

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal

Município: Cantagalo

Exercício: 2024

1) SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?	x			x
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?	x			
3	Foi realizada auditoria operacional?		x		
4	Foi realizada auditoria patrimonial?	x			
5	Foram realizadas auditorias em outras áreas?	x			
6	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	As atribuições estão previstas apenas na resolução de criação da Controladoria e na lei de criação da Cargo de Controlador, respectivamente, resolução nº 345/2003 e lei nº 1.842/2024.
2	
3	
4	
5	
6	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Ciro Fernandes Pinto			008.513.807-00	2024/2024
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Ocimar Merim Ladeira			005.994.897-31	2025/2025
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Jane Bessa da Silva	Portaria nº 019/2022		837.331.917-49	2024/2025
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Lucas Monnerat Lessa	Portaria nº 029/2023	Portaria nº 024/2024	035.198.507-70	2024/2024
	Juliana Melo Silva	Portaria nº 028/2025		122.407.207-35	2025/2025
Responsável(is) pela Tesouraria	José Roberto Pereira da Costa	Portaria nº 023/2022		026.324.127-06	2024/2025
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	José Carlos Lima de Souza	Portaria nº 022/2022		964.278.507-24	2024/2025
Responsável pelo Almoarifado	André Luiz Caneli	Portaria nº 021/2022		014.425.637-10	2024/2025
Responsável pelo Departamento Pessoal	Rozimar Robadey	Portaria nº 020/2022		734.073.307-82	2024/2025

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

3.1 - Demonstrativos Contábeis:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	x			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?	x			
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?	x			x
4	O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?	x			
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	x			
6	Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"?				
7	Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?	x			Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	Foram realizadas as depreciações nos ativos da Câmara, com exceção do Prédio da Câmara Municipal que estava em reforma e em processo de tombamento. A inauguração e a mudança para o prédio aconteceram no segundo semestre de 2024 e o prédio ainda não foi reavaliado e depreciado.
4	
5	
6	
7	Houve uma devolução à Conta da Câmara Municipal no valor de R\$ 1.393,93 oriundos de devolução a maior indevida para o Tesouro Municipal.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

**Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária.
CÂMARA MUNICIPAL DE CANTAGALO**

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	5.723.594,10
(C) Resultado Orçamentário (A-B)	-5.723.594,10
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	5.816.204,19
(E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)	92.610,09

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências recebidas referentes aos recursos financeiros provenientes dos duodécimos do exercício (-) transferências concedidas referentes à devolução dos recursos provenientes dos duodécimos do exercício.

**Tabela 2 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária
FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE CANTAGALO**

(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	235.384,60
(C) Resultado Orçamentário (A-B)	-235.384,60
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	365.198,09
(E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)	129.813,49

**Tabela 3 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária
CÂMARA DE CANTAGALO E FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE CANTAGALO**

(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	5.958.978,70
(C) Resultado Orçamentário (A-B)	-5.958.978,70
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	6.181.402,28
(E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)	222.423,58

	Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O saldo financeiro da execução orçamentária do exercício foi corretamente devolvido ao Tesouro Municipal ou deduzido nas primeiras parcelas duodecimais recebidas no exercício seguinte, nos termos do § 2º do art. 168 da CF/88, incluído pela Emenda Constitucional n.º 109/21?	x			Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	x			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	x			
4	As receitas extraorçamentárias foram repassadas a quem de direito?	x			
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	x			
6	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	x			

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

	Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	x			
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	x			
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	x			Se sim, especificar
10	Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos?	x			
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?		x		Se sim, especificar
12	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Sim, foi devolvido no dia 30/12/2024 o montante de R\$ 72.233,90 ao Tesouro Municipal.
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	Sim, todos os processos de pagamentos são analisados individualmente pela Controladoria.
10	
11	
12	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

3.3 - Gestão patrimonial:

	Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?	x			
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	x			
3	As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?	x			
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	x			

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
5	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

3.4 - Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	x			
2	Foi respeitado o limite com a folha de pagamentos, conforme determinado no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal?	x			
3	Foi respeitado o limite com gastos da Câmara Municipal conforme determinado no <i>caput</i> do artigo 29-A da Constituição Federal?	x			
5	O Poder Legislativo respeitou o limite de despesa com pessoal estabelecido na alínea "a", inciso III, art. 20 da LRF (6% da RCL) em algum período do exercício?	x			
6	Foi respeitado o disposto no artigo 42 da Lei Federal nº 101/00 quando do término do mandato do Presidente da Câmara?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL
RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Total		

Tabela 4 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Total		

Questão Normativa		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			x	
2	Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			x	
3	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			x	
4	As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			x	

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

Órgão: Câmara Municipal	Município: Cantagalo	Exercício: 2024
--------------------------------	-----------------------------	------------------------

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?	x			
2	As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?	x			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

O relatório de auditoria elaborado pelo agente de apoio ao controle interno apontou 2 (duas) divergências e 12 (doze) irregularidades na Câmara Municipal, além de 1 (uma) divergência e 3 (três) irregularidades no Fundo Especial da Câmara. Dentre as irregularidades apontadas, 7 (sete) referem-se ao Imposto Sobre Serviços (ISS), das quais 6 (seis) já foram devidamente recolhidas e pagas. Uma das ocorrências relaciona-se à divergência de entendimento quanto à alíquota aplicável do Imposto Sobre Serviços, o caso encontra-se atualmente sob análise da Procuradoria desta Casa Legislativa. As demais irregularidades foram identificadas, corrigidas e consideradas sanadas.

Ressalta-se, ainda, a necessidade de reavaliação patrimonial do prédio da Câmara Municipal, que passou por reforma concluída no segundo semestre de 2024. Em virtude da reforma e da consequente mudança, não houve reavaliação nem registro de depreciação do referido bem no exercício de 2024.

Cabe destacar que, embora tenham sido detectadas inconsistências e algumas divergências, todas foram objeto de providências corretivas e, conforme verificado, os valores envolvidos são ínfimos, não configurando prejuízo ao erário.

7 - CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)


Considerando o relatório e certificado de auditoria emitido pelo Agente de Apoio ao Controle Interno;

Considerando o cumprimento das atribuições legais do Controle Interno e suas atividades de acompanhamento da Câmara Municipal e do Fundo Especial da Câmara durante a gestão;

Considerando que a aplicação dos recursos foi feita dentro princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade e moralidade;

Concluo pela REGULARIDADE COM RESSALVAS da presente Prestação de Contas.

Cantagalo, 29 de maio de 2025.
Local e Data


Responsável pelo Controle Interno
Matrícula nº 4028-0

MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Câmara Municipal

Município: Cantagalo

Exercício: 2024

Tutorial

- 1) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as informações do controle interno que não estejam nos tópicos posteriores.
- 2) No caso de a questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.
- 3) Conclusão: Concluir pela regularidade, regularidade com ressalva(s) e recomendação(ões), ou irregularidade(s) das contas, em face do exame realizado, apontando as medidas adotadas para regularização.

Registra-se o conceito de amostragem conforme a NBC T 11.11 – “Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionadas, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população”.

Entende-se como órgão competente o controle interno existente na estrutura administrativa da unidade jurisdicionada, sob coordenação e subordinação da unidade central, e, no caso de inexistência do mesmo, a unidade central de controle interno do órgão a qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.

Importante destacar que os tópicos desse relatório indicam questões que este Tribunal entende como relevantes de verificação, contudo não tem como objetivo engessar o controle interno na elaboração de seu relatório. Desta forma, todo o conteúdo que o controle interno ache necessário deverá ser acrescentado nos tópicos ou informado no tópico I – Apontamentos do Controle Interno.