

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

**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			
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	
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	2023/2024
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Ciro Fernandes Pinto			008.513.807-00	2023/2024
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Jane Bessa da Silva Souza	Portaria: 040/95		837.331.917-49	2023/2024
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Lucas Monnerat Lessa	Portaria 029/2023		035.198.507-70	2023/2024
Responsável(is) pela Tesouraria	José Roberto Pereira da Costa	Portaria:045/21		026.324.127-06	2023/2024
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	José Carlos Lima de Souza	Portaria: 039/17		964.278.507-24	2023/2024
Responsável pelo Almoxarifado	André Luiz Caneli	Portaria:040/17		014.425.637-10	2023/2024
Responsável pelo Departamento Pessoal	Rosimar Robadey	Portaria: 026/93		734.073.307-82	2023/2024

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

**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			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"?	X			
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	Conforme consta no relatório de auditoria, todas as divergências encontradas foram corrigidas observando as normas legais.
3	A reavaliação do prédio da Câmara não foi realizada, em virtude do andamento das obras do projeto de reforma aprovado pelo IPHAN. Pelo princípio da economicidade pública e pelo processo ser oneroso para a Câmara o Presidente informou que a reavaliação será feita após a realização das obras.
4	
5	
6	
7	

**Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.**

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

**3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:**

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

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	5.589.597,24
<b>(C) Resultado Orçamentário (A-B)</b>	<b>-5.589.597,24</b>
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	5.641.051,69

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

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	113.820,40
<b>(C) Resultado Orçamentário (A-B)</b>	<b>-113.820,40</b>
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	437.839,42
<b>(E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)</b>	<b>324.019,02</b>

**Tabela 3 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária CÂMARA E FUNDO**

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	0,00
(B) Despesa Empenhada	5.703.417,64
<b>(C) Resultado Orçamentário (A-B)</b>	<b>-5.703.417,64</b>
(D) Transferências Financeiras Líquidas*	6.078.891,11
<b>(E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)</b>	<b>375.473,47</b>

(\*) 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.

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			

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
4	As receitas extraorçamentárias foram repassadas a quem de direito?	X			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			
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	X			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	
2	
3	
4	Houveram irregularidades de retenções de ISS e GRESCAN, as quais já foram devidamente regularizadas vide relatório de auditoria.
5	
6	
7	Foi constituído em restos a pagar os seguintes valores: Câmara R\$54.994,75 e Fundo R\$8.380,84.
8	
9	
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			

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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			
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			
4	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			
5	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	

**Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes.**

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

**4 - AÇÕES REALIZADAS**

**Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas**

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

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

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

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

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

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.**

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

**5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES**

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**

**Apesar das irregularidades apontadas no relatório de auditoria, verifico não haver danos ao erário, uma vez que todas foram devidamente regularizadas de forma legal.**

**7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)**

Considerando que o Controle Interno vem em cumprimento de suas atribuições, acompanhando as atividades da Câmara Municipal e do Fundo Especial da Câmara durante a gestão;

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

Considerando ainda, o Relatório e o Certificado de Auditoria realizado pelo Agente de Apoio do Controle Interno;

Concluo pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS** da presente Prestação de Contas.

28/05/2024  
Local e Data

  
Responsável pelo Controle Interno

**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.

**MODELO 3A – CÂMARA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**

**Órgão: CÂMARA MUNICIPAL/FUNDO  
ESPECIAL DA CÂMARA**

**Município: CANTAGALO/RJ**

**Exercício: 2023**

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.