



**Câmara Municipal de Irupi**

**PROJETO DE RESOLUÇÃO Nº 011/2025**

**FICA APROVADO O PACI/2026 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.**

O Presidente da Câmara Municipal de Irupi, Estado do Espírito Santo, no uso de suas atribuições legais, **RESOLVE**.

Art. 1º. Fica aprovado o PACI, PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO da câmara Municipal de Irupi, Estado do Espírito Santo que disciplinará os procedimentos a ser realizado pelo Controle Interno da Câmara Municipal de Irupi no Exercício de 2026.

Art. 2º. O Plano aprovado no Art. 1º desta Resolução ocorrerá conforme anexo I.

Art. 3º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

**GABINETE DA PRESIDENCIA DA CÂMARA MUNICIPAL DE IRUPI, ESTADO DO ESPIRITO SANTO, AOS 03/12/2025.**

**JOSÉ CARLOS NUNES MORENO**

Presidente da Câmara



## **Câmara Municipal de Irupi**

### **ANEXO I**

## **PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO (PACI)**

**Exercício 2026**

### **SUMÁRIO**

1. APRESENTAÇÃO
2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL
3. METODOLOGIA
4. MATRIZ DE RISCOS
5. CRONOGRAMA DE ATIVIDADES
6. ÁREAS DE ATUAÇÃO
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS
8. ANEXOS

#### **1. APRESENTAÇÃO**

O presente Plano Anual de Controle Interno (PACI) da Câmara Municipal de Irupi, Estado do Espírito Santo, para o exercício de 2026, foi elaborado em conformidade com a Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos), a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), a Resolução TC nº 227/2011 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, e demais normas aplicáveis.

O PACI constitui-se em um instrumento de planejamento para as ações de controle interno, permitindo a identificação prévia e o dimensionamento adequado dos trabalhos a serem realizados. Por meio dele, são definidas as áreas e processos que serão objeto de acompanhamento prioritário pela Unidade Central de Controle Interno (UCCI) da Câmara Municipal de Irupi-ES durante o exercício de 2026.

A elaboração deste plano baseia-se em uma matriz de riscos, que considera a probabilidade e o impacto de eventos que possam comprometer o alcance dos objetivos institucionais, permitindo assim uma alocação mais eficiente dos recursos humanos e materiais disponíveis para as atividades de controle.

Este plano poderá ser alterado no decorrer do exercício caso surjam demandas específicas que exijam a atuação do controle interno, como determinações de órgãos de controle externo, denúncias ou outras situações não previstas inicialmente.

#### **2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL**

O Controle Interno da Câmara Municipal de Irupi-ES fundamenta-se nas seguintes normas:

- **Constituição Federal de 1988:** Arts. 31, 70 e 74;
- **Lei Federal nº 14.133/2021:** Especialmente arts. 169 a 171;



## Câmara Municipal de Irupi

- **Lei Complementar Federal nº 101/2000:** Lei de Responsabilidade Fiscal;
- **Lei Orgânica do Município de Irupi-ES;**
- **Lei Municipal 1.168 de 09 de julho de 2025;**
- **Resolução TC nº 227/2011:** Dispõe sobre a criação, implantação, manutenção e fiscalização do Sistema de Controle Interno nos Poderes do Estado e Municípios do Espírito Santo;
- **Decreto Federal nº 11.246/2022:** Regulamenta o disposto no § 3º do art. 8º da Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, para dispor sobre as regras para a atuação do agente de contratação e da equipe de apoio, o funcionamento da comissão de contratação e a atuação dos gestores e fiscais de contratos, no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.

### 3. METODOLOGIA

#### 3.1. Abordagem Baseada em Riscos

O presente PACI foi elaborado considerando-se uma abordagem baseada em riscos, conforme preconizado na Lei nº 14.133/2021, especialmente em seu art. 169, que determina:

"Art. 169. As contratações públicas deverão submeter-se a práticas contínuas e permanentes de gestão de riscos e de controle preventivo, inclusive mediante adoção de recursos de tecnologia da informação, e, além de estar subordinadas ao controle social, sujeitar-se-ão às seguintes linhas de defesa: [...]"

A avaliação de riscos considera dois fatores principais:

- **Probabilidade:** possibilidade de ocorrência do evento de risco;
- **Impacto:** consequência ou efeito caso o risco se materialize.

#### 3.2. Matriz de Riscos

Para cada área de atuação, foram identificados os principais riscos e atribuídos valores de 1 a 5 para probabilidade e impacto, conforme as seguintes escalas:

##### **Probabilidade:**

1. Muito baixa
2. Baixa
3. Média
4. Alta
5. Muito alta

##### **Impacto:**

1. Insignificante
2. Pequeno
3. Moderado



## Câmara Municipal de Irupi

4. Grande
5. Catastrófico

O nível de risco é calculado pela multiplicação da probabilidade pelo impacto, resultando na seguinte classificação:

- Risco Baixo: 1 a 6
- Risco Médio: 7 a 14
- Risco Alto: 15 a 25

### 3.3. Priorização das Ações

Com base na classificação de riscos, foram priorizadas as áreas e processos a serem acompanhados pela UCCI, conforme a seguinte ordem:

1. Riscos Altos: acompanhamento intensivo
2. Riscos Médios: acompanhamento regular
3. Riscos Baixos: acompanhamento pontual

## 4. MATRIZ DE RISCOS PACI CONFORME AUDITORIAS DO PAAI

### 4.1. Riscos Identificados

ID	Processo/Área	Evento de Risco	Probabilidade	Impacto	Nível de Risco	Classificação	Auditoria PAAI Relacionada
R 01	Licitações e Contratos	Direcionamento de contratações	3	5	15	Alto	AC-01/2026
R 02	Licitações e Contratos	Sobrep preço/superfaturamento	3	5	15	Alto	AC-01/2026
R 03	Licitações e Contratos	Falhas na pesquisa de preços	4	4	16	Alto	AC-01/2026
R 05	Gestão Financeira	Pagamentos indevidos	3	4	12	Alto	AC-02/2026
R 06	Gestão Financeira	Falhas na liquidação da despesa	3	4	12	Alto	AC-02/2026



## Câmara Municipal de Irupi

R 09	Gestão de Pessoas	Irregularidades em folha de pagamento	3	5	15	Alto	AC-03/2026
R 10	Gestão de Pessoas	Acúmulo indevido de cargos	2	4	8	Médio	AC-03/2026
R 11	Gestão Patrimonial	Controle inadequado de bens	4	3	12	Alto	AO-01/2026
R 12	Gestão Patrimonial	Bens não localizados	3	3	9	Médio	AO-01/2026

### 4.2. Detalhamento dos Riscos por Auditoria Programada

#### 4.2.1. Auditoria AC-01/2026 - Licitações e Contratações Diretas

**Período de Execução:** Fev-Mar/2026 **Escopo da Auditoria:** Processos de contratação (licitações, dispensas e inexigibilidades) realizados no 2º semestre de 2026.

##### Riscos Relacionados:

- **R01 - Direcionamento de contratações**
  - *Descrição:* Elaboração de editais ou especificações técnicas direcionadas para determinado fornecedor, restringindo indevidamente a competitividade
  - *Consequências:* Redução da competitividade, questionamentos judiciais, dano ao erário, nulidade do processo licitatório
- **R02 - Sobrepreço/superfaturamento**
  - *Descrição:* Contratação com preços superiores aos praticados no mercado, resultando em prejuízo aos cofres públicos
  - *Consequências:* Prejuízo financeiro direto, questionamentos do TCE-ES, responsabilização de gestores
- **R03 - Falhas na pesquisa de preços**
  - *Descrição:* Pesquisa de preços inadequada, com poucas fontes, fontes inadequadas ou preços desatualizados
  - *Consequências:* Estimativa incorreta de custos, contratações antieconômicas, descumprimento da Lei 14.133/2021

#### 4.2.2. Auditoria AC-02/2026 - Gestão Financeira

**Período de Execução:** Abr-Mai/2026 **Escopo da Auditoria:** Amostra de pagamentos realizados no 1º trimestre de 2026

##### Riscos Relacionados:

- **R05 - Pagamentos indevidos**
  - *Descrição:* Realização de pagamentos sem a devida comprovação da prestação de serviços, entrega de bens ou cumprimento de obrigações contratuais



## Câmara Municipal de Irupi

- *Consequências:* Dano direto ao erário, responsabilização solidária de gestores, questionamentos do controle externo.
- **R06 - Falhas na liquidação da despesa**
  - *Descrição:* Procedimento de liquidação realizado sem a adequada verificação dos documentos comprobatórios exigidos pela Lei 4.320/1964
  - *Consequências:* Pagamentos sem respaldo legal, comprometimento da execução orçamentária, irregularidades contábeis

### 4.2.3. Auditoria AC-03/2026 - Folha de Pagamento

**Período de Execução:** Jul-Ago/2026 **Escopo da Auditoria:** Folha de pagamento, vantagens, benefícios e descontos

#### Riscos Relacionados:

- **R09 - Irregularidades em folha de pagamento**
  - *Descrição:* Pagamentos indevidos a servidores, erros de cálculo, inclusões irregulares ou concessão de vantagens sem amparo legal
  - *Consequências:* Dano ao erário, responsabilização de gestores, necessidade de ressarcimento, questionamentos do TCE-ES
- **R10 - Acúmulo indevido de cargos**
  - *Descrição:* Servidor público acumulando cargos, empregos ou funções em desacordo com as hipóteses constitucionais permitidas
  - *Consequências:* Irregularidade constitucional, necessidade de correção imediata, possível responsabilização administrativa

### 4.2.4. Auditoria AO-01/2026 - Gestão Patrimonial

**Período de Execução:** Set-Out/2026 **Escopo da Auditoria:** Procedimentos de registro, movimentação, inventário e baixa de bens

#### Riscos Relacionados:

- **R11 - Controle inadequado de bens**
  - *Descrição:* Falhas nos procedimentos de controle patrimonial, incluindo registro, movimentação, guarda e conservação de bens públicos
  - *Consequências:* Descontrole patrimonial, perda de bens, dificuldade na prestação de contas, responsabilização de gestores
- **R12 - Bens não localizados**
  - *Descrição:* Bens constantes do registro patrimonial que não são localizados fisicamente durante inventários ou verificações
  - *Consequências:* Dano presumido ao erário, responsabilização pessoal de gestores, questionamentos do controle externo

### 4.3. Cronograma de Controle Baseado na Matriz de Riscos

Processo/Área	J a n	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez



## Câmara Municipal de Irupi

<b>Licitações e Contratos</b> (R01, R02, R03)	X	X	X			X						X
<b>Gestão Financeira</b> (R05, R06)	X			X	X							X
<b>Gestão de Pessoas</b> (R09, R10)	X						X	X				X
<b>Gestão Patrimonial</b> (R11, R12)									X	X		X

### Legenda:

- **X** = Período de auditoria intensiva (conforme PAAI)
- **X** = Ações de controle preventivo e monitoramento

### 4.4. Resumo da Classificação dos Riscos

<b>Classificação</b>	<b>Quantidade de Riscos</b>	<b>Códigos dos Riscos</b>	<b>Percentual</b>
Alto	7	R01, R02, R03, R05, R06, R09, R11	77,8%
Médio	2	R10, R12	22,2%
Baixo	0	-	0%
<b>Total</b>	<b>9</b>	-	<b>100%</b>

### 4.5. Priorização das Ações de Controle

Com base na matriz de riscos apresentada, as ações de controle serão priorizadas conforme o cronograma de auditorias do PAAI:

- 1º Trimestre (Jan-Mar/2026):**
  - **Prioridade Alta:** Preparação para AC-01/2026
  - **Foco:** Riscos R01, R02, R03 (Licitações e Contratos)
- 2º Trimestre (Abr-Jun/2026):**
  - **Prioridade Alta:** Preparação para AC-02/2026
  - **Foco:** Riscos R05, R06 (Gestão Financeira)
- 3º Trimestre (Jul-Set/2026):**
  - **Prioridade Alta:** Preparação para AC-03/2026
  - **Foco:** Riscos R09, R10 (Gestão de Pessoas)



## **Câmara Municipal de Irupi**

### **4. 4º Trimestre (Out-Dez/2026):**

- **Prioridade Alta:** Preparação para AO-01/2026
- **Foco:** Riscos R11, R12 (Gestão Patrimonial)

### **Base legal específica:**

- Lei nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação)
- Lei nº 14.133/2021, art. 174 (transparência/PNCP)
- Lei Complementar nº 101/2000, art. 48 (transparência da gestão fiscal)
- Resolução TCEES sobre transparência

## **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O presente Plano Anual de Controle Interno (PACI) foi elaborado com base em uma avaliação de riscos que permitiu identificar as áreas e processos prioritários para acompanhamento pela Unidade Central de Controle Interno (UCCI) da Câmara Municipal de Irupi-ES durante o exercício de 2026.

A implementação deste plano visa contribuir para o fortalecimento da governança, gestão de riscos e controles internos da Câmara Municipal, promovendo a eficiência, eficácia e efetividade das ações administrativas e legislativas, bem como o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis.

Os trabalhos serão executados conforme o cronograma estabelecido, podendo ser ajustados em função de demandas específicas ou determinações dos órgãos de controle externo. Os resultados das atividades de controle serão reportados à Presidência da Câmara e aos responsáveis pelas áreas auditadas, visando a implementação das recomendações e o aprimoramento contínuo da gestão.

Ao final do exercício, será elaborado o Relatório Anual das Atividades de Controle Interno (RAACI), que consolidará os resultados alcançados e servirá de base para o planejamento do exercício seguinte.

## **6. ANEXOS**

### **Anexo I - Glossário**

- **PACI:** Plano Anual de Controle Interno
- **UCCI:** Unidade Central de Controle Interno
- **RAACI:** Relatório Anual das Atividades de Controle Interno
- **TCEES:** Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo
- **LRF:** Lei de Responsabilidade Fiscal
- **LGPD:** Lei Geral de Proteção de Dados
- **PNCP:** Portal Nacional de Contratações Públicas
- **RGF:** Relatório de Gestão Fiscal
- **ETP:** Estudo Técnico Preliminar
- **e-SIC:** Sistema Eletrônico do Serviço de Informação ao Cidadão





## **Câmara Municipal de Irupi**

Irupi-ES, 28 de novembro de 2025.

**EDILANE BELLO GRIP BRAGA**

Controladora Interna

Matrícula: 009