



**Prefeitura Municipal de Piquerobi**

Estado de São Paulo

**POACI -  
PLANO OPERATIVO ANUAL DE  
CONTROLE INTERNO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE  
PIQUEROBI-SP  
-EXERCÍCIO DE 2025-**



## PLANO OPERATIVO ANUAL DE CONTROLE INTERNO 2025

### Identificação do ente público:

Prefeitura do Município de Piquerobi-SP, localizada na Rua José Bonifácio, 40, centro em Piquerobi/SP

### Identificação do responsável pelo controle interno:

BRUNA DOMENICI CANO LOPES, servidora, designada conforme Portaria n° 098/2025 de 03 de fevereiro de 2025 na função de responsável pelo Controle Interno.

## INTRODUÇÃO

Apresento à Excelentíssima Prefeita Municipal Sra Adrina Crivelli Biffe o plano operativo anual do controle interno – POACI, que contém as ações direcionadas ao cumprimento das finalidades estabelecidas no art. 74 da Constituição Federal e a adoção das diretrizes a serem observadas no setor.

O presente plano fundamenta-se na legislação que dispõe sobre Controle interno, inicialmente de ordem constitucional, de acordo com o disposto no artigo 31 da Constituição Federal que prevê que a fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da lei. Fundamenta-se ainda no artigo 74 da Carta Magna que estabelece as diretrizes e finalidades do controle interno.

Em termos de legislação municipal, este plano é regido pelo Lei Municipal n° 1.715/2013 que instituiu o Sistema de Controle Interno da Administração Pública Municipal de Piquerobi. A referida Lei estabeleceu o controle interno no âmbito do Município com a função de orientar, fiscalizar e controlar as contas públicas, avaliar os atos de administração e gestão dos administradores municipais, sempre zelando pelos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência e também a legitimidade, economicidade, transparência e objetivo público.

## APRESENTAÇÃO

O referido plano visa instruir um cronograma prévio, estabelecendo prioridades, além de realizar apuragdes para constatar se os processos e sistemas administrativos e operacionais estão sendo regulados em conformidade com os princípios e



# Prefeitura Municipal de PiqueroBi

Estado de São Paulo

normas legais. Nesse sentido, as atividades previstas neste plano propiciam ações preventivas e de fiscalização nas diretoriais e demais setores da Prefeitura Municipal, com a finalidade de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficácia, eficiência, publicidade e transparência na administração dos recursos públicos e no cumprimento da legislação vigente.

Ademais, a auditoria do Controle Interno tem como propósito o planejamento e execução das atividades contábeis, financeiras, operacionais, orçamentárias e patrimoniais, bem como o acompanhamento dos demais órgãos da administração pública quanto a regularidade dos seus procedimentos. Cumpre salientar que as ações previstas nesse plano operativo levam em consideração os aspectos de materialidade, relevância, vulnerabilidade e riscos, bem como outros apontamentos e sugestões do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. No mais, em decorrências do número de setores a serem fiscalizados pelo Controle Interno, a execução das atividades pode suceder de modo preventivo, durante ou após transcorrido o ato, da mesma forma que as inspeções podem se dar integralmente ou por amostragem, estando a critério do Controle Interno.

Apresentamos o plano operativo anual de trabalho de controladoria para o exercício de 2025, para apreciação e eventual aprovação, no qual elegemos além do acompanhamento geral já determinado na legislação, pontos de interesse ou pontos de controle. Os trabalhos a serem realizados propiciarão ações preventivas e de orientação às Secretarias.

## ACÇÕES DE INSPEÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2025

No ano de 2025, a Unidade de Controle Interno, a fim de racionalizar os recursos humanos disponíveis e buscando aumentar a área de atuação de Controle Interno, trabalhará na elaboração de inspeções nas diversas áreas de atuação do município.

No decorrer do exercício de 2025 poderão ser incluídos outros setores/departamentos ou atividades como objeto de Inspeções. As atividades de inspeção fazem parte das atividades do Controle Interno contemplando o conjunto de procedimentos técnicos com o objetivo de avaliar as ações administrativas, visando apurar fatos relacionados a deficiências dos serviços públicos, bem como verificar o funcionamento dos serviços dos órgãos prestadores destes, havendo ou não evidências de irregularidades, mantendo acompanhamento das providências recomendadas para solucionar os atos irregulares e/ou controversos.

## SELEÇÃO DE AMOSTRAS

A seleção das amostras de processos administrativos, empenhos, prestações de contas, processos licitatórios e outros elementos alvo de fiscalização, análise, auditoria, controle e acompanhamento levará em consideração os critérios da materialidade, relevância, criticidade e risco, sendo que:

**Materialidade:** representa o montante de recursos orçamentários ou financeiros/materiais alocados e/ou o volume de bens e valores

**Relevância:** significa a importância ou papel desempenhado por uma questão, situação ou unidade administrativa em relação à atividade desenvolvida pela



# Prefeitura Municipal de Piquerobi

Estado de São Paulo

municipalidade, ou ao processo e/ou procedimento realizado por órgão da administração direta do executivo municipal;

**Criticidade:** representa as situações críticas efetivas ou potenciais a serem controladas, identificadas em uma unidade organizacional alvo de fiscalização. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos operacionais latentes etc., podendo ser estabelecidos por critério desta unidade e/ou por conta de apontamentos anteriores de controle interno e externo;

**Risco:** possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos de procedimentos, processos e ações do executivo, sendo medido em termos de consequências e probabilidades.

A quantidade de amostras – ou a totalidade dos objetos de análise – serão definidas caso a caso, conforme o tipo de documento ou o tipo de exame a ser realizado. Para cada teste, o tamanho amostral será definido aleatoriamente, levando em conta os critérios observados acima, o tamanho da população, tempo hábil e equipe disponível, adotando-se metodologia e técnicas adequadas em todos os casos.

## PROGRAMAÇÃO ANUAL

O Controle Interno registra a seguinte programação anual das atividades a serem realizadas pela responsável pelo Controle Interno da Prefeitura Municipal de Piquerobi/SP previstas para o exercício de 2025, em cumprimento de suas funções institucionais e das exigências estabelecidas pela Corte de Contas Paulista em seu Manual de Controle Interno e em outras normas e comunicados aplicáveis:

PLANO OPERATIVO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO												
	JA N	FE V	M AR	AB R	M AI	JU N	J U L	AG O	SE T	O UT	N OV	D EZ
PLANO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO												
RELATÓRIO MENSAL CONTROLE INTERNO												
<b>ADMINISTRAÇÃO</b>												
Caso haja alteração de estrutura administrativa, efetuar o acompanhamento da estrutura administrativa e organizacional do órgão verificando sua compatibilização com os diplomas legais: CF/88, CE/89 e Lei Orgânica do município	Análise realizada conforme a ocorrência novas alterações na estrutura administrativa											
<b>PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO</b>												





# Prefeitura Municipal de Piquerobi

Estado de São Paulo

ADIANTAMENTOS												
Acompanhar, orientar e fiscalizar a concessão de adiantamentos aos servidores públicos municipais e analisar a regularidade dos processos de prestação de contas.												
PATRIMÔNIO												
Acompanhamento registro, controle e inventário de bens móveis e imóveis.												
Acompanhamento de alienação e cessão de bens.	Quando ocorrer											
Acompanhamento de desapropriação de imóveis.	Quando ocorrer											
CONTABILIDADE												
Acompanhar o registro da execução orçamentária e extraorçamentária.												
Acompanhar a publicação bimestral da geração dos demonstrativos relativos ao Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)												
Acompanhar o controle de prazos estabelecidos para divulgação do Relatório de Gestão Fiscal quadrimestral												





