



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

Publicado no ato da Câmara Municipal
Em: 14 / 12 / 2023

PORTARIA Nº 3.103, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023

**APROVA O PACI - PLANO DE AÇÃO DO
CONTROLE INTERNO PARA O
EXERCÍCIO DE 2024 DA UNIDADE
CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
(UCCI) DA CÂMARA MUNICIPAL DE
NOVA VENÉCIA/ES.**

**O PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA, ESTADO DO
ESPÍRITO SANTO**, no âmbito de sua competência regimental conferida pelo art. 39 da
Resolução nº 264/1990 – Regimento Interno da Câmara Municipal;

RESOLVE:

Art. 1º Fica aprovado o PACI- Plano de Ação do Controle Interno para o Exercício de 2024 da
Unidade Central de Controle Interno (UCCI) da Câmara Municipal de Nova Venécia/ES.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 3º Revogam-se as disposições em contrário.

Publique-se, cumpra-se.

Câmara Municipal de Nova Venécia, Estado do Espírito Santo, em 14 de dezembro de 2023;
69º de Emancipação Política; 17ª Legislatura.

JUAREZ OLIOSI (PSB)
Presidente



*Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo*

PLANO DE
AÇÃO DO
CONTROLE
INTERNO -
PACI

2
0
2
4

Controladoria Geral da Câmara Municipal de Nova Venécia/ES



***Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo***

INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral apresenta o PLANO DE AÇÃO DAS ATIVIDADES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO, que estabelece o planejamento das ações de controle e demais atividades a serem realizadas no ano de 2024 da Câmara Municipal de Nova Venécia – CMNV/ES, para conferência dos pontos de controle de responsabilidade da Unidade Central de Controle Interno.

O planejamento das atividades de controle interno considerou as normas do Tribunal de Contas do Espírito Santo (TCEES) e da Secretaria de Estado de Controle e Transparência (SECONT), correlatos à elaboração do Relatório e Parecer Conclusivo da Unidade Executora de Controle Interno – RELUCI, Relatório de Atividades da Unidade de Controle Interno - RELACI e Informações sobre Atuação do Controle Interno - INFOCI, que integram a Prestação de Contas Anual do Ordenador de despesas.

OBJETIVOS:

Constituir o plano de organização e todos os métodos e procedimentos utilizados pela Administração e conduzidos por todos os seus agentes para salvaguardar ativos, desenvolver a eficiência nas operações, avaliar o cumprimento dos programas, objetivos, metas e orçamentos, verificar a exatidão e a fidelidade das informações e assegurar o cumprimento da lei.

Facilitar ações de supervisão e monitoramento dos controles internos da gestão para tratar de riscos, controles internos, integridade, compliance e demais atividades correlatas, que permitam verificar a suficiência, a exatidão e a validade dos dados apresentados na Prestação de Contas Anual do Ordenador de Despesa, aplicando procedimentos e técnicas que são comuns no universo do controle, seja na segunda ou terceira linhas de defesa.

FUNDAMENTAÇÃO:

- Constituição Federal Art. 31, 70 e 74;
- Constituição Estadual Art. 29,70,76;
- Lei 4.320/64 Art. 75,76;
- Lei Complementar nº. 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 54 e 59;
- Lei nº. 8.666/1993 - Lei de Licitações e Contratos Administrativos;
- Lei 14.133 – Lei de Licitações e Contratos Administrativos;



***Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo***

- Portarias normativas do TCEES;
- Lei Orgânica do Município de Nova Venécia/ES;
- Lei Municipal 1.343/2012;
- Resolução nº 386/2012 da Câmara Municipal de Nova Venécia.
- Demais legislações pertinentes

PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS APLICADOS NA EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE

Os pontos de controle, segregados em itens de abordagem prioritária e complementar, a serem analisados, seguirão obrigatoriamente os estabelecidos na Tabela Referencial 1 da Instrução Normativa TCE-ES nº 68/2020, conforme tabelas apresentadas neste Plano, específicos para as Câmaras Municipais e serão escolhidos conforme grau de prioridade e relevância.

A Controladoria geral no cumprimento de suas ações utilizará procedimentos e técnicas possíveis de aplicação tais como: análise de materialidade, amostragem, análise documental, verificação automatizada dos pontos de controle por softwares de controle interno, recálculo e procedimentos analíticos, segundo suas características gerais e aplicabilidade.

Foi elaborado Roteiro de Análises dos Pontos de Controle onde conta os relatórios que embasarão as análises. Os relatórios poderão ser solicitados formalmente ao responsável das unidades administrativas ou extraídos por meio de senha de acesso dos sistemas de gestão e contabilidade, próprios da CMNV/ES.

Outra forma de fiscalização da verificação dos pontos de controle é o uso pela Controladoria Geral do sistema automático de verificação dos pontos de controle - CTG-I Tecnologia e Gestão, onde o sistema busca de forma automatizada as possíveis inconsistência ou a tendência a irregularidade, a fim de minimizar tempo/esforço e maximizar ações preventivas.

Os processos, informações, documentos, relatórios e esclarecimentos e notificações, com a finalidade de esclarecer as situações encontradas, serão solicitados por meio do sistema de gestão e tecnologia - CTG-I, onde para cada inconsistência será encaminhado via e-mail institucional o formulário intitulado Documento de registro da análise dos pontos de controle. As respostas que trata este parágrafo, serão encaminhadas pelo mesmo e-mail institucional da notificação.

Durante a fase de execução da análise/avaliação, poderão ocorrer reuniões com os responsáveis pelas unidades do CMNV/ES para esclarecer pontos específicos relativos ao ponto de controle, assim como para analisar e discutir as inconsistências.



*Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo*

As sínteses das informações obtidas/conclusões constante no Resumo dos Resultados Apurados pela UCCI trarão informação do tamanho e seleção da amostra e os procedimentos aplicados e as conclusões serão classificadas nas hipóteses: **1-** Sem inconsistência ou sem detecção de distorções; **2-** Com inconsistência: a) necessitando somente de oportunidades de melhorias de controle; b) trata-se de risco grave que, em função da sua relevância, necessita de correções.

Quando da conveniência dos resultados apurados a Controladoria Geral irá encaminhar ao Gestor os resumos consolidados dos resultados com as RECOMENDAÇÕES TÉCNICAS de correções.

PRAZOS DE EXECUÇÃO/RECURSOS HUMANOS

Os trabalhos da UCCI, relativamente às análises de um exercício financeiro (Janeiro a Dezembro), serão iniciados no mês de abril do exercício sob análise e encerrados no mês de março do exercício subsequente com a entrega do RELUCI, conforme cronograma de execução constante no anexo I.

Os prazos estabelecidos levaram em consideração que alguns pontos de controle serão gerados de forma automatizada pelo sistema de gestão de controle interno, o que possibilita agilidade e menos tempo empregado. Para as ações mais complexas o cronograma buscou estabelecer prazos tendo como principal agente limitador na consecução das ações:

- Disponibilidade de horas para execução das atividades, tendo em vista que atualmente dispõe em seu quadro funcional apenas um servidor na controladoria geral, para a realização das demais atividades afetas a UCCI, relacionados às atividades de apoio, atividades de controle interno e atividades de auditoria interna.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO E DE PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI

As atividades programadas para o exercício corrente são apresentadas detalhadamente no **Anexo IV**, discriminando aspectos como tipo de atividade, cronograma e responsável pela execução.

Nesse sentido, as ações propostas são agrupadas e tipificadas em quatro modalidades:

Ações de Auditoria de Gestão: Elaboração e execução do Plano de Auditoria Interna - PAAI, desenvolvidas para avaliar a gestão, especialmente quanto aos controles internos instituídos, fidedignidade das demonstrações contábeis e análise da conformidade dos gastos,



***Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo***

em termos de princípios como legalidade e legitimidade dos atos administrativos, face aos padrões técnicos e jurídicos aplicáveis a matéria.

Ações Estratégicas, Normatização e Orientação: destinadas a formulação de aspectos normativos e orientativos para padronização dos processos de trabalho, técnicas de controle e suporte na tomada de decisão dos procedimentos administrativos.

Ações de Demandas Extraordinárias: decorrente de solicitações internas ou de órgãos de controle externos imprevistas, para averiguação e pronunciamento de fatos referentes a denúncias, irregularidades e fraudes, dentre outras situações correlatas e demandas internas das diversas unidades administrativas da CMNV/ES.

LUZIANE MAZARINI

CALIMAN:06908018741

Assinado de forma digital por

LUZIANE MAZARINI

CALIMAN:06908018741

Dados: 2023.12.04 11:10:43 -03'00'

CONTROLADORIA GERAL



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

PLANO DE AÇÃO ANUAL - RELUCI 2024																						
CONFERÊNCIA DOS PONTOS DE CONTROLE DE RESPONSABILIDADE DA CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA/ES																						
ÓRGÃO/ENTIDADE: Câmara Municipal de Nova Venécia/ES					PREPARADO POR: Luziane Mazarini Caliman					DATA: 04/12/2023												
PONTO DE CONTROLE A SER ANALISADO			REALIZAÇÃO DAS ANÁLISES					CRONOGRAMA DAS ANÁLISES														
Item	Descrição do ponto de controle e atividade	Frequência e Período que será analisado		Responsável	Realização dos trabalhos		Procedimento de análise adotado	Descrição da população e amostra (se aplicável)	Exercício atual							Seguinte						
					Data Inicial	Data Final			Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Fev	Mar		
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário: Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam em compatibilidade com os inventários anuais:																					
1.3.1.1	Bens de Almoxarifado – Material de Consumo	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.1.2	Bens de Almoxarifado – Material Permanente (Bens móveis)	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.1.3	Bens Móveis	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.1.4	Bens Imóveis	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.1.5	Bens Intangíveis	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.1.6	Reconhecimento de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações	Quadrimestral	1º Quad. 2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	14/06/2024 18/10/2024 24/01/2025	18/06/2024 22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Abr Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez			x								x			
1.3.7	Obrigações contraídas no último ano de mandato. Avaliar de o titular do poder contraiu, nos dois últimos quadrimestres de seu mandato, obrigações que não puderem ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a ser pagas no exercício seguinte se suficiente disponibilidade de caixa.	Quadrimestral	2º Quad. 3º Quad.	Controladoria	18/10/2024 24/01/2025	22/10/2024 28/01/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Mai a Ago Dados de Set a Dez												x		
1.4.6	Despesas com pessoal – abrangência. Avaliar se todas as despesas com pessoal, inclusive mão de obra terceirizada que se referem à substituição de servidores, foram consideradas no cálculo do limite de gastos com pessoal previstos na LRF.	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2025	22/03/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez												x	x	x
1.4.7	Despesas com pessoal – limite - Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2025	22/03/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez												x	x	x



**Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo**

PLANO DE AÇÃO ANUAL - RELUCI 2024																					
CONFERÊNCIA DOS PONTOS DE CONTROLE DE RESPONSABILIDADE DA CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA/ES																					
ÓRGÃO/ENTIDADE: Câmara Municipal de Nova Venécia/ES				PREPARADO POR: Luziane Mazarini Caliman											DATA: 04/12/2023						
PONTO DE CONTROLE A SER ANALISADO		REALIZAÇÃO DAS ANÁLISES							CRONOGRAMA DAS ANÁLISES												
Item	Descrição do ponto de controle e atividade	Frequência e Período que será analisado		Responsável	Realização dos trabalhos		Procedimento de análise adotado	Descrição da população e amostra (se aplicável)	Exercício atual												
					Data Inicial	Data Final			Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Fev	Nar	
1.4.18	Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – pagamento - Avaliar se o pagamento dos subsídios aos vereadores obedeceu aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2025	22/03/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez											X	X	X
1.4.19	Despesas com pessoal – remuneração vereadores - Avaliar se o total da despesa com a remuneração dos Vereadores ultrapassou o montante de cinco por cento da receita do Município.	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2025	22/03/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez											X	X	X
1.4.20	Limites Constitucionais e Legais Poder Legislativo Municipal – despesa total - Avaliar se o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A da CRFB/88, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior.	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2024	22/03/2024	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez											X	X	X
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE IN : Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido pelo TC	anual	Jan a Dez	Controladoria	01/01/2025	22/03/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez											X	X	X
2.6.4	Pessoal – teto: Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88	Anual	Jan a Dez	Controladoria	07/02/2025	11/02/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez													X
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica: Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica	Anual	Jan a Dez	Controladoria	07/02/2025	11/02/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez													X
2.6.6	Dispensa e inexigibilidade de licitação: Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações	Anual	Jan a Dez	Controladoria	07/02/2024	11/02/2025	Conforme Plano de Ação	Dados de Jan a Dez													X



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAAI - 2024																								
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA/ES																								
ÓRGÃO/ENTIDADE: Câmara Municipal de Nova Venécia/ES				PREPARADO POR: Luziane Mazarini Caliman				DATA: 04/12/2023																
ATIVIDADES PREVISTAS		REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS E DEMAIS ATIVIDADES						CRONOGRAMA DAS ANÁLISES																
Item	Descrição das atividades - Auditorias de Gestão	Frequência e Período que será analisado		Procedimentos	Realização dos trabalhos		Procedimento de Controle	Descrição da população e amostra (se aplicável)	Exercício atual							Seguinte								
					Data Inicial	Data Final			Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Fev	Nar				
a	AUDITORIA 001 - Verificar os critérios e procedimentos referentes a concessões de afastamentos em decorrência de férias, banco de horas, aniversário, luto e serviços prestados à Justiça Eleitoral dos servidores da Câmara Municipal de Nova Venécia/Espírito Santo – CMNV/ES	anual	Jan a Dez	Análise Documental	01/05/2024	31/07/2023	IN SRH 003/2022	Dados de 2023		x	x	x												
b	AUDITORIA 002 –procedimentos referentes a elaboração/tramitação da folha de pagamento dos Servidores da Câmara Municipal de Nova Venécia - CMNV	Anual	Jan a Dez	Análise Documental	01/09/2024	30/11/2024	IN - SRH - 002/2014 Versão: 005	Dados de 2023							x	x	x							
c	AUDITORIA 003 - procedimentos de controle no recebimento, registros de entradas e saídas, armazenagem e distribuição de Materiais de Uso e Consumo (Bens de Estoque) adquiridos sem formalização de contrato no âmbito da Câmara Municipal de Nova Venécia/ES - CMNV/ES.	Anual	Jan a Dez	Análise Documental	01/01/2025	28/02/2025	IN - SPA Nº 002/2023	Dados de 2023														x	x	



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

PLANO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO - RELACI 2024																		
DEMAIS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO DE RESPONSABILIDADE DA CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA/ES																		
ÓRGÃO/ENTIDADE: Câmara Municipal de Nova Venécia/ES				PREPARADO POR: Luziane Mazarini Caliman						DATA: 04/12/2023								
ATIVIDADES PREVISTAS		REALIZAÇÃO DAS DEMAIS ATIVIDADES					CRONOGRAMA DAS ANÁLISES											
Item	Descrição das Atividades - Ações Estratégicas, Normatização e Orientação:	Atividade	Responsável	Data Inicial	Data Final	Fundamentação	Exercício atual											
							Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
1	Gestão da ética e Integridade	Apresentar para aprovação o Plano de Integridade da Câmara Municipal de Nova Venécia	Controladoria	01/04/2024	31/12/2024	Plano de Atuação do e-Prevenção a fraude e a corrupção do Governo Federal e Lei 12.846/2013I												
		Executar o Plano de Integridade com as ações de Comunicação através de palestras e formação	Controladoria	01/04/2024	31/12/2024	Plano de Atuação do e-Prevenção a fraude e a corrupção do Governo Federal e Lei 12.846/2013I				X	X	X	X	X	X	X	X	
		Elaborar minuta do código de ética da Câmara Municipal de Nova Venécia/ES.	Controladoria	01/04/2024	31/12/2024	Plano de Atuação do e-Prevenção a fraude e a corrupção do Governo Federal e Lei 12.846/2013I				X	X	X	X	X	X	X	X	
2	Regulamentação de procedimentos internos relacionados a melhoria do portal da transparência	Minutal de Instrução Normativa - gestão do portal de transparência	Controladoria	01/05/2024	30/06/2024	Programa Nacional de Transparência Pública – PNTP / TCEES					X	X						
3	Câmara sem Papel	Continuidade das tratativas para implantação da Câmara sem papel	Controladoria e Direção Geral	01/02/2024	31/05/2024	Governo Digital		X	X	X	X							
4	Revisão administrativa de cargos e salários	Continuidade das tratativas para revisão de cargos e salários	Controladoria e Direção Geral	01/02/2024	31/05/2024	Lei de criação de cargos e salários da Câmara Municipal de Nova Venécia/ES		X	X	X	X							
5	E- SIC	Verificar o atendimento da ouvidoria quando das respostas das manifestações	Controladoria	01/01/2024	31/12/2024	IN SOU nº 1/2021 que dispõe sobre o serviço de ouvidoria na Câmara de Nova Venécia	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
6	Cursos e Treinamentos para servidores da Câmara de Nova Venécia/ES	Capacitar servidores para cobrir ações que ferem os princípios da ética e da Integridade	Servidores conforme área de atuação	01/05/2024	31/10/024	Tema sobre Ética e Integridade				X					X			
		Capacitar servidores para melhorar os processos legislativos e tramitação de documentos	Servidores conforme área de atuação	01/04/2024	30/04/024	Técnica legislativa e tramitação de documentos				X								
		Capacitar Encarregado de proteção de Dados e equipe de apoio de tratamento de dados pessoais	Servidores conforme área de atuação	01/04/2024	31/10/024	Treinamento CDPO IAPP - Ofício 12/2022 - CMNV - ES/EDP				X	X	X	X	X	X	X		
		Capacitar servidores para melhorar o atendimento aos usuários internos e externos	Servidores conforme área de atuação	01/04/2024	31/10/024	Gestão participativa e atendimento de qualidade no serviço público					X	X	X	X	X	X		



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

7	Relatórios de competência da Unidade de Controle Interno	Elaboração dos relatórios anuais de prestação de contas - RELUCI/RELACI/INFOCI	Controladoria	01/01/2024	30/03/2024	IN 68/2020 - CIDADES e demais portarias	x	x	x											
8	Planejamento das atividades e ações do Controle Interno	Elaboração do Plano de Ação/Plano de atividades e Plano anual de auditoria	Controladoria	01/12/2024	31/04/2024	STI - IN nº 003/2012-v1														x

ATIVIDADES PREVISTAS		REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS E DEMAIS ATIVIDADES					CRONOGRAMA DAS ANÁLISES														
Item	Descrição das Ações Extraordinárias	Atividade	Responsável	Data Inicial	Data Final	Fundamentação	Exercício atual														
							Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez			
9	Demandas externas	Responder as demandas dos órgãos de fiscalização externa	Controladoria	a depender da demanda		a depender da demanda															
r	Demandas internas	Prestar apoio as diversas unid. Admin. quanto aos controles internos e outras demandas	Controladoria	a depender da demanda		a depender da demanda															