMBARACA	R\$ 20.142,60	R\$ 18.464,05	A

**CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ****R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões****Maringá – Paraná – Cep 87.065-660****CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800**

IGUARAÇU	R\$ 25.200,00	R\$ 24.718,60	B
JAGUARIAÍVA	R\$ 44.400,00	R\$ 44.430,00	B
JAGUAPITÃ	R\$ 33.600,00	R\$ 32.754,11	B
JAPURÁ	R\$ 28.800,00	R\$ 29.950,02	B
JARDIM OLINDA	R\$ 16.944,00	R\$ 16.944,00	A
JATAIZINHO	R\$ 28.800,00	R\$ 28.314,22	B
JUSSARA	R\$ 28.800,00	R\$ 18.445,50	B
KALORÉ	R\$ 21.600,00	R\$ 21.119,79	B
LOBATO	R\$ 25.200,00	R\$ 24.469,63	B
MARECHAL CANDIDO RONDON	R\$ 58.200,00	R\$ 57.688,99	B
MARIALVA	R\$ 51.600,00	R\$ 52.145,45	B
MARILUZ	R\$ 28.800,00	R\$ 28.354,12	B
MARUMBI	R\$ 21.600,00	R\$ 21.600,00	A
MERCEDES	R\$ 25.200,00	R\$ 25.200,00	A
MIRASELVA	R\$ 16.944,00	R\$ 16.163,88	B
MUNHOZ DE MELLO	R\$ 21.600,00	R\$ 21.169,69	B
NOVA FATIMA	R\$ 25.200,00	R\$ 23.491,95	B
NOVA SANTA BARBARA	R\$ 21.600,00	R\$ 20.780,74	B
NOSSA SENHORA DAS GRAÇAS	R\$ 19.800,00	R\$ 16.500,00	A
PARANAPOEMA	R\$ 19.800,00	R\$ 16.500,00	A
PATO BRAGADO	R\$ 25.200,00	R\$ 15.000,00	E
PEABIRU	R\$ 28.800,00	R\$ 30.754,12	B
PITANGUEIRAS	R\$ 19.800,00	R\$ 19.101,48	B
PORTO BARREIRO	R\$ 16.944,00	R\$ 15.532,00	A
PRADO FERREIRA	R\$ 21.600,00	R\$ 20.812,07	B
PRESIDENTE CASTELO BRANCO	R\$ 21.600,00	R\$ 19.343,64	B
RIBEIRÃO CLARO	R\$ 28.800,00	R\$ 26.400,00	A
SANTA CECILIA DO PAVÃO	R\$ 21.600,00	R\$ 5.400,00	A
SANTA ISABEL DO IVAÍ	R\$ 28.800,00	R\$ 28.045,49	B
SANTA MONICA	R\$ 19.800,00	R\$ 4.294,10	B
SANTO ANTONIO PARAÍSO	R\$ 16.944,00	R\$ 15.001,28	B
SÃO JERONIMO DA SERRA	R\$ 28.800,00	R\$ 28.800,00	A
SÃO JORGE DO IVAÍ	R\$ 25.200,00		C
SARANDI	R\$ 77.503,08	R\$ 80.891,85	A
SERTANEJA	R\$ 25.200,00	R\$ 18.900,00	A
SERTANOPOLIS	R\$ 33.600,00	R\$ 33.183,41	B

**CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ****R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões****Maringá – Paraná – Cep 87.065-660****CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800**

TAPEJARA	R\$ 33.600,00	R\$ 33.600,00	A
TERRA RICA	R\$ 33.600,00	R\$ 33.600,00	A
TUPÃSSI	R\$ 25.200,00	R\$ 26.370,38	B
TURVO	R\$ 17.911,80	R\$ 13.433,85	A
QUATRO PONTES	R\$ 21.600,00	R\$ 19.800,00	A
ALTO PARANÁ	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
AMAPORÃ	R\$ 8.400,00	R\$ 9.100,00	B
APUCARANA	R\$ 8.400,00		C
ATALAIA	R\$ 8.400,00	R\$ 7.700,00	A
BARRAÇÃO	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
BORRAZÓPOLIS	R\$ 8.400,00	R\$ 7.000,00	A
CAFEZAL DO SUL	R\$ 8.400,00		C
CAMBARÁ	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
CAMPINA DA LAGOA	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
CAPANEMA	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
CAMPO LARGO	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
CAMPO MAGRO	R\$ 8.400,00	R\$ 2.100,00	A
CERRO AZUL	R\$ 8.400,00		C
CORONEL VIVIDA	R\$ 8.400,00	R\$ 7.700,00	A
CRUZEIRO DO SUL	R\$ 8.400,00	R\$ 7.700,00	A
FRANCISCO BELTRÃO	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
GENERAL CARNEIRO	R\$ 8.400,00	R\$ 7.700,00	A
ENÉAS MARQUES	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
FAROL	R\$ 11.200,00	R\$ 1.400,00	A
IBAITI	R\$ 8.400,00	R\$ 7.000,00	A
IRATI	R\$ 11.200,00		C
ITAUNA DO SUL	R\$ 8.400,00		C
JAGUARIAÍVA	R\$ 8.400,00	R\$ 7.000,00	A
JARDIM ALEGRE	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
LAPA	R\$ 8.400,00	R\$ 5.600,00	A
LARANJEIRAS DO SUL	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
MANDAGUAÇU	R\$ 8.400,00	R\$ 5.600,00	A
MANDAGUARI	R\$ 25.200,00	R\$ 3.500,00	A
MARMELEIRO	R\$ 8.400,00	R\$ 9.100,00	A
MATO RICO	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
NOVA TEBAS	R\$ 8.400,00	R\$ 4.900,00	E



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

ORTIGUEIRA	R\$ 8.400,00	R\$ 10.500,00	D
PALMITAL	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
PARAÍSO DO NORTE	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	A
PEABIRU	R\$ 8.400,00	R\$ 700,00	A

4.1. Justificativas para as diferenças indicadas no item 4

- A Repasse do exercício
- B Repasse do exercício com parcelas anteriores
- C Sem repasse no exercício
Repasse com adiantamento de
- D parcelas
- E Repasse referente a parcelas de exercícios anteriores



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

5. Atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Jan-Fev	CONTAB	Contabilização de gastos com mão de obra terceirizada	Exames e verificação de documentos, Conferências, Consultas ao setor responsável	50%	Regular
02	Jan-Abr	ADM	Contratos administrativos e	Exames e verificação de documentos, Conferências, Consultas ao setor responsável	10% contratos administrativos	Regular
03	Jan-Out	ADM	Formalização de Contratos Administrativos	Método descritivo, conferências	10%	Regular
04	Jul-Jul	FINANC	Folhas de Pagamento	Exame e verificação de documentos, acompanhamento de boletos em aberto	20%	Regular
05	Jan-Jul	CONTAB	Demonstrativos Contábeis	Verificação da data da publicação	100%	Regular
06	Jan-Set	RH	Atos de Pessoal - Admissão Concessão de diárias	Verificação de documentos, conferências	10%	Regular
07	Jan-Dez	TODOS	Acompanhamento das recomendações	Conferências	100%	Regular
08	Nov-Dez	C.I	Elaboração do Plano de Auditoria Interna – exercício 2026	Relevância e Matriz de Riscos	N.A	N.A



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

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

6.1. Setor de Licitações e Aquisições

Durante o exercício de 2025, foram conduzidos processos voltados ao suprimento de demandas administrativas, laboratoriais e dos entes consorciados, totalizando:

- 27 (vinte e sete) pregões eletrônicos;
- 83 (oitenta e três) dispensas de licitação;
- 72 (setenta e duas) inexigibilidades de licitação.

6.2. Recursos Humanos

As atividades do setor compreenderam o acompanhamento da folha de pagamento, controle de ponto, gratificações, horas extras, adicionais de função, além da gestão de processos de admissão e exoneração e a devida atualização do Portal da Transparência. O responsável assegurou a regularidade junto ao SIAP e o pleno atendimento ao Decreto nº 8.373/2014.

Quanto à estrutura organizacional e funcional:

- Planos de carreira e evolução funcional: Seguiram as diretrizes estabelecidas pela Resolução nº 34/2023.
- Reestruturação administrativa: Implementada conforme a 1ª alteração do Contrato de Consórcio Público e instituída pela Resolução nº 003/2023.
- Gestão de diárias: Os procedimentos de concessão e comprovação foram auditados, observando-se os valores fixados pela Resolução CISPAP nº 37/2023, atualizada pela Resolução nº 14/2025.

6.3. Setor de Contabilidade

Foram monitorados os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) e os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO), visando assegurar a ampla transparência e divulgação obrigatória em meios eletrônicos de domínio público, em conformidade com o art. 48-A e os arts. 52 a 58 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

6.4. Setor Financeiro

O acompanhamento deste setor realizou-se mediante a conferência dos relatórios de controle de pagamento. Verificou-se a observância ao rito de liquidação da despesa, atestando que os pagamentos são efetuados exclusivamente após a comprovação da entrega dos produtos ou da prestação dos serviços, em estrita conformidade com a Lei nº 4.320/1964.

7. Síntese das avaliações

PROCEDIMENTOS	AVALIAÇÃO
CONTRATOS DE PROGRAMA E DE RATEIO	
Cumprimento do Contrato de Rateio pelos Entes Consorciados	Regular
Medidas adotadas pelo Consórcio para com os Entes Consorciados inadimplentes	Regular
ORÇAMENTO ANUAL	
Fornecimento de informações para subsidiar a elaboração das leis orçamentárias anuais dos Entes Consorciados observando o disposto no art. 7º da Portaria STN nº 274/2016	Regular
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Realização da Receita e Renúncia Fiscal	Regular
Adequação da execução orçamentária e financeira pelo Consórcio quando o Ente Consorciado estiver impossibilitado de cumprir com sua obrigação orçamentária e financeira assumida em contrato de rateio (art. 14, parágrafo único do Decreto Federal nº 6.017/07)	Regular
ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
TRANSPARÊNCIA	
Divulgação do Orçamento do Consórcio na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação dos Contratos de Rateio na internet	Regular
Divulgação das Demonstrações Contábeis previstas nas normas gerais de Direito Financeiro e sua regulamentação na internet/jornal	Regular



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

Divulgação do RREO na internet/jornal	Regular
Divulgação do RGF na internet/jornal	Regular
Divulgação do Estatuto na internet/jornal	Regular
SERVIDORES E ATOS DE PESSOAL	
Criação de empregos públicos com previsão no Contrato de Consórcio Público, contendo forma e requisitos para provimento; remuneração; adicionais; gratificações; etc.	Regular
Estatuto possui dispositivo que trata das atribuições administrativas; hierarquia; avaliação da eficiência; lotação; jornada de trabalho e denominação dos cargos	Regular
PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Em funcionamento e atualizado, com informações sobre execução orçamentária, estrutura organizacional e atos de pessoal	Regular
PRESTAÇÃO DE CONTAS AOS CONSORCIADOS	
Prestação de Contas periódica das despesas realizadas com os recursos entregues via Contrato de Rateio a cada Município consorciado em Assembleia-Geral.	Regular
SISTEMA DE INFORMAÇÕES MUNICIPAIS (SIM-AM)	
Verificação do atendimento ao prazo de envio do SIM-AM ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, de acordo com a agenda de obrigações do órgão de controle externo.	Regular
ÍNDICE DE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA - ITP	
Verificação de atendimento e classificação. Nível Elevado, nota superior a 80%.	Regular



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

8. Considerações relevantes quanto ao item 7 do Relatório

Indicação dos endereços eletrônicos - Transparência	
1 - Orçamento	https://cispar.pr.gov.br/pagina/1055_PORTAL-TRANSPARENCIA-PLANEJAMENTO-PPALDOLOA-2026.html Publicado em 20/12/2024 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná Nº 3178
2 - Contrato de Rateio	https://www.cispar.pr.gov.br/publicacoes-oficiais/563_CONTRATOS-DE-RATEIO-DOS-MUNICIPIOS.html
3 - Demonstrações Contábeis	https://www.cispar.pr.gov.br/pagina/1032_2025.html - publicado em 23/01/2026 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná Nº 3454
4 - RREO	https://www.cispar.pr.gov.br/publicacoes-oficiais/822_2025.html 1º bimestre - publicado em 31/03/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3246 2º bimestre - publicado em 21/05/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3280 3º bimestre - publicado em 23/07/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3325 4º bimestre - publicado em 26/09/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3372 5º bimestre - publicado em 26/11/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3414 6º bimestre - publicado em 23/01/2026 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3454
5 - RGF	https://www.cispar.pr.gov.br/publicacoes-oficiais/822_2025.html 2º bimestre/1º Quadrimestre - publicado em 21/05/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3280 4º bimestre/2º Quadrimestre - publicado em 26/09/2025 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3372 6º bimestre/3º Quadrimestre - publicado em 23/01/2026 no Diário Oficial dos Municípios do Paraná / Nº 3454
6 - Estatuto	https://cispar.pr.gov.br/pagina/605_Estatuto-Social.html



CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

PARECER DO CONTROLE INTERNO – AVALIAÇÃO ANUAL DA GESTÃO PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2025 do CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ, em atendimento às determinações legais e regulamentares, subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluo 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.

Maringá-PR, 22 de abril de 2026.

VITOR MANUEL PAZ BARATEIRO

Controle Interno



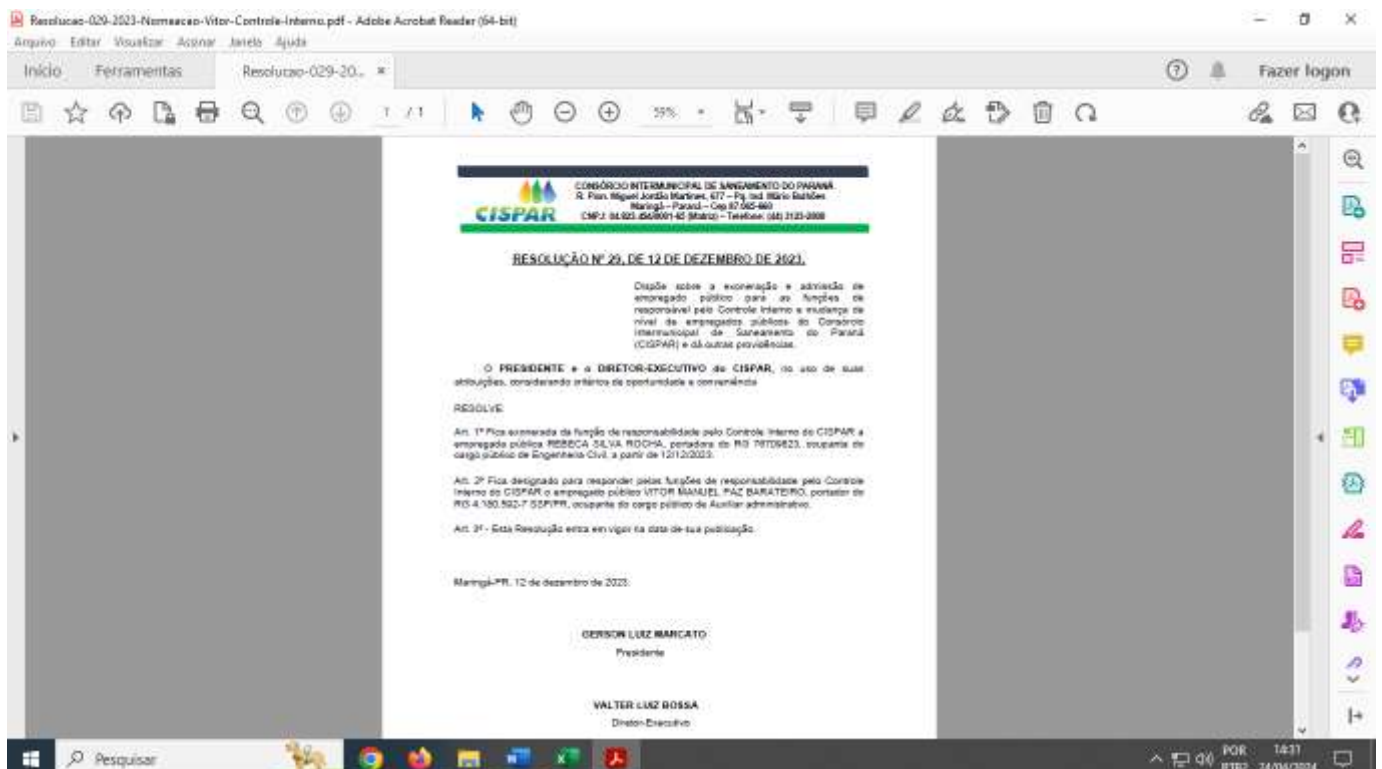
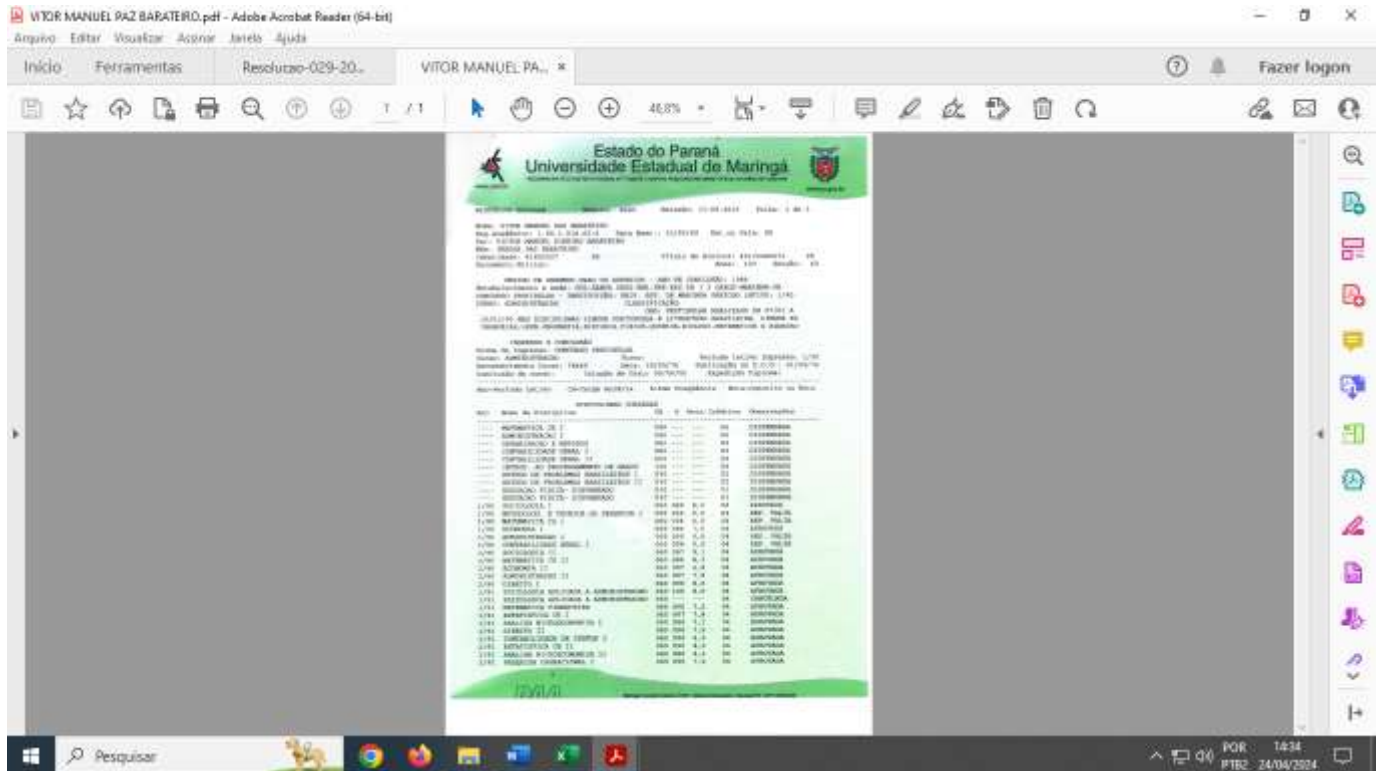
CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

ANEXOS DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO





CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800





CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO DO PARANÁ

R. Pion. Miguel Jordão Martines, 677 – Pq. Ind. Mário Bulhões

Maringá – Paraná – Cep 87.065-660

CNPJ: 04.823.494/0001-65 (Matriz) – Telefone: (44) 3123-2800

