



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Em atendimento à Deliberação 277/17 a qual dispõe sobre a apresentação da Prestação de Contas Anual de Gestão, no âmbito da administração municipal e dá outras providências, temos a apresentar o que segue:

Na esfera da Câmara Municipal de Saquarema, as responsabilidades sobre a execução dos controles intrínsecos aos atos e fatos administrativos estão dissolvidas ao longo de sua estrutura administrativa e são de competência de todos os seus servidores. O Controle Interno trabalha com a orientação e conscientização da necessidade de se realizar os procedimentos dentro dos feitos legais e visando à eficiência da gestão. São feitas recomendações internas, no sentido de atender a legislação, bem como às Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro. Da mesma forma, a Controladoria Interna procede, através de levantamentos e verificações de dados, a demonstração das fases das despesas e a execução orçamentária, financeira e patrimonial desta Casa de Leis.

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		X
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		X
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		X
5	Foram realizadas auditorias em outras áreas?		X		X
6	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?			X	X



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	As atividades do Órgão Central de Controle Interno não são regulamentadas através de ato normativo ou manual de procedimentos, com clara definição de competências e responsabilidades. Porém toda ação do controle interno é desempenhada considerando as normas e legislações vigentes, pautando-se nos artigos 63, 76, 77, 78, 79 e 80 da lei federal 4.320/64 e também segue as atribuições descritas no manual de implantação de sistemas internos do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, o qual entre suas atribuições destacam-se: a) Identificar e avaliar riscos; b) elaborar controles internos administrativos; c) testar os controles internos administrativos; d) avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos do órgão ou entidade; e) identificar, avaliar e gerenciar riscos à adequada execução dos processos administrativos; f) identificar, avaliar e gerenciar fragilidades e riscos que possam comprometer o alcance dos resultados estabelecidos; g) outras atividades de controle interno definidas por ato normativo próprio ou pela legislação estadual e federal.
2	Atualmente o controle interno desta Casa Legislativa, dispõe de uma estrutura modesta, porém eficiente no que tange, os atestos dos controles internos e avaliação do mesmo, tendo como finalidade identificar riscos ao adequado funcionamento dos sistemas administrativos e, conseqüentemente, ao alcance dos objetivos organizacionais.
3	Não aplicável a este item, pois o mesmo foi esclarecido no item de nº 2
4	Não aplicável a este item, pois o mesmo foi esclarecido no item de nº 2
5	Não aplicável a este item, pois o mesmo foi esclarecido no item de nº 2
6	Não aplicável a este item, pois o mesmo foi esclarecido no item de nº 2



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Odinei Garcia Ramos	Ata de Posse		029.389.497-31	01/01/2023 a 31/12/2023
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Odinei Garcia Ramos	Ata de Posse		029.389.497-31	01/01/2023 a 31/12/2023
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Gilcilene Cardoso da Silva Ribeiro	Portaria 01/2021	Portaria 032/2023	003.973.767-58	01.01.2023 a 29.02.2023
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Debora Borges Mendonça de Azeredo	Portaria 042/2023		028.253.377-06	01/03/2023 a 31/12/2023
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Andrea da Conceição Simões dos Santos	Portaria 01/2021 e 042/2023		966.208.897-00	01/01/2023 a 31/12/2023
Responsável(is) pela Tesouraria	Alda Gomes de Oliveira	Portaria 17/2021 e 042/2023		722.740.187-15	01/01/2023 a 31/12/2023
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Liliane Mendes Machado Miranda	Portaria 01/2021 e 042/2023		010.663.757-63	01/01/2023 a 31/12/2023
Responsável(is) pelos Bens de Almoarifado	Roberto Luiz dos Santos Martinelli				01/01/2023 a 31/12/2023



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 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			
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			
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		X



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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
6	Não houve situações que fosse necessário lançamento em conta de Patrimônio Líquido (Ajuste de Exercícios Anteriores).
7	Os lançamentos não contabilizados até 31 de dezembro de 2023, foram contabilizados em 02 de janeiro de 2024.

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	-
(B) Despesa Empenhada	16.345.870,88
(C) Resultado Orçamentário (A-B)	- 16.345.870,88
D) Transferências Financeiras Líquidas*	22.890.524,59
E) Saldo financeiro da execução orçamentária do exercício, após as Transferências Líquidas (C+D)	6.544.653,71



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
 Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
 Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
 Competência de 2023

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			
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			



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de danos 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	A sobra do Duodécimo e concomitantemente o rendimento de aplicação financeira do exercício de 2023, foi devolvido ao tesouro Municipal no exercício de 2024.
9	Os pagamentos são efetuados de acordo com a liquidação da despesa pelo setor de controle interno, seguindo estritamente o Art. 5º da lei 8.666/93 (até então vigente) e o Art. 141 da lei 14.133/21.
10	Os adiantamentos Concedido por esta entidade são regulamentados pela resolução nº 844/2010 e suas atualizações.
11	Não houve ocorrência de fatos que caracterizassem danos ao erário.



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

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			
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			

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			



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
 Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
 Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
 Competência de 2023

	Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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			

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

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



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

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

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

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



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	No exercício de 2023, não houve responsabilidades não regularizadas.
2	No exercício de 2023, não houve ocorrência que motivasse as referidas providências.
3	No exercício de 2023, não houve ocorrência de danos ao erário público.
4	No exercício de 2023, não houve fatos que motivassem abertura de tomadas de contas.

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	

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

A Unidade de Controle Interno, de forma geral, tem exercido atividade fiscalizadora preventiva, procurando acompanhar as fases da despesa e a execução orçamentária, financeira e patrimonial, dirimindo dúvidas, orientando e tomando as providências necessárias para resguardar com maior eficiência a legalidade e a economicidade dos atos praticados.

Examinamos a Prestação de Contas do Exercício de 2023 relativa a Câmara Municipal de Saquarema, bem como foram realizados exames complementares por



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual **Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA** **Competência de 2023**

amostragem, na extensão julgada necessária, tendo por base os relatórios do setor contábil e os procedimentos da despesa, com objetivo de emitir opinião sobre a regularidade e avaliação dos controles administrativos, bem como o cumprimento da legislação vigente.

A seguir, apresentamos as áreas envolvidas e os exames julgados necessários para a elaboração do presente relatório de controle interno e o respectivo certificado que o acompanha.

Áreas Envolvidas

- Almoxarifado e Patrimônio.
- Recursos Humanos.
- Licitações e Contratos Administrativos, dispensas e inexigibilidades de licitação.
- Orçamento e Execução Orçamentária.
- Contabilidade.

O planejamento elaborado buscou definir com clareza os objetivos da fiscalização realizada nas áreas envolvidas, no sentido de emitir opinião sobre a regularidade dos atos praticados, em consonância com a legislação vigente.

A legislação que serviu de subsídio para os trabalhos foram:

- a) Constituição Federal do Brasil;
- b) Deliberação 277/2017;
- c) Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual;
- d) Lei Federal nº 8.666/93 e suas alterações (Vigente neste exercício);
- e) Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações;
- f) Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal);
- g) Resoluções e Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro;
- h) Demais Leis e Decretos, bem como outras normas.



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual

Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA

Competência de 2023

Os trabalhos foram realizados por amostragem, tendo sido utilizado o resultado dos relatórios quadrimestrais de controle interno, bem como foi verificado junto aos setores responsáveis, o cumprimento dos prazos e metas estabelecidas pela legislação vigente, dentro das possibilidades e condições do Controle Interno, pois o reduzido quadro de servidores, deste setor, não possibilita a execução de um trabalho de controle mais eficiente.

Dos Resultados dos Trabalhos apurados pela Unidade de Controle Interno

6.1. Almoxarifado e Patrimônio.

6.1.1 Do Almoxarifado:

Verificamos que as instalações do almoxarifado da Câmara Municipal de Saquarema, ainda não atendem as normas ideais, mas os produtos tanto de gêneros alimentícios, de limpeza e de expediente estão armazenados no almoxarifado central com controle de entrada e saída através do sistema de gestão e também de fichas de prateleira. O armazenamento é em local físico limpo e organizado, armários e prateleiras, protegidos contra as ações do tempo, contra furtos, roubo e com equipe de segurança 24 horas por dia e 7 dias por semana.

6.1.2 Do Controle de Combustível e manutenção de Veículos, máquinas e equipamentos.

A aquisição de combustíveis, são realizados através de requisição e o abastecimento é realizado diretamente com o fornecedor.

6.2.3 Do Patrimônio:



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual

Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA

Competência de 2023

O inventário dos bens móveis e imóveis do exercício de 2023 foi concluído, cujos bens estão separados por unidade administrativa. Por ocasião do inventário, houve separação dos bens em:

- a) servíveis e em bom estado de conservação;
- b) inservíveis e antieconômicos. O qual foram doados ao poder executivo e realizado as baixas dos bens inservíveis e antieconômicos no sistema patrimonial e contábil.

6.3 Licitações e Contratos Administrativos, Dispensas e Inexigibilidade de Licitação:

6.3.1 Licitações, Dispensas e Inexigibilidades:

No decorrer do exercício de 2023 foram realizadas Licitações nas modalidades de Tomada de Preços, devidamente encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado, modalidade Convite, Pregão eletrônico e foram realizadas, ainda, despesas por dispensa e inexigibilidade de licitação, nos moldes e limites estabelecidos na legislação até então vigente. Através da amostragem efetuada, constatamos que nos procedimentos licitatórios e nos atos de dispensa e inexigibilidade de licitação, bem assim nos respectivos pagamentos, foram cumpridos os preceitos da Lei nº 8.666/93 (até então vigente), Lei nº 4.320/64, as normas de Orçamento e de Direito Financeiro, Decisões e deliberações do Tribunal de Contas do Estado e da União.

6.3.2 Contratos Administrativos:

No decorrer do exercício de 2023 foram realizados Contratos, e aditivos destes devidamente justificados, nos moldes do artigo 55 da Lei nº 8.666/93 e suas alterações, os quais foram publicados no Diário Oficial do Município e seus objetos foram e/ou vem sendo cumpridos dentro da normalidade.



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

6.4 Contabilidade.

A contabilidade, de forma geral, encontra-se atualizada e as operações contábeis são feitas em documentos hábeis, condensando-se o movimento diário arquivados em meios eletrônicos conferido pela contadora da câmara que está devidamente registrada no Conselho de Contabilidade. Em nossas análises, verificamos que os registros contábeis do exercício de 2023 refletem adequadamente a situação Orçamentária, Financeira e Patrimonial da Câmara Municipal.

6.5 Orçamento e Execução Orçamentária.

A proposta orçamentária foi aprovada por esta casa legislativa, conforme Lei Municipal nº 2.333 de 23 de dezembro de 2022, estimando a receita e fixando a despesa em R\$ 2.663.172.337,10. O valor aprovado representa o montante que fora previamente encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro.

6.5.1 Dos Créditos Orçamentários e Adicionais

De acordo com a movimentação Orçamentária do exercício, os créditos autorizados foram os seguintes:

01- DOTAÇÃO INICIAL	22.890.524,59
02- (+) CRÉDITOS SUPLEMENTARES	5.006.000,00
03- (+) CRÉDITOS ESPECIAIS	65.200,00
04- (+) CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	-
05- (=) DESPESA AUTORIZADA (2+3+4)	5.071.200,00
06- (-) REDUÇÃO DE CRÉDITOS	5.071.200,00
07- (=) SALDO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS (5 - 6)	-
08- (=) DOTAÇÃO ATUALIZADA (1 + 7)	22.890.524,59
09- (-) DESPESA EMPENHADA	16.345.870,88
10- (=) SALDO DISPONÍVEL (8 - 9)	6.544.653,71



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

6.6 - Recursos Humanos

6.6.1 A Câmara Municipal de Saquarema cumpriu as determinações legais e realizou os pagamentos dos serviços dentro dos prazos legais bem como das obrigações patronais e os envios de informações e retenções. O Quadro de Pessoal da Câmara Municipal está assim composto:

I - Gabinete da Presidência

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assessor de Expediente Interno	CCL 2	2
Assessor Administrativo	CCL 2	2
Assessor Especial	CCL 4	3
Chefe de Atendimento ao Público	CCL 4	1
Chefe de Gabinete da Presidência	CCL 7	1
Assessor técnico da Presidência	CCL 8	1
Total		10

II - Departamento de Administração Geral

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Chefe de Serviço de Limpeza	CCL 1	1
Chefe de Serviço Administrativo	CCL 1	1
Assessor de Recepção	CCL 1	2
Chefe de Protocolo	CCL 2	1
Chefe de Departamento Administrativo	CCL 2	1
Chefe de Recepção	CCL 2	1
Assessor Administrativo	CCL 2	4
Assessor de Registro de Ata	CCL 3	2
Chefe de Arquivo	CCL 3	1
Chefe do Setor de Compras	CCL 4	1
Chefe do Setor de Licitações	CCL 4	1
Assessor Especial	CCL 4	4
Chefe de Patrimônio	CCL 6	1
Chefe de Almoxarifado	CCL 6	1



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Diretor de Compras e Licitação	CCL 7	1
Diretor de Administração Geral	CCL 7	1
Total		24

III - Departamento de Orçamento, Finanças e Contabilidade

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assessor Administrativo	CCL 2	1
Chefe de Tesouraria	CCL 5	1
Assessor de Planejamento e Orçamento	CCL 5	1
Assistente de Contabilidade	CCL 5	2
Assessor de Liquidação	CCL 5	1
Assessor de Contabilidade	CCL 6	2
Diretor Geral de Contabilidade	CCL 8	1
Assessor de Orçamento e Finanças	CCL 8	1
Total		10

IV - Departamento Jurídico

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assessor de Comissão Permanente	CCL 2	13
Assessor Especial	CCL 4	4
Assistente Jurídico	CCL 5	1
Assessor de Contratos	CCL 7	1
Assessor Jurídico	CCL 8	2
Total		21

V - Departamento de Controle Interno

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assessor Administrativo	CCL 2	2
Assistente de Controle Interno	CCL 5	1
Diretor de Prestação de Contas	CCL 6	1



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Assessor de Auditoria Interna	CCL 8	1
Assessor de Controle Interno	CCL 8	1
Total		6

VI - Departamento de Comunicação

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assessor Administrativo	CCL 2	2
Assessor de Relações Institucionais	CCL 4	1
Chefe de Edição de Texto e Imagem	CCL 5	1
Assessor de Ouvidoria Geral	CCL 5	1
Assessor de Comunicação	CCL 7	1
Total		6

VII - Departamento de Atividade Parlamentar

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assistente Parlamentar	CCL 5	26
Assistente de Bancada	CCL 5	13
Assessor Parlamentar	CCL 5	13
Assessor de Bancada	CCL 6	13
Chefe de Gabinete Parlamentar	CCL 8	13
Total		78

VIII - Servidores Pertencentes ao Quadro Efetivo



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Descrição do Cargo	Símbolo	Quantidade
Assistente Administrativo	Efetivo	2
Aux. de Serviços Administrativos	Efetivo	2
Contabilista	Efetivo	1
Escriturário	Efetivo	1
Motorista	Efetivo	2
Total		8

Os quadros acima, totalizam 163 (cento e sessenta e três) servidores.

6.6.2 As despesas com pessoal do exercício de 2023 obedeceram ao percentual permitido pela Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), fechando o ano em **0,45%** (Zero virgula quarenta e cinco) da Receita Corrente Líquida.

6.6.3 No exercício de 2023, a Administração promoveu treinamento e aperfeiçoamento de pessoal que contribuíram de forma significativa para a melhoria das ações administrativas.

6.7 - DA DESPESA REALIZADA

Como está demonstrado no item 3.2, a Despesa Realizada correspondeu ao montante de R\$ **16.345.870,88** (Dezesseis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e setenta reais e oitenta e oito centavos), e um total de despesa autorizada no valor de R\$ **22.890.524,59** (Vinte e dois milhões, oitocentos e noventa mil, quinhentos e vinte e quatro reais e cinquenta e nove centavos), ocasionando um saldo positivo de R\$ **6.544.653,71** (Seis milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil seiscentos e cinquenta e três reais e setenta e um centavos).

Ficou em restos a pagar a importância de R\$ **512.756,31** (quinhentos e doze mil setecentos e cinquenta e seis reais e trinta e um centavos), Restos estes que já foram pagos em janeiro de 2024.



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

6.8 - DA DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

As despesas por Categorias Econômicas realizadas no exercício estão assim demonstradas:

Categorias	Valor	% em relação ao total
Despesas Correntes	16.273.854,88	99,58
Despesas de Capital	69.016,00	0,42
Total	16.342.870,88	100

6.8 - Dos Anexos da lei 4.320/64

6.8.1 – Balanço Orçamentário

O comportamento da execução orçamentária foi a seguinte:

Especificação	Valores em R\$
1. Receita Orçada	-
2. Receita Arrecadada	-
(=) Diferença (1 –2) (+/-)	-
3. Despesa Autorizada	22.890.524,59
4. Despesa Realizada	16.345.870,88
(=) Diferença (3-4) (+/-)	6.544.653,71

Com base no Balanço Orçamentário apresentado por este ente federativo, o confronto entre Despesas Autorizadas e Despesas Realizadas, resultou em um saldo de 6.544.653,71 (Seis milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e três reais e setenta e um centavos).

6.8.2 – Balanço Financeiro

A movimentação apresentada no Balanço Financeiro está assim demonstrada:



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Especificação	Valores em R\$
Saldo do Exercício Anterior:	
Bancos Conta Movimento	5.678.859,23
Bancos Conta Aplicação	-
Total	5.678.859,23
(+) Acréscimos:	
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	512.756,31
Inscrição de Restos a Pagar Processados	-
Consignações	1.750.715,15
Outras Interferências Financeiras	299.574,76
Transferências Financeiras Recebidas	22.890.524,52
Total	25.453.570,74

Total de Ingressos 31.132.429,97

(-) Deduções:	
Despesas Orçamentárias	
Restos a Pagar Processados Pagos	21.916,51
Restos a Pagar Não Processados Pagos	195.994,11
Outras Destinações de Recursos	16.345.870,88
Outras Interferências Financeiras	41.388,92
Consignações	1.987.971,91
Transferências Financeiras Concedidas	5.217.282,10
Total	23.810.424,43
(=) Resultado:	
Saldo para o exercício seguinte	
Bancos Conta Movimento	7.322.005,54
Bancos Conta Aplicação	-
Total	7.322.005,54

Total de Dispendios 31.132.429,97



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

O saldo para o exercício seguinte disponível em Caixa e Bancos, representando o valor de **R\$ 7.322.005,54** Sete Milhões trezentos e vinte e dois mil cinco reais e cinquenta e quatro centavos), corresponde ao valor registrado no Ativo Financeiro do Balanço Patrimonial - Anexo 14.

6.8.3 – Balanço Patrimonial

TÍTULOS	VALORES EM R\$
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	7.358.339,74
Disponível	7.322.005,54
Bancos Conta Movimento	7.322.005,54
Créditos a Curto Prazo	-
Estoques	36.334,20
<u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u>	2.184.271,62
Bens Móveis	2.733.810,14
Bens Imóveis	511.341,46
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização acumulados	(1.060.879,98)
(-) Intangível	-
Total do Ativo	9.542.611,36
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	258.185,84
Restos a Pagar Processados	-
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	258.185,84
<u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u>	-
Operações de credito Interna	-
Dívida Fundada Interna	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.284.515,52
Superávits ou Déficits do Exercício	1.200.454,59
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	8.084.060,93
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.542.701,36

De acordo com a Demonstração das Variações Patrimoniais, as contas que compõem o Ativo Permanente tiveram a seguinte movimentação:



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO				SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INCORPORAÇÃO/ INSCRIÇÃO	ACRÉSCIMO POR REAValiação	BAIXA	CANCELAMENTOS	
Almoxarifado	6.839,23	264.747,59	-	235.252,62	-	36.334,20
Bens Móveis	3.151.606,17	78.143,63	-	495.939,66	-	2.733.810,14
Bens Imóveis	511.431,46	-	-	-	-	511.431,46
Depreciação	1.008.274,77	218.368,35	-	165.763,14	-	1.060.879,98
TOTAL	4.678.151,63	561.259,57	-	896.955,42	-	4.342.455,78

O Saldo para o exercício seguinte dos Bens Móveis acima demonstrado está corretamente registrado no Balanço Patrimonial e corresponde com o valor registrado arrolamento dos bens móveis, conforme **Modelo 23** da deliberação 277/17.

O Saldo para o exercício seguinte dos Bens Imóveis acima demonstrado está corretamente registrado no Balanço Patrimonial e corresponde com o valor registrado no arrolamento dos bens móveis, conforme **Modelo 24** da deliberação 277/17.

As movimentações dos bens Patrimoniais estão em isonomia como o demonstrativo da movimentação dos bens patrimoniais, conforme **Modelo 26** desta Deliberação.

As movimentações dos bens de almoxarifado estão em isonomia como o demonstrativo da movimentação dos bens em almoxarifado, conforme **Modelo 27** desta Deliberação.

6.8.4 – Da Demonstração das Variações Patrimoniais



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Especificações	Exercício Atual	Exercício Anterior
(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, taxas e contribuições	-	-
Contribuições	-	-
Variações Patrimoniais financeiras	-	-
Transf. E Delegações recebidas	22.890.524,52	18.813.125,30
Valorização e Ganhos com Ativos Desinc. Passivo	6.354,75	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	22.896.879,27	18.813.125,30
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	12.066.767,21	10.026.497,77
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.986.582,21	2.382.891,27
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	5.489.857,24	311.879,13
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	57.601,38	-
Tributárias	-	-
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.095.616,64	955.779,63
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	21.696.424,68	13.677.047,80
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	1.200.454,59	5.136.077,50

O Saldo Patrimonial do Exercício Anterior, no Valor de R\$ 5.136.077,50 (Cinco Milhões, cento e trinta e seis mil, setecentos e setenta e sete reais e cinquenta centavos), acrescidos do resultado patrimonial do exercício Atual, superávit no montante de R\$ 1.200.454,59 (Um milhão, duzentos mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual **Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA** **Competência de 2023**

cinquenta e nove centavos), mais o valor de R\$ 1.747.528,84 (Um milhão, setecentos e quarenta e sete mil, quinhentos e vinte oito reais e oitenta e quatro centavos), de exercícios anteriores a 2022, evidencia o novo Saldo Patrimonial demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício no valor de R\$ **9.542.701,36** (Nove milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, setecentos e um reais e trinta e seis centavos).

6.8.5 – Diárias e Adiantamentos

6.8.5.1 – Das Diárias

A concessão das diárias desta Casa Legislativa, encontra-se prevista na Resolução de nº 844/2010 e alterações posteriores na resolução de nº 2208/2022. Na amostragem utilizada por esta Unidade de Controle Interno, as diárias do exercício de 2023 foram concedidas nos termos da legislação.

6.8.5.2 – Dos Adiantamentos (Suprimento de Fundos).

De igual forma, a concessão adiantamentos desta Casa Legislativa, também se encontra prevista na Resolução de nº 844/2010 e alterações posteriores na resolução de nº 2208/2022.

Os adiantamentos efetuados a funcionários são valores para pagamentos de pequenas despesas com prestação de serviços, como por exemplo: refeições, passagens, hospedagens, pequenos consertos e serviços, combustíveis, etc., entretanto não houve concessão de adiantamento de Fundos no Exercício 2023, para que o controle interno opine sobre a regularidade e/ou não regularidade.

7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Procuramos, no presente Relatório, focar os principais aspectos da gestão financeira do exercício de 2023 e constatamos que os dados apresentados são fidedignos, e que a Câmara Municipal de Saquarema vem cumprindo a Legislação vigente, em especial ao



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ
Departamento de Controle Interno

Relatório de Controle Interno Anual
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

processamento da despesa e as normas legais quanto á execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial. Durante o exercício, procuramos observar as ações quanto à verificação dos procedimentos operacionais e, especialmente, quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão, promovendo o atendimento às disposições legais e a eficiência operacional. Conforme exposto no relatório, os valores empenhados e liquidados não extrapolaram os respectivos créditos orçamentários disponíveis e foi providenciada a devolução dos recursos não utilizados a Prefeitura. Por fim, conclui-se que o Poder Legislativo, de uma forma geral, atendeu aos requisitos da gestão fiscal, administrando seus gastos e mantendo o equilíbrio financeiro, bem como apresentou os percentuais de aplicação dentro dos limites legais. Diante do exposto, opinamos pela **Regularidade** da Prestação de Contas Anual de Gestão do Exercício de 2023, e colocamo-nos à disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessárias.

Andrea Conceição Simões dos Santos
Assessora de Controle Interno

Fabiano dos Santos Nazareth
Assessor de Auditoria Interna
CRC/RJ 127484/O