



**ORIENTAÇÃO TÉCNICO-JURÍDICA E PEDAGÓGICA**  
**UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI**

A Sua Excelência o Senhor  
**Eliesio Braz Bolzani**  
Presidente da Câmara Municipal de Colatina/ES

Memorando: **003/2020**

Assunto: **Portal da Transparência e a Lei nº 12.527/2011**

**CONSIDERANDO** a Lei de Acesso à informação nº 12.527/2011, que regulamenta o acesso a informações previsto no inciso XXXIII do art. 5º, no inciso II do § 3º do art. 37 e § 2º do art. 216 da Constituição Federal;

**CONSIDERANDO** o que dispõe na Lei Municipal nº 6.073/2014, artigo 6º, § 1º, cujas informações são disponibilizadas diretamente em área de conteúdo da Câmara Municipal de Colatina/ES, responsável por promover a transparência ou o acesso às informações de que trata a Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011;

**CONSIDERANDO** a auditoria de conformidade do TCEES (Relatório de Auditoria 47/2017), que teve como objetivo avaliar a transparência ativa e os Portais de Transparência das Prefeituras e Câmaras Municipais;

**CONSIDERANDO** o Acórdão TC – 734/2018, que determina a cada gestor responsável a adequar os portais de transparência ativa conforme resultado apresentado em relatório individualizado (apêndice 577/2018 – CMC) de cada órgão;

**CONSIDERANDO** o Relatório de Auditoria do TCEES nº 00037/2018-7, o qual teve como objetivo verificar, sob os aspectos da legalidade, da eficiência e da eficácia, se as câmaras e prefeituras municipais capixabas, bem como órgãos estaduais, estão garantindo ao cidadão o direito de obter, a pedido, informações públicas, de interesse geral ou particular, conforme garante a Lei 12.527/11 – Lei de Acesso à Informação;

**CONSIDERANDO** o Termo de Notificação 01334/2019-1 o qual notifica ao gestor da determinação constante do subitem 1.2 do acórdão TC-00871/2019-4, o qual determina aos responsáveis que realize as adequações no portal institucional para que sejam atendidas as boas práticas de transparência apontadas no Apêndice 00516/2018-9 - **Relatório Individualizado – Tabela 2** (Processo TC 7480/2018);

**CONSIDERANDO** que essas informações devem ser publicadas e alimentadas periodicamente pelos servidores responsáveis, a fim de observar as determinações já expedidas pelo TCEES, do qual realiza monitoramento sobre os portais de transparência, podendo notificar o gestor em caso de inobservância.

A UCCI - Unidade Central de Controle Interno **RESOLVE** dar ciência e propor sugestões a fim de sanar os casos de intempestividade e ausência de informações identificadas no Portal de Transparência da Câmara Municipal de Colatina/ES:



## 1. DO CONTROLE INTERNO

Os arts. 31, 70 e 74 da Constituição da República estabelecem regras sobre a fiscalização dos atos da Administração, dentro de um controle interno, concebido e articulado com todas as unidades administrativas no desempenho das respectivas funções. J.U. Jacoby Fernandes (2016, p. 102) ensina que:

**A principal função do controle interno, para apoiar o controle externo, está no dever de orientar a autoridade pública no sentido de evitar o erro, efetivar um controle preventivo, colher subsídios mediante o controle concomitante para determinar o aperfeiçoamento das ações futuras e rever os atos já praticados para corrigi-los antes mesmo da atuação do controle externo.**<sup>1</sup>  
(Grifos nossos)

Objetivamente, Tathiane Piscitelli (2018, p. 238) explica que, “**a despeito de se afigurar como modalidade de apoio ao controle externo, exercido pelos Tribunais de Contas, o controle interno mostra-se relevante especialmente por atuar de forma preventiva a eventuais ilegalidades e ilicitudes**”.<sup>2</sup>

## 2. DAS CONSTATAÇÕES OBSERVADAS

Foi utilizado como referência o relatório individualizado da Câmara Municipal de Colatina, proveniente do apêndice 577/2018 (processo TC 05699/2017) do TCEES, do qual contém todos os itens analisados pelo TCEES referente à transparência ativa e o Portal de Transparência da Câmara Municipal de Colatina.

Com base nesse modelo de relatório foi possível constatar que ainda existem inconsistências no portal de transparência do Poder Legislativo de Colatina, consoante a intempestividade em que as informações estão sendo atualizadas ou publicadas, demonstradas nos tópicos abaixo:

<sup>1</sup> FERNANDES JACOBY, Jorge Ulisses. Tribunais de contas do Brasil: jurisdição e competência. Belo Horizonte: Fórum, 2016.

<sup>2</sup> PISCITELLI, Tathiane; **Direito financeiro**. 6. ed. Rio de Janeiro: Forense, São Paulo: Método, 2018.



## 2.1. DO PORTAL DA CONTABILIDADE PÚBLICA

**Inconsistência:** Verificou-se que a última atualização dos empenhos, liquidação e pagamentos ocorreu em 29/05/2020.

**Situação Ideal:** Diária

**Metodologia de análise:**

Tipo	Nível	Subnível	Item	Descrição	Situação em 2019	Situação em 2020	Situação Ideal
<b>Despesas</b>							
	<b>Requisitos Funcionais</b>						
		<b>Variação dos Dados no Tempo</b>					
			Frequência de Atualização (empenho, liquidação e pagamento)	Apresentar dados atualizados até o dia anterior ao que se está sendo feita a pesquisa	Possui as informações	Dados com mais de 05 (cinco) meses de atraso	Diária

## Evidências:

EMPENHOS de 01/01/2020 a 31/12/2020

Atualizado em: 29/05/2020 09:16:38 | Último empenho: 28/05/2020

Número do Empenho	Data do Empenho	Espécie	Favorecido	Valor
0000133/2020	28/05/2020	Original	CONSORCIO NOROESTE CAPIXABA	1.216,00
0000132/2020	27/05/2020	Original	L A MENEGHELLI SERRALHERIA	700,00
0000131/2020	26/05/2020	Original	PODER JUDICIARIO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	17.909,27
0000130/2020	26/05/2020	Original	INSS - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL	9.274,90
0000129/2020	26/05/2020	Original	INSS - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL	46.945,19
0000128/2020	19/05/2020	Original	GRAFICA COMERCIAL LTDA	1.140,00
0000127/2020	18/05/2020	Original	FOLHA DE PAGAMENTO - ABONO FERIAS	14.722,09
0000126/2020	18/05/2020	Original	FERIAS - FOLHA DE PAGAMENTO	29.444,12
0000125/2020	18/05/2020	Original	FOLHA PAGAMENTO - PENSIONISTAS	26.133,37
0000124/2020	18/05/2020	Original	FOLHA PAGAMENTO - INATIVOS	12.426,45
				Valor total: 4.204.945,27

Fonte: <http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/contabilidade/empenhos>



## 2.2. DO PORTAL AQUISIÇÕES E CONTRATAÇÕES

### 2.2.1 DO PATRIMÔNIO

**Inconsistência:** Ausência das informações no portal de patrimônio dos bens imóveis em 2019 e 2020, bem como ausência das informações dos bens móveis do ano de 2020.

**Situação Ideal:** Presente (Que constem todos os dados requeridos na descrição do quadro abaixo – Metodologia de Análise).

#### Metodologia de Análise:

Tipo	Nível	Subnível	Item	Descrição	Situação em 2019	Situação em 2020	Situação Ideal
<b>Patrimônio</b>							
<b>Conteúdo</b>							
<b>Bens Imóveis</b>							
			Área	Área do bem imóvel, em metros quadrados, hectares, ou outra unidade	Ausente	Ausente	Presente
			Data de Avaliação	Data em que o valor de avaliação foi aferido	Ausente	Ausente	Presente
			Descrição	Descrição do bem Imóvel	Ausente	Ausente	Presente
			Destinação Atual	Descrição da destinação do imóvel, se está em uso, cedido, desocupado, etc	Ausente	Ausente	Presente
			Identificação do Bem	Código Identificador do bem	Ausente	Ausente	Presente
			Localização	Endereço onde o bem situa	Ausente	Ausente	Presente
			Valor da Avaliação	Valor de avaliação do bem imóvel	Ausente	Ausente	Presente
<b>Outros Bens Móveis</b>							
			Descrição do Bem	Descrição permita entender o que é o bem móvel	Presente	Ausente	Presente
			Identificação do Bem	Código Identificador do bem	Presente	Ausente	Presente
			Unidade de Localização	Unidade Administrativa ou gabinete onde o bem está localizado	Presente	Ausente	Presente
			Valor de Aquisição	Valor de avaliação do bem	Presente	Ausente	Presente

#### Evidências:

CÂMARA MUNICIPAL DE COLATINA - ES  
PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

Transparência Portal da Ouvidoria Perguntas Frequentes Glossário

PATRIMÔNIO

Tipo de bem: Todos Entidade: Todas Categoria: Todas Situação: Todas

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 Busca por termos: Termos) da busca

Atualizado em 05/01/2020 18:20:01

Nenhum registro encontrado para sua busca.

CÂMARA MUNICIPAL DE COLATINA - ES  
Rua Prof. Arnaldo de Vasconcelos Costa, 32 - CEP: 29.700-200 - Colatina/ES  
Telefone: (27) 3722-3444  
E-mail: secretaria@camaracolatina.es.gov.br

Fonte: [http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/patrimonio?tipo\\_bem=3&entidade=&classe=&situacao\\_bem=&data1=01%2F01%2F2020&data2=31%2F12%2F2020&search=](http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/patrimonio?tipo_bem=3&entidade=&classe=&situacao_bem=&data1=01%2F01%2F2020&data2=31%2F12%2F2020&search=)



## 2.2.2 DO ALMOXARIFADO (BENS E PRODUTOS ADQUIRIDOS)

**Inconsistência:** Ausência das informações na parte do almoxarifado em 2019 e 2020, conforme demonstrado no quadro da metodologia de análise abaixo.

**Situação Ideal:** Presente (Que constem todos os dados requeridos na descrição do quadro abaixo – Metodologia de Análise).

### Metodologia de Análise:

Tipo	Nível	Subnível	Item	Descrição	Situação em 2019	Situação em 2020	Situação Ideal
Licitações e Contratos							
Conteúdo							
Bens e Produtos Adquiridos							
			CNPJ do Fornecedor	CNPJ do fornecedor que vendeu o produto	Presente	Ausente	Presente
			Data de Aquisição	Data em que o bem/produto foi entregue	Presente	Ausente	Presente
			Identificação do bem comprado	Identificação do bem ou produto entregue	Não Informa	Não Informa	Informa detalhadamente o bem/produto
			Nome do Fornecedor	Razão social ou nome fantasia do fornecedor	Presente	Ausente	Presente
			Preço unitário	Preço de cada item	Ausente	Ausente	Presente
			Quantidade adquirida	Quantidade de cada item entregue	Ausente	Ausente	Presente
			Unidade de Medida	Unidade de medida de cada item, como Kg, Un, Litro, Fardo, etc	Ausente	Ausente	Presente
			Valor Total da Operação	Valor referente ao produto entre o preço unitário e a quantidade	Presente	Ausente	Presente

### EVIDÊNCIAS:

CÂMARA MUNICIPAL DE COLATINA - ES  
PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

ALMOXARIFADO - ENTRADAS

Entidade: Todas | Categoria: Todas | Tipo de movimento: Todos | Fornecedor: Todos

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Busca por termos: Termo(s) da busca

Atualizado em 05/12/2019 10:54:12 | Último movimento: 29/11/2019

Nenhum registro encontrado para sua busca.

CÂMARA MUNICIPAL DE COLATINA - ES  
Rua Prof. Arnaldo de Vasconcelos Costa, 32 - CEP: 29.700-200 - Colatina/ES  
Telefone: (27) 3722-3444  
E-mail: secretaria@camaracolatina.es.gov.br

Fonte: <http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/almoxarifado?tipo=10&entidade=&categoria=&movimento=&fornecedor=&data1=01%2F01%2F2020&data2=31%2F12%2F2020&search=>



### 2.3. DAS SESSÕES PLENÁRIAS

#### Inconsistências:

**Ano 2019** - Verificou-se que não foram publicadas as atas referentes às sessões ordinárias n(s)º 11, 20, 21, 34 39 e 47 e sessão extraordinária nº 02, bem como os boletins de votação referente às sessões ordinárias nº 30 e 46.

**Ano 2020** - Verificou-se que não foram publicadas as atas referentes às sessões ordinárias n(s)º 23 e 43, bem como estão ausentes os boletins de votação das sessões ordinárias nº 08; 09; 10; 14; 15; 16 e 17 e a ausente a presença dos parlamentares nas sessões ordinárias nº 07; 08; 13; 14; 15; 16 e 17.

**Situação Ideal:** Dados do Mês Corrente (As publicações dos dados referentes às comissões, a presença dos parlamentares, as sessões plenárias e as votações devem ser inseridas no portal no mês de ocorrência, no prazo de até 30 dias).

#### Metodologia de Análise:

Tipo	Nível	Subnível	Item	Descrição	Situação em 2019	Situação em 2020	Situação Ideal
<b>Atividade Parlamentar</b>							
<b>Conteúdo</b>							
<b>Presença</b>							
			Justificativa	Justificativa da ausência do Parlamentar	Presente	Ausente nas sessões ordinárias nº 07; 08; 13; 14; 15; 16 e 17.	Presente
			Parlamentar	Identificação do Parlamentar cuja presença é exibida	Presente	Ausente nas sessões ordinárias nº 07; 08; 13; 14; 15; 16 e 17.	Presente
			Presença	Identificação se o Parlamentar estava Presente ou Ausente	Presente	Ausente nas sessões ordinárias nº 07; 08; 13; 14; 15; 16 e 17.	Presente
<b>Sessões Plenárias</b>							
			Ata	Descrição dos resultados das votações e demais deliberações	Ausente as atas das sessões ordinárias nº 11; 20; 21; 34; 39 e 47 e da sessão extraordinária nº 02	Ausente as atas das sessões ordinárias nº 23 e 43	Presente
<b>Votações</b>							
			Matéria	Identificação da matéria cuja votação é exibida	Ausente os boletins de votação das sessões ordinárias nº 30 e 46	Ausente os boletins de votação das sessões ordinárias nº 08; 09; 10; 14; 15; 16 e 17	Presente
			Parlamentar	Identificação de cada parlamentar que proferiu o voto	Ausente o boletim de votação da sessão ordinária nº 30 e 46	Ausente os boletins de votação das sessões ordinárias nº 08; 09; 10; 14; 15; 16 e 17	Presente
			Voto	Voto de cada Parlamentar na matéria	Ausente o boletim de votação da sessão ordinária nº 30 e 46	Ausente os boletins de votação das sessões ordinárias nº 08; 09; 10; 14; 15; 16 e 17	Presente
<b>Requisitos Funcionais</b>							
<b>Variação dos Dados no Tempo</b>							
			Atualização da Ata de Sessão	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados das atas ausentes acima que já passaram mais de 11 meses	Dados de atas ausentes acima que já passaram o limite de 30 dias	Dados do mês corrente
			Atualização da Presença	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados do mês corrente	Dados de Presença ausentes acima que já passaram o limite de 30 dias	Dados do mês corrente
			Atualização das Votações	Apresentar dados dos últimos 30 dias	Dados das votações ausentes acima que já passaram mais de 11 meses	Dados das votações ausentes acima que já passaram o limite de 30 dias	Dados do mês corrente



**Evidências:**

Ordinária Nº	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	Data: Horário:
Ordinária Nº 26	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	29/07/2019 18:00
Ordinária Nº 25	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	22/07/2019 18:00
Ordinária Nº 24	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	15/07/2019 18:00
Ordinária Nº 23	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	08/07/2019 18:00
Ordinária Nº 22	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	01/07/2019 18:00
Ordinária Nº 21	Presença em Plenário Boletim de Votação Pauta	24/06/2019 18:00
Ordinária Nº 20	Presença em Plenário Boletim de Votação Pauta	17/06/2019 18:00
Ordinária Nº 19	Presença em Plenário Ata Boletim de Votação Pauta	10/06/2019 18:00

Fonte: <http://www3.camaracolatina.es.gov.br/spl/sessoes.aspx>

**2.4. DO PORTAL GESTÃO DE PESSOAL (CARGOS OCUPADOS E SÁLIARIOS)**

**Inconsistência:** Ausência de informações na parte dos cargos ocupados e salários em 2019 e 2020, como por exemplo, não constam os níveis dos cargos, a quantidade de cargos, o número de vagas ocupadas e o tipo de vínculo, conforme demonstrado no quadro da metodologia de análise abaixo.

**Situação Ideal:** Presente (Que constem todos os dados requeridos na descrição do quadro abaixo – Metodologia de Análise).

**Metodologia de Análise:**

Tipo	Nível	Subnível	Item	Descrição	Situação em 2019	Situação em 2020	Situação Ideal
<b>Pessoal</b>							
<b>Conteúdo</b>							
<b>Estrutura de Pessoal</b>							
			Nome do Cargo ou Função	Indicação do nome do cargo ou função	Presente	Presente	Presente
			Tabela de Remuneração dos Cargos e Funções	Demonstrativo de todos os níveis e referências, com a respectiva remuneração de cada cargo e função	Ausente	Ausente	Presente
			Tipo de Vínculo	Tipo de vínculo, se Efetivo, Comissionado, Temporário ou outro	Ausente	Ausente	Presente



**EVIDÊNCIAS:**

Cargo	Quantidade	Salário do Cargo	Total de Salários
ASSESSOR ADMINISTRATIVO		1.232,87	0,00
ASSESSOR ADMINISTRATIVO ESPECIAL		1.526,41	0,00
ASSESSOR DE DIRECAO		2.566,62	0,00
ASSESSOR DE IMPRENSA		2.494,27	0,00
ASSESSOR JURIDICO		3.422,56	0,00
ASSESSOR LEGISLATIVO		1.298,24	0,00
ASSESSOR PARLAMENTAR		1.123,09	0,00
ASSESSOR TECNICO		1.232,87	0,00
ASSIST OP LEGISLATIVO		5.533,56	0,00
ASSISTENTE LEGISLATIVO		2.321,55	0,00
ASSISTENTE OPERACIONAL		3.215,14	0,00
AUDITOR PUBLICO INTERNO		3.654,39	0,00
AUXILIAR DE SERVICOS GERAIS		1.417,15	0,00
CHEFE DE GABINETE PARLAMENTAR		2.837,06	0,00
CONTADOR		4.413,78	0,00
DIRETOR GERAL		3.460,09	0,00
GUARDA LEGISLATIVO		1.457,25	0,00
INATIVO		16.047,32	0,00
PENSIONISTA		8.562,26	0,00
PRESIDENTE DA CAMARA		5.183,79	0,00
PROCURADOR JURIDICO		9.029,90	0,00
SECRETARIO DE GABINETE PARLAMENTAR		2.261,57	0,00
TAQUIGRAFO		5.381,22	0,00
TELEFONISTA		1.457,25	0,00

Fonte: [http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/rh/cargos\\_e\\_salarios](http://www.camaracolatina.es.gov.br/transparencia/rh/cargos_e_salarios)

**3. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Esta recomendação foi motivada devido à urgência em se regularizar as informações pendentes no portal da transparência, dados de extrema relevância para os cidadãos, dos quais devem ser disponibilizados de forma íntegra e tempestiva pela Câmara Municipal de Colatina/ES.

O item 02 (dois) deste documento relacionou as principais alterações e informações que devem ser inseridas no portal, por meio dos responsáveis que geram, controlam e fiscalizam esses dados na sua rotina administrativa. Sugere-se que os mesmos se certifiquem de forma periódica se as informações produzidas estão sendo atualizadas e inseridas no portal da transparência.





Será encaminhado, por e-mail, cópia desta recomendação a todos os responsáveis, para que tomem ciência e providenciem as medidas necessárias para sanar as irregularidades.

Em relação ao sistema de contabilidade, gerenciado pela Prefeitura Municipal de Colatina/ES, sugere-se que seja encaminhado um ofício ao Prefeito, com cópia desta recomendação, para que tomem as devidas providências, exceto se as pendências se resolverem internamente.

#### **4. RECOMENDAÇÕES**

##### **4.1. Ao Presidente**

**4.1.1.** Determine aos responsáveis, listados abaixo, a regularizar as pendências evidenciadas no item 02 (dois) deste relatório.

**4.1.2.** Encaminhe, se for o caso, ofício à prefeitura relatando da ausência de atualização dos dados contábeis, para que tomem as devidas providências.

##### **4.2. Aos Fiscais dos Contratos nº 020/2019 (Empresa: E&L) e nº 009/2017 (Empresa: Ágape):**

**4.2.1.** Requerer, se for o caso, a empresa, suporte técnico a fim de sanar as ausências apontadas neste relatório.

**4.2.2.** Solicitar periodicamente, se os departamentos responsáveis estão gerando as informações de forma correta e tempestiva.

##### **4.3. A Contabilidade**

**4.3.1.** Que seja criada uma rotina periódica pelo setor contábil, a fim de vistoriar se os dados contábeis referentes aos empenhos, liquidações e pagamentos estão sendo atualizados e inseridos no Portal de Transparência. Caso o servidor contábil conste que os dados não estão sendo atualizados, sugere-se que o mesmo informe ao Gestor, para que tome as devidas providências.

##### **4.4. Aos Recursos Humanos**

**4.4.1.** Regularizar, juntamente com o fiscal do contrato, as pendências relatadas no item 2.4 deste relatório.

##### **4.5. A Taquigrafia:**

**4.5.1.** Providenciar as atas e demais documentos ausentes, destacados no item 2.3 deste relatório.

##### **4.6. Ao Responsável pelo Patrimônio:**



**4.6.1.** Regularizar, juntamente com o fiscal do contrato, as pendências relatadas no item 2.2.1 deste relatório.

**4.7. Ao Responsável pelo Almoxarifado:**

**4.7.1.** Regularizar, juntamente com o fiscal do contrato, as pendências expostas no item 2.2.2 deste relatório.

Solicita-se ainda, que sejam encaminhadas a Unidade de Controle Interno no prazo de 15 dias às providências adotadas.

Sem mais para o momento, reitera-se protestos de estima e distinta consideração.

Colatina - ES, 27 de novembro de 2020.

Respeitosamente,

---

**Lucas Lamborghini Degasperi**  
Auditor Público Interno da Câmara Municipal de Colatina/ES  
Portaria n° 92/2017