



**FUNDO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS  
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE TOLEDO  
FAPES**

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO  
Exercício de 2018**

**1. Normatização**

Em cumprimento às disposições contidas no artigo 74 da Constituição Federal e na Lei Orgânica do Município de Toledo a organização do sistema de controle interno do Município de Toledo deu-se com a Lei Municipal nº 1.850, de 14 de outubro 2002.

Na seqüência criou-se o seu plano de cargos, carreiras e salários, o cargo de Analista de Controle Interno e, posteriormente, realizou-se o concurso público, ocorrendo as primeiras contratações a partir do exercício de 2004.

Já em 2007, no intuito de reestruturar o sistema de Controle Interno, foi aprovada a Lei nº 1.960, de 18 de julho de 2007, a qual revogou a Lei 1.850, de 14 de outubro de 2002.

A partir desta nova lei várias portarias municipais foram sendo publicadas nomeando os Membros do Sistema de Controle Interno.

A mais recente é a Portaria nº 105, 7 de fevereiro de 2019, a qual nomeia os novos Membros do Sistema de Controle Interno e, revoga a Portaria nº 574, de 21 de dezembro de 2017.

**Informações Complementares:**

Desde a estruturação do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Toledo várias foram as instruções normativas e outros atos que foram baixados pelos titulares (e/ou pelo Prefeito) do Controle Interno com vistas à normatização de procedimentos que foram adotados pelas administrações.

Entre elas estão:

I – a Instrução Normativa nº 1, de abril de 2007, a qual estabelece Normas e Procedimentos para a Transferência, Execução e Prestação de Contas de Recursos, a qualquer título, a Entidades.

II – a Instrução Normativa nº 2, de novembro de 2007, que estabelece normas de procedimentos e atribuições para Assessorias e Secretarias da Administração Direta, Fundos Especiais, Fundações e Autarquias, do Município de Toledo, referentes ao Sistema de Controle Interno.

III – a Instrução Normativa nº 1, de abril de 2009, a qual estabelece normas de procedimentos para a distribuição, controle dos estoques no almoxarifado e nas Unidades de Saúde, de todos os bens de consumo, adquiridos pela Secretaria Municipal de Saúde/Fundo Municipal de Saúde.



IV – a Instrução Normativa nº 2, de outubro de 2009, estabelecendo normas de procedimentos para o Regime de Adiantamento a servidores municipais, para realizar despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação, instituído Lei “R” pela Lei Municipal “R” nº 107, de 11 de setembro de 2009.

V – a Ordem de Serviço nº 1, de junho de 2013, a qual estabeleceu um cronograma de tramitação dos documentos prévios aos empenhos mensais.

VI – a Instrução Normativa nº 1, de junho de 2013, a qual “estabelece normas e procedimentos para a transferência, execução e prestação de contas, a qualquer título, repassados pelo Município a Entidades” (tal instrução foi necessária tendo em vista a resolução nº 28/2011, bem como a Instrução Normativa nº 61/2011, ambas do TCEPR, as quais dispõem sobre novas normas a respeito das transferências voluntárias. Em consequência da IN nº 1/2013, foi revogada a IN nº 1/2007).

VII – a Instrução normativa nº 2, de setembro de 2013, a qual “estabelece normas e procedimentos para as rotinas do Sistema de Frotas no âmbito da administração direta, fundos especiais, autarquias e fundações, pertencentes ao Poder Executivo do município de Toledo”.

VIII – a Lei “R” nº 90, de setembro de 2013, a qual “define penalidades para os casos de irregularidades na aplicação de recursos repassados pelo Município de Toledo a entidades e nas respectivas prestações de contas”.

IX - a Lei “R” nº 120, de outubro de 2013, que procedeu alterações na Lei “R” 107/2009, com a finalidade de incluir outras despesas ao alcance do regime de adiantamento, uma vez que a Lei “R” 107 restringia a poucos itens a possibilidade de se efetuar gastos nesta modalidade.

X – a Instrução Normativa nº 1, de 5 de maio de 2014, a qual estabelece critérios para a condução e manutenção de veículos oficiais e da apuração das eventuais responsabilidades nos casos de acidentes ou danos em veículos.

XI – Instrução Normativa nº 2, de 7 de maio de 2014, que alterou o art. 7º da IN nº 1/2014.

XII – a Instrução Normativa nº 3, de 9 de outubro de 2014, que estabeleceu critérios para o ressarcimento de despesas à conta do erário.

X – a Ordem de Serviço nº 1, de 21 de novembro de 2014, a qual, em função da proximidade do término do exercício, define prazos para emissão de empenhos e prestação de contas de adiantamentos, além de outras providências.

XI – a Instrução Normativa nº 01, de 13 de março de 2015, a qual “Estabelece normas e procedimentos para as rotinas de aquisição de alimentos para atendimento da alimentação escolar, através do PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR-PNAE”;

XII – a Instrução Normativa nº 02, de 13 de abril de 2015, a qual “Altera dispositivo da Instrução Normativa nº 3/2014, do Controle Interno, que ‘estabelece critérios para o ressarcimento de despesas à conta do erário’ ”.

XIII – a Instrução Normativa nº 03, de 4 de maio de 2015, a qual “Altera dispositivo da Instrução Normativa nº 1/2015, do Controle Interno, que ‘estabelece normas e procedimentos para as rotinas de aquisição de alimentos para atendimento da alimentação escolar, através do PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR – PNAE’ ”.



XIV – a Instrução Normativa nº 04, de 26 de junho de 2015, a qual “Altera dispositivo da Instrução Normativa nº 1/2015, do Controle Interno, que ‘estabelece normas e procedimentos para as rotinas de aquisição de alimentos para atendimento da alimentação escolar, através do PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR – PNAE’ ”.

XV – a Instrução Normativa nº 05, de 3 de setembro de 2015, a qual “Altera dispositivo da Instrução Normativa nº 1/2013, do Controle Interno, que ‘Estabelece normas e procedimentos para a transferência, execução e prestação de contas de recursos, a qualquer título, repassados pelo Município a Entidades’ ”.

XVI – a Instrução Normativa nº 06, de 7 de dezembro de 2015, a qual “Altera dispositivo da instrução Normativa nº 2/2007, do Controle Interno, que ‘Estabelece normas de procedimentos e atribuições para as Assessorias e Secretarias da Administração Direta, Fundos Especiais, Fundações e Autarquias, do Município de Toledo, referentes ao Sistema de Controle Interno’ ”.

XVII – a Instrução de Serviço nº 01, em 8 de janeiro foi publicada no endereço eletrônico do município, a qual trata da “Emissão prévia de Ordens de Abastecimentos para veículo em missão especial, quando o abastecimento é feito em trânsito, inclusive os abastecimentos referente à prestação de contas e apropriação de despesas”, cujo assunto é abordado, originalmente, pelas Instruções de Serviço nº 4 e 8 do exercício de 2014.

XVIII – a Ordem de Serviço nº 1, de 30 de novembro de 2015, na qual foram definidos procedimentos específicos em relação a geração de despesa, tendo em vista a proximidade do encerramento do exercício de 2015.

XIX – a Instrução Normativa nº 1, de 23 de setembro de 2016, a qual instituiu o Regulamento sobre a Gestão dos Bens Móveis que compõem o Acervo Patrimonial do Município de Toledo.

XX – a Instrução Normativa nº 1, de 13 de março de 2017, que dispõe sobre as normas de padronização para o fluxo de Notas Fiscais de equipamentos, materiais permanentes e materiais de consumo.

XXI – a Instrução Normativa nº 2, de 31 de maio de 2017, a qual estabelece critérios para o ressarcimento de despesas à conta do erário (revogando a IN nº 3, de 9.7.2014).

XXII – a Instrução Normativa nº 1/2018, de 10 de Maio de 2018, a qual Altera o Inciso V, do art. 12, da Instrução Normativa nº 1/2014, de 5 de maio de 2014.

XXIII – a Instrução Normativa nº 2/2018 – UCCI, de 14 de maio de 2018, que estabelece normas, procedimentos e prazos para a transferência, execução e prestação de contas de recursos repassados pelo MEC/FNDE/PDDE, no exercício de 2018.

XXIV – a Instrução Normativa nº 3/2018 – UCCI, de 21 de maio de 2018, a qual estabelece normas, procedimentos e prazos para a transferência, execução e prestação de contas de recursos repassados pelo PDDE-Qualidade/Mais Alfabetização, no exercício de 2018 (Revogada pela Instrução Normativa nº 4/2018).

XXV – a Instrução Normativa nº 4/2018 – UCCI, de 14 de novembro de 2018, que estabelece normas, procedimentos e prazos para a transferência, execução e prestação de contas de recursos repassados pelo PDDE-Qualidade/Mais Alfabetização



e Educação Conectada no exercício de 2018, revogando a Instrução Normativa nº 3/2018.

## 2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2018 e pela emissão deste relatório.

1.º CONTROLADOR	
Nome: Nilson Liberato	CPF: 173.214.509-10
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( X ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Administração e Planejamento.	
Outros Dados do 1º Controlador: CRC/PR nº 13.339/O - 4 RG 978.638-4 – SSP/PR Endereço: Rua General Alcides Etchegoyen, 1306 Bairro: Jardim La Salle CEP: 85903-010 Cidade: Toledo Estado: Paraná Telefone: 45-3055-8867 45-99968-3473 e-mail: <a href="mailto:nilsonliberato@uol.com.br">nilsonliberato@uol.com.br</a> Ato de nomeação no cargo: Portaria nº 0353/2017 Data da nomeação no cargo: 10/9/2007 Data da realização do concurso: 8/10/2006 (Concurso nº 04/2005).	

## 3. Relação de Servidores

DEMAIS MEMBROS DA COORDENAÇÃO CENTRAL	
Nome: Misael Giane Avanci	CPF: 627.570.249-49
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I	
Nome: Adriane Wobeto	CPF: 968.739.659-87
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I	
Nome: Marcelo Cristiano Vanzella	CPF: 840.520.319-20
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I	
Nome: Natieli Cristina Duarte	CPF: 049.028.559-76
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I	
Nome: Elissandra Alves	CPF: 840.412.509-00
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Controle Interno I	



MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Luiz Gilberto Birck	CPF: 476.495.009-00
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Isiane Irene Barzotto	CPF: 029.886.549-13
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Alana Scaravonatto Bugs	CPF: 058.796.749-83
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Administração I	

MEMBROS DAS UNIDADES SECCIONAIS	
Nome: Adriano Luiz Loebens	CPF: 024.294.689-56
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Arlete Suzana D. Kersher	CPF: 555.429.999-72
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Bernardete Schuh M. da Silva	CPF: 546.044.609-06
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Caroline Toniollo Quinhones	CPF: 010.334.220-61
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Cleusa Elaine S. Ullmann	CPF: 681.448.659-87
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Cristian Diego Carpenedo	CPF: 073.031.899-04
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Cristina Voelkl Pereira	CPF: 787.552.809-78
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Desenvolvimento Social	



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

Nome: Diomedes Cupertini	CPF: 231.754.350-68
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico Agropecuário I	
Nome: Eloi Ítalo Groeler	CPF: 30.026.399-06
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Evandro Rafael Zenatti	CPF: 028.865.929-51
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Flavio Augusto Scherer	CPF: 881.201.639-15
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Engenheiro Civil I	
Nome: Francieli Aparecida Kunrath	CPF: 054.355.199-77
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Hemerson Maurício P. Ribeiro	CPF: 761.765.259-34
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista de Sistemas I	
Nome: Ivanilde Lucila S. Flemming	CPF: 033.446.559-14
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Jaldir Anholetto	CPF: 702.494.239-87
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Fiscal Tributário	
Nome: Janiele Sodr�e Bueno	CPF: 000.597.010-56
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Josemeire Carla M. Giombelli	CPF: 053.291.699-92
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

Controladoria de Controle Interno

Nome: Juliana Rogéria Cangirana	CPF: 040.097.399-59
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Laudemir Faez	CPF: 367.738.830-91
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Professor I	
Nome: Liliane Borges dos R. Paludo	CPF: 786.757.749-15
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Nutricionista	
Nome: Luciana Redim	CPF: 839.445.089-04
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Desenvolvimento Social	
Nome: Luis Carlos Fabris	CPF: 588.593.069-49
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Mara Lúcia Sartori	CPF: 761.528.809-63
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnica Desportiva	
Nome: Maria da Graça Kunzler	CPF: 662.966.099-49
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Moacir Teixeira Lopes	CPF: 367.178.191-20
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Natália Gomes Muniz	CPF: 053.229.339-80
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Nélvio José Hübner	CPF: 053.229.339-80
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Advogado I	



Nome: Noêmia de Almeida	CPF: 308.842.920-53
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administração	
Nome: Pedro Aloísio Webler	CPF: 627.600.339-53
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	
Nome: Roseli Fabris Dalla Costa	CPF: 021.097.619-54
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Contabilista I	
Nome: Sidney Fernando Kuhn	CPF: 043.511.849-81
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Guarda Municipal	
Nome: Sofia Carminati Perinazzo	CPF: 088.990.718-88
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Nutricionista	
Nome: Terezinha Pereira Maciel	CPF: 005.027.779-07
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Coord. Proteção a Mulher	
Nome: Willian Muriel Voss	CPF: 005.027.779-07
Período de responsabilidade: 1º/1/2018 a 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	( x ) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista em Administração e Planejamento I	

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

Não houve fiscalizações no âmbito do FAPES.

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

Não houve fiscalizações no âmbito do FAPES.



**6. Síntese das avaliações****Avaliação dos procedimentos realizados**

<b>Procedimentos Realizados</b>	<b>Avaliação</b>
<b>Alterações Orçamentárias</b>	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
Créditos Extraordinários	Regular
<b>Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas</b>	
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM)	Regular
<b>Investimentos</b>	
Enquadramento da carteira de investimentos - Resolução CMN nº 3.922	Regular
Comitê de Investimento instalado e operante	Regular
<b>Taxa de Administração</b>	
Legalidade da instauração da Taxa de Administração e obediência ao limite legal	Regular
Utilização de recursos previdenciários em finalidades vedadas	Regular


**7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório**

Não houve necessidade de considerações relevantes.

**8. Demais ações desenvolvidas**

Não há recomendações decorrentes de auditorias, inspeções, monitoramentos e/ou demandas do SGA solicitadas ao Controlador Interno.

Toledo-PR, em 25 de março de 2019.

  
**NILSON LIBERATO**  
Controlador de Controle Interno  
Exercício Financeiro 2018



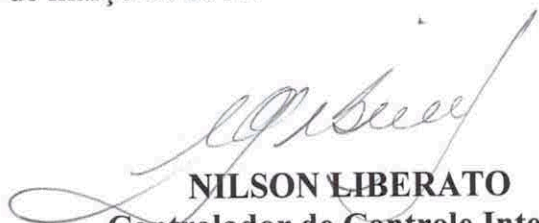
**PARECER DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO**

**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 **FUNDO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE TOLEDO - FAPES**, 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.

Toledo-PR, em 25 de março de 2019.

  
**NILSON LIBERATO**  
Controlador de Controle Interno  
Exercício Financeiro 2018