

Relatório Anual do Controle Interno

Ano 2024

Alesp
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA
DO ESTADO DE SÃO PAULO

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA
DO ESTADO DE SÃO PAULO

CONTROLADOR GERAL	Rafael Romanzotti

CONTROLADORIA GERAL

Alesp
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA
DO ESTADO DE SÃO PAULO

Sumáro

1. INTRODUÇÃO 4
2. EQUIPE DE CONTROLE INTERNO 4
3. CAPACITAÇÕES E TREINAMENTOS 5
4. PRINCIPAIS ATIVIDADES DE 2024 6
5. DISPOSIÇÕES FINAIS 7

1. INTRODUÇÃO

De acordo com a Lei Completar nº1.340, de 07 de maio de 2019 (LC1.340/2019, a Controladoria Geral (C.Geral) da Assembleia Legislativa do Estado de São Paulo (Alesp) é o órgão de controle e auditoria interno, vinculada à Mesa Diretora. A C.Geral tem por objetivo e proteger o valor organizacional da Alesp, por intermédio do acompanhamento e da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, fundamentando-se em conhecimentos objetivos baseados em riscos, em conformidade com a legislação e com os princípios norteadores da Administração Pública.

Este Relatório Anual de Controle Interno visa demonstrar de forma consolidada as atividades, realizadas durante o ano de 2024 pelos Auditores Internos da Controladoria Geral da Alesp.

Serão descritas, a seguir, as principais atividades, treinamentos e capacitações realizadas.

2. EQUIPE DE CONTROLE INTERNO

A equipe da Controladoria Geral é composta atualmente por dois integrantes, Sr. Rafael Romanzotti – Controlador Geral, e o Sr. Luiz Fernando Morais Santos – Auditor Interno, mas durante ao ano de 2024 foi composta conforme demonstrado a seguir:

Equipe	Cargo	Nomeação	Exoneração
Rafael Romanzotti	Auditor Interno	28/08/2024	ATIVO
Hélio Viera Garelha Junior	Controlador Geral	14/03/2023	09/01/2025
Soraya Aparecida Rodrigues Merino	Controlador Geral	03/08/2023	19/08/2024
Patrícia Mafili Lisboa	Auditor Interno	14/03/2023	19/08/2004

No decurso do ano de 2024, o cargo de Controlador Geral foi exercido pela Auditora Interna Sra. Soraya Aparecida Rodrigues Merino Garcia, a qual deixou o cargo em 19 de agosto de 2024, por pedido de exoneração. Em 13 de setembro de 2024, o Auditor Interno Sr. Hélio Viera Garella Junior foi nomeado como Controlador Geral, ocupando o cargo durante a continuação do ano de 2024.

Durante o ano calendário de 2024, além das nomeações apresentadas no quando acima, ocorreram duas nomeações em que os candidatos não assumiram.

3. CAPACITAÇÕES E TREINAMENTOS

As capacitações e os treinamentos são de extrema importância nessa fase de estruturação da Controladoria Geral, tendo em vista que por meio deles será possível realizar, com maior excelência, tanto o planejamento quanto a execução dos futuros trabalhos de auditoria.

Conforme preconizado no PACI – 2023, foram realizados ao longo de 2024, os treinamentos abaixo listados:

Instituição	Capacitações	Horas	Auditores
CGU	Processo de Auditoria Baseado em Riscos	20	Soraya Patrícia
ENAP	Controle em 5 Dimensões	30	Soraya Patrícia
ENAP	Controles na Administração Pública	30	Soraya
ENAP	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	Hélio Rafael
ENAP	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	Hélio Rafael
TCE/SP	Palestra "III Seminário Estadual do Controle Interno"	3	Hélio Rafael
CONACI	Ciclo de Palestras da 52ª Reunião Técnica do Conaci	9	Hélio Rafael
ENAP	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24	Hélio
CGE/PR	Ferramentas de Comunicação e Plano de Integridade	2	Hélio
ZÊNITE	Como Elaborar o Estudo Técnico Preliminar e o Termo de Referência Para Compras e Serviços de Acordo com a Nova Lei de Licitações - Lei 14.133/2021	20	Hélio
CRC-SP	Fórum Anual de Pequenas e Média Empresas de Auditoria - 2024: Governança e ESG: avanços e desafios	1,5	Rafael
CRC-SP	Fórum Anual de Pequenas e Média Empresas de Auditoria - 2024: Tecnologia: O uso da Inteligência Artificial nos trabalhos de Auditoria "na prática"	1,5	Rafael
CRC-SP	Fórum Anual de Pequenas e Média Empresas de Auditoria - 2024: Estratégias para retenção de colaboradores - Expectativa x realidade (caos e complexidade)	1,5	Rafael
CRC-SP	Oficina Produção Intelectual, por onde começar: Como escrever artigos técnicos (Relato tecnológico)	1,5	Rafael
CRC-SP	CRCSP e APC apresentam: Workshop para Educadores da Área Contábil	2	Rafael

Foi solicitado treinamento e filiação junto ao Instituto dos Auditores Internos do Brasil, instituição referência, dentro e fora do país, em controles internos. O contrato encontra-se em processo de conclusão com a ALESP.

Por fim, cabe enfatizar que, por exceção de um curso realizado via Zênite, as capacitações realizadas não tiveram nenhum ônus para a Alesp.

4. PRINCIPAIS ATIVIDADES DE 2024

Ao realizar a elaboração do Plano Anual de Controle Interno – PACI para o ano de 2025 alinhado de forma estratégica com as diretrizes estabelecidas pela Lei Complementar nº 1.340, de 07 de maio de 2019, e com o Ato da Mesa nº 11, de 28 de fevereiro de 2023, normas estas de notória relevância, por regulamentarem diversos procedimentos de auditoria na Alesp, permitiram que, o manifesto preliminar da Coordenadoria de Governança e Conformidade fosse favorável à aprovação do PACI.

Desse modo, a Controladoria Geral obteve a aprovação formal, por meio da Mesa Diretora, do PACI para o ano 2025, demonstrando desta forma um amadurecimento da área. Adicionalmente, destaca-se que ainda no segundo semestre de 2024, foram realizadas e discutidas de forma prévia com duas áreas os primeiros relatórios de avaliação da Controladoria.

Nesses relatórios existiram pontos de atenção ao cumprimento e a qualidade dos controles internos nas áreas, bem como das adequações necessárias para o atingimento dos objetivos institucionais, neste contexto: o ambiente de controle, as atividades de controle, comunicação, informação e monitoramento.

Atividades que foram desenvolvidas nas áreas pelos auditores objetivavam:

• Verificar se há o exercício e supervisão de controle pelo órgão;

• Observar e analisar a confiabilidade, tempestividade e conformidade dos controles exercidos;

• Confirmar se há a designação de responsabilidade pelo controle; e

• Analisar ainda o grau de comprometimento com a excelência, existência de especificação de objetivos e se há metas pontuais de monitoramento.

As áreas entrevistadas pelos auditores foram:

(1) Departamento avaliado: de Orçamento e Finanças
Divisão administrativa: Tesouraria e Prestação de Contas
Objetivo: Avaliação do Cumprimento da Ordem Cronológica dos Pagamentos.

(2) Departamento avaliado: Secretaria Geral de Administração
2.1) Divisão Administrativa: Coordenadorias de Contratos;
Objetivo: Contratos Administrativos e Inexigibilidade de Licitações.

2.2) Divisão Administrativa: Coordenadorias de Compras;

Objetivo: Compras com Dispensa Licitatória.

2.3) Divisão Administrativa: Coordenadorias de Licitações;
Objetivo: Pregão Eletrônico

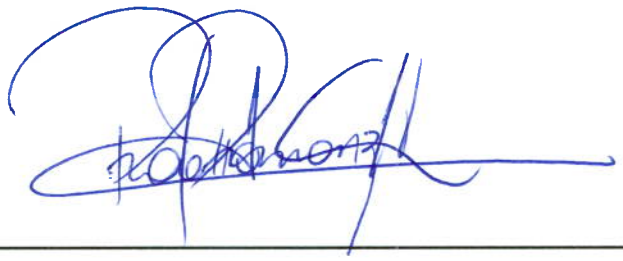
Os relatórios referentes aos trabalhos listados acima, encontram-se em processo de conclusão.

5. DISPOSIÇÕES FINAIS

Cabe reiterar que no ano de 2024 a Controladoria Geral teve três pedidos de exonerações por parte dos auditores, e quatro pedidos de nomeação para novos auditores, mas apenas uma nomeação resultou em posse ainda em 2024, a outra posse ocorreu em janeiro de 2025. No entanto, em janeiro de 2025 o então Controlador Geral entrou com o pedido de exoneração. Desta forma, a Controladoria Geral conta com apenas dois auditores em exercício de sete vagas criadas por lei.

Para o pleno desenvolvimento de suas atribuições funcionais é recomendável que a Controladoria Geral, seja composta por pelo menos, de um Controlador Geral e mais três Auditores Internos.

São Paulo, 05 de fevereiro de 2025.



Rafael Romanzotti
Controlador Geral