



RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO Nº 007/2025

UNIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE CAPITÓLIO – MINAS GERAIS

PRESIDENTE: DALMIR RODRIGUES

EXERCÍCIO: 2025

PERÍODO ANALISADO: JULHO

CONTROLADOR INTERNO: GUILHERME LEONARDO DE OLIVEIRA SILVA MARTINS



MENSAGEM DE APRESENTAÇÃO

Exmo. Senhor

DALMIR RODRIGUES

Presidente da Câmara Municipal de Capitólio – Estado de Minas Gerais.

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio tem a honra de apresentar o relatório de atividades referente ao mês de JULHO/2025, elaborado com base nos princípios da **legalidade, transparência, eficiência e responsabilidade** na gestão pública.

Este documento tem como objetivo demonstrar as atividades de controle realizadas, os resultados obtidos, as recomendações emitidas e os indicadores de conformidade administrativa e financeira da Casa Legislativa.

A análise contempla a fiscalização e monitoramento dos processos internos, a verificação da aderência às normas legais e a proposição de melhorias que visam fortalecer a governança institucional.

Este relatório é o resultado das atividades de Acompanhamento, Monitoramento, Apoio e Auditoria da Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio no período em epígrafe.

O Relatório Mensal de Fiscalização do Controle Interno objetiva consubstanciar os resultados obtidos por meio da execução do Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI 2025), bem como monitorar as medidas adotadas ou a adotar, que visam sanear as possíveis distorções porventura existentes entre as normas e os procedimentos adotados.

Por fim, o conteúdo aqui apresentado visa **subsidiar a tomada de decisão dos gestores públicos, promover a transparência institucional e assegurar a conformidade dos atos administrativos com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.**

Reiteramos o compromisso da Controladoria Interna com a integridade, a prevenção de riscos e a promoção de uma gestão pública ética e eficaz, em consonância com os interesses da sociedade capitolina.

GUILHERME LEONARDO DE OLIVEIRA SILVA MARTINS

Controlador Interno da Câmara Municipal de Capitólio



METODOLOGIA DE TRABALHO

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio é responsável pela avaliação, acompanhamento e fiscalização da eficácia e efetividade das atividades realizadas pelos setores do Poder Legislativo a fim de mitigar riscos e melhorar processos.

Logo, a Controladoria Interna exerce atividades de **Consultoria, Acompanhamento, Monitoramento, Apoio e Auditoria Interna.**

- **CONSULTORIA:** Esta atividade consiste em assessoramento, aconselhamento e outros serviços relacionados fornecidos à alta administração com a finalidade de respaldar as operações da Câmara Municipal. Neste sentido, os trabalhos de consultoria devem abordar assuntos estratégicos da gestão, e sua natureza e seu alcance, acordados previamente. Por fim, os serviços de Consultoria abrangem as atividades de assessoramento, aconselhamento, treinamento e de facilitação.
- **ACOMPANHAMENTO:** É o instrumento de controle utilizado para a observação e avaliação das atividades executadas pelos setores, a fim de assegurar se os documentos e processos estão em sintonia com o ordenamento jurídico de direito público e com os princípios administrativos;
- **MONITORAMENTO:** É a avaliação contínua ou pontual das atividades exercidas pelos setores, com o intuito de verificar se as recomendações realizadas pelo Controle Interno ou órgãos externos estão sendo cumpridas;
- **APOIO:** Visa auxiliar os setores da Câmara Municipal com relação a correta aplicação de normas, dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e procedimentos internos;
- **AUDITORIA INTERNA:** compreende como sendo uma atividade *independente e objetiva* de avaliação e de consultoria, desenhada para **adicionar valor e melhorar as operações** da Câmara Municipal, a qual contribui diretamente para a garantia da *accountability* nas suas três dimensões: **transparência, responsabilização e prestação de contas**, sempre com vistas à proteção do patrimônio público.



PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio executa suas atividades a partir do Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI 2025), onde são levados em conta os **objetivos estratégicos**, as **prioridades** e as **metas** da Câmara Municipal de Capitólio.

O Plano Anual de Atividades do Controle Interno (PAACI) tem por finalidade realizar atividades organizadas, a partir de um cronograma, levando-se em conta a legislação aplicável e os recursos humanos e materiais da Controladoria Interna.

ESTRUTURA DO CONTROLE INTERNO

A lei complementar nº 030, de 05/08/2022, criou o cargo de Controlador Interno no âmbito do Poder Legislativo Municipal, estabelecendo que compete à Controladoria Inteira, entre outras atribuições, **avaliar** e **acompanhar** o cumprimento da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Câmara Municipal.

A Lei Complementar Municipal nº 30, de 05/08/2022, criou o cargo de Controlador Interno no âmbito do Poder Legislativo Municipal, designando suas atribuições com fulcro na lei complementar nº 051, de 31/12/2024.

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio é exercida por 01 (um) Controlador Interno, servidor de carreira, que também coordena as ações da Ouvidoria Legislativa (Resolução nº 023/2025), e da Lei de Acesso à Informação (Resolução nº 024/2025) no âmbito da Câmara Municipal.

| SERVIDOR | CARGO | FORMAÇÃO |
|--|---------------------|---------------------|
| Guilherme Leonardo de Oliveira Silva Martins | Controlador Interno | Bacharel em Direito |

PREVISÃO DE TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA À CÂMARA MUNICIPAL

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PREVISTAS

| ENTIDADE | PREVISÃO DE REPASSE | |
|---------------------------------|---------------------|--------------|
| | A REPASSAR | A RECEBER |
| 1 MUNICIPIO DE CAPITOLIO (MG) | 2.317.000,00 | 0,00 |
| 2 CAMARA MUNICIPAL DE CAPITOLIO | 0,00 | 2.317.000,00 |
| Totais R\$: | 2.317.000,00 | 2.317.000,00 |



RECEBIMENTO DE DUODÉCIMOS

Duodécimos são os recursos correspondentes às dotações orçamentárias destinados ao Poder Legislativo, deverão ser entregues até o dia 20 de cada mês, conforme preceitua o artigo 168 da Constituição Federal.

| Mês de Referência | Data do crédito em conta | Valor recebido |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Janeiro | 21/01/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Fevereiro | 20/02/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Março | 17/03/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Abril | 04/04/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Maió | 14/05/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Junho | 18/06/2025 | R\$ 178.230,77 |
| Julho | 21/07/2025 | R\$ 267.346,15 |
| Agosto | | |
| Setembro | | |
| Outubro | | |
| Novembro | | |
| Dezembro | | |
| Valor total do período | | R\$ 1.336.730,77 |

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1. ITENS DE ABORDAGEM PRIORITÁRIA

1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária



1.1.1. Ponto de controle: Despesa – realização sem prévio empenho

Analisando as contas da Câmara Municipal, verifica-se que todas as despesas foram realizadas com a emissão de prévio empenho, conforme prevê a Lei nº 4.320/1964, artigo 60.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.2. Gestão previdenciária

1.2.1. Ponto de controle: Registro por competência - despesas previdenciárias patronais

Após análise documental, verificou-se que foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade, observando o regime de competência.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.2.2. Ponto de controle: Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal

Após análise documental, verificou-se o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.3. Gestão patrimonial

1.3.1. Ponto de controle: Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.

Ademais, percebe-se que os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4. Limites constitucionais e legais

1.4.1. Ponto de controle: Despesas com pessoal – limite

Segundo o PAAFI, a referida avaliação ocorrerá quadrimestralmente ou semestralmente, se foram observados os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000).

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR



1.4.2. Ponto de controle: Despesas com pessoal – descumprimento de limites - nulidade do ato

No período de avaliação, conclui-se que não foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal sem observar as disposições contidas do artigo 21 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000).

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.3. Ponto de controle: Despesas com Pessoal - limite prudencial – vedações

Neste ponto, observa-se que a despesa total com pessoal não excedeu 95% do limite máximo permitido para o Poder. Assim, não há que se falar na aplicação das **medidas restritivas** previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000).

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.4. Ponto de controle: Despesas com pessoal extrapolação do limite providências - medidas de contenção

No período em comento a despesa total com pessoal não ultrapassou o limite estabelecido no artigo 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000).. Assim, não há que se falar na aplicação das **medidas saneadoras** previstas no artigo 23 da LRF (Lei de Responsabilidade Fiscal).

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.5. Ponto de controle: Poder Legislativo Municipal - despesa com Folha de pagamento

No período em comento o gasto total com a folha de pagamento da Câmara Municipal não ultrapassou 70% (setenta por cento) dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.6. Ponto de controle: Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – fixação

A fixação do subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso “VI”, da Constituição Federal, especialmente os limites máximos nele fixados e a fixação de uma legislatura para outra.



PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.7. Ponto de controle: Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – pagamento

Certifica-se que o pagamento dos subsídios aos vereadores obedeceu aos limites fixados no artigo 29, inciso “VI”, da Constituição Federal.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.8. Ponto de controle: Despesas com pessoal – remuneração vereadores

O total da despesa com a remuneração dos Vereadores não ultrapassou o montante de 5% (cinco por cento) da receita do Município.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.4.9. Ponto de controle: Poder Legislativo Municipal - despesa total

O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e os demais gastos com pessoal inativo e pensionistas, não ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A da Constituição Federal, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no §5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

1.5. Demais atos de gestão

1.5.1. Ponto de controle: Documentos integrantes da PCA - compatibilidade com o normativo do TCE

Neste ponto, verifica-se que os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da Instrução Normativa regulamentadora da remessa de prestação de contas.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

2. ITENS DE ABORDAGEM COMPLEMENTAR

2.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária

2.1.1. Ponto de controle: Execução de programas e projetos



Não houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

2.1.2. Ponto de controle: Escrituração e consolidação das contas públicas

A escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

2.1.3. Ponto de controle: Déficit orçamentário e medidas de contenção

Não foram expedidos atos de limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidas em lei, com vistas à contenção de déficit orçamentário e financeiro.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

2.2. Gestão previdenciária

Ponto de controle: Alíquota de Contribuição – Recolhimento

Certifica-se que os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

2.3. Demais atos de gestão

Ponto de controle: Pessoal – função de confiança e cargos em comissão

No âmbito da Câmara Municipal de Capitólio não há a designação de funções de confiança sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo. Ademais, os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

Ponto de controle: Compras - Dispensa e inexigibilidade de licitação.

As compras, e as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 74 a 75 da Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021).

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR



AÇÕES DE AUDITORIA

1. Ação nº 01 – Concessões de diárias a parlamentares e servidores

Considerando os critérios de materialidade, relevância, criticidade e risco, esta Controladoria realiza o acompanhamento mensal dos procedimentos referentes à solicitação, concessão, uso e prestação de contas das diárias. Ademais, esta unidade de controle interno elabora e publica no sítio eletrônico oficial da Câmara Municipal o relatório mensal de diárias, nos termos dos artigos 23 e 24 da lei municipal nº 1.862/2017.

2. Ação nº 02 – Processos de Licitação, Dispensa e Inexigibilidade de Licitação

Contratações realizadas no período: **Julho/2025:**

Não se aplica.

Tendo em vista o Processo TCE/MG nº1160668 - Natureza: CONSULTA - Data da Sessão: 12/06/2024, de relatoria do CONS. SUBST. LICURGO MOURÃO, e considerando que ao tratar do órgão central de controle interno, a Lei n. 14.133/2021 adotou a amostragem como critério para a fiscalização de licitações e contratos, inexistindo a obrigatoriedade de análise de cada contratação individualmente (art. 170), esta Unidade de Controle Interno manifesta pelo atendimento das contratações ao disposto na Lei de Licitações.

3. Ação nº 03 - Acompanhamento e Execução dos Contratos e Aditivos.

Considerando os critérios de materialidade, relevância, criticidade e risco, esta Controladoria realizou a análise dos contratos firmados pela Câmara Municipal, observando prazo de vigência dos mesmos, orientando pela elaboração de termo aditivo, conforme o caso.

RELATÓRIOS E RECOMENDAÇÕES



Durante o período sob exame, a Controladoria Interna oficiou e recomendou aos demais setores da Câmara Municipal quanto ao regular andamento dos trabalhos administrativos da Casa Legislativa.

PROPOSIÇÃO E REVISÃO DE ATOS NORMATIVOS

A Controladoria Interna auxiliou na proposição do Projeto de Resolução que regulamentou a aplicação da lei federal nº 14.129/2021 (Governo Digital) no âmbito da Câmara Municipal de Capitólio. Neste sentido, a mencionada proposição restou aprovada (RESOLUÇÃO Nº 30 DE 15 DE JULHO DE 2025), o que contribui para o aumento da eficiência administrativa, desburocratização, acesso à informação e participação cidadã.

AÇÕES PREVENTIVAS

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Capitólio acompanha a execução dos trabalhos e cumprimento das Instruções internas de todas as unidades e setores administrativos e de assessoria parlamentar. De mais a mais, auxilia na atualização e elaboração de Instruções internas.

CONTROLE DE MANUTENÇÃO DO VEÍCULO OFICIAL

A Câmara Municipal de Capitólio não possui veículo oficial.

FOMENTO AO PROGRAMA DE INTEGRIDADE

Não se aplica.

OUTRAS MATÉRIAS

I. Despesas com o regime de Pronto pagamento



A resolução nº 09 de 22 de fevereiro de 2024 institui no âmbito do Poder Legislativo Municipal o regime de pronto pagamento ou adiantamento de que trata o art. 95, §2º da lei federal nº 14.133/2021 e dá outras providências.

Por fim, segue abaixo a relação de despesas realizadas no mês de **julho/2025** com o regime de pronto pagamento:

| Nº Empenho | Nº Liquidação | Histórico da despesa | Valor |
|--------------|---------------|---|---------------------|
| 110 | 001 | EMPENHO PARA COBRIR DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO AUTORIZADAS PELA RESOLUCAO 26 DE 03 DE JUNHO DE 2025, REFERENTE A SERVICOS DE CHAVEIRO, CONFORME NF 28. | R\$ 450,00 |
| 129 | 001 | EMPENHO PARA COBRIR DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO AUTORIZADAS PELA RESOLUCAO 26 DE 03 DE JUNHO DE 2025, REFERENTE A AQUISICAO DE PAINEL DE LED PARA REPARO DA ILUMINACAO, CONFORME NF 8174. | R\$ 90,00 |
| 128 | 001 | EMPENHO PARA COBRIR DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO AUTORIZADAS PELA RESOLUCAO 26 DE 03 DE JUNHO DE 2025, REFERENTE A AQUISICAO DE COROA DE FLOR PELO FALECIMENTO DO EX VEREADOR WILSON GONCALVES DA SILVA, CONFORME NF 048437825. | R\$ 380,00 |
| 130 | 001 | EMPENHO PARA COBRIR DESPESAS DE PRONTO PAGAMENTO AUTORIZADAS PELA RESOLUCAO 26 DE 03 DE JUNHO DE 2025, REFERENTE A SERVICOS ELETRICOS, CONFORME NF 41. | R\$ 80,00 |
| TOTAL | | | R\$ 1.000,00 |

Realizado a análise documental, verifica-se que as despesas acima mencionadas que, por sua natureza ou urgência, não puderam aguardar ou justificar o processamento normal, bem como foi precedido de empenho da dotação própria, atenderam ao disposto na resolução nº 09 de 22 de fevereiro de 2024, alterada pela Resolução nº 26, de 03 de junho de 2025.

PARECER DO CONTROLE INTERNO: REGULAR

II. Outras ações de pessoal – nomeações

Não aplicável.

III. Estoque/Almoxarifado, Arquivo e Patrimônio



A Controladoria Interna realiza o acompanhamento regular contribuindo para os procedimentos corretos de recebimento, estoque e distribuição das aquisições

IV. Documentos contábeis e outros apontamentos

Esta Unidade de Controle Interno analisou os documentos abaixo, manifestando pela sua regularidade:

- a) Balancete-isolado;
- b) Livro-diário;
- c) Livro-razão;
- d) Extratos bancários.

V. PNTN – Programa Nacional de Transparência Pública 2025.

Em resposta ao Comunicado n. 03/Ação 56 no PAF/2025 - Programa Nacional de Transparência Pública 2025 (CONTRADITÓRIO do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS – 2ª Coordenadoria de Auditoria dos Municípios (2ª CAM), esta unidade de Controle Interno enviou ofício (ofício nº 198/2025) ao TCE/MG versando sobre os pontos da autoavaliação que careciam de ajustes.

VI. Plano Estratégico Institucional

A Controladoria Interna, em sua aceção de CONSULTORIA e APOIO, auxiliou tecnicamente na elaboração do **Plano Estratégico Institucional 2025-2026**, o que corrobora a importância de seu papel institucional, no fornecimento de informações gerenciais, análise de cenários, alinhamento entre estratégias e recursos, definição de indicadores de desempenho (KPI's), bem como no apoio à governança e transparência.

COMUNICAÇÃO DE RESULTADOS



Ante o exposto, a Controladoria Interna da Câmara Municipal, considerando o período em comento, manifesta pela **REGULARIDADE** das atividades desta Casa Legislativa, nos aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade e eficiência.

ENCAMINHAMENTOS

Em conformidade com as disposições legais e normativas que regem as atividades do Controle Interno no âmbito do Poder Legislativo Municipal, **ENCAMINHO** para apreciação de Vossa Senhoria o presente Relatório de Atividades.

Ao Senhor,

DALMIR RODRIGUES

Presidente da Câmara Municipal de Capitólio

Respeitosamente,

GUILHERME LEONARDO DE OLIVEIRA SILVA MARTINS

Controlador Interno da Câmara Municipal de Capitólio