



A RELEVÂNCIA DA CONTROLADORIA INTERNA NA GESTÃO MUNICIPAL DAS PREFEITURAS DA MATA NORTE, EM PERNAMBUCO

Almir Coelho de Lucena Júnior ¹, Alessandra Carla Ceolin ²

^{1,2} Universidade Federal Rural de Pernambuco

¹ E-mail para contato: almircljrpersonal@hotmail.com

RESUMO – Esse trabalho teve como temática a relevância da controladoria interna na gestão de municípios que fazem parte da Mata Norte, em Pernambuco. Tendo como objetivo geral buscar compreender se o pilar controladoria é importante nas decisões administrativas diante das prefeituras da região 05 da Mata Norte, em Pernambuco, foi traçado um breve histórico abordando a conceituação e objetivo da controladoria interna, a sua finalidade e importância no âmbito público, as diferenças quanto ao seu sistema/ferramenta (controladoria) e técnica de avaliação (auditoria) e usuários internos e externos. A metodologia de estudo utilizada foi de pesquisa exploratória e descritiva com caráter quantitativo, mediante aplicação de um questionário. Esse que foi enviado por e-mail e os contatos recolhidos diretamente dos sites das prefeituras da Mata Norte. O retorno foi de 11 prefeituras das 17 que compõem a região de estudo (64,70%). Os principais resultados apontam que, considerando todos os itens analisados na pesquisa, os controladores demonstram uma predominância de 69,82% listando suas funções como que ocorrem no seu monitoramento e gerenciamento das suas atividades. Um dado muito significativo, demonstrando a preocupação de seus líderes quanto as atividades e análises de relatórios. Uma contrapartida identificada é que para atividades de pouca relevância pode estar perdendo tempo que poderia ser revertido em uma atividade mais elaborada. Assim, diante de todo cenário pesquisado, foi confirmada o questionamento, apresentando a controladoria como sistema de extrema importância na gestão pública municipal.

Palavras-chave: Contabilidade. Controladoria. Controle Interno. Gestão Pública. Pernambuco.

1. INTRODUÇÃO

Nos últimos anos o Brasil vem apresentando mudanças relevantes no cenário público. Com as constantes denúncias e implementações de sistemas de controles governamentais tem crescido o índice de acompanhamento e fiscalizações em suas gestões.

Conforme Carelli (2001), a controladoria busca,

assegurar a otimização do resultado econômico da organização. Para que a missão da controladoria possa ser cumprida, ela deve deixar claros os objetivos da controladoria que são: promoção da eficácia organizacional; viabilização da gestão econômica; e a promoção da integração das áreas de responsabilidade (CARELLI, 2001, p. 346).

O foco da controladoria é de olhar pela continuidade da organização, garantindo o melhor desempenho para resultado global (FIGUEIREDO; CAGGIANO, 1997). Com o raciocínio destes autores é feita uma conclusão de que tal sistema busca analisar e fornecer



dados significativos para auxiliar o controller em seus processos, fazendo-os optar por decisões extremamente precisas, essas, que refletiram em toda administração pública.

Assim, atualmente, questiona-se a atuação da controladoria interna como forma de analisar procedimentos operacionais de controle diante das gestões municipais. Diante do exposto, o tema em estudo trata da relevância da controladoria interna na gestão municipal das prefeituras da Mata Norte, em Pernambuco. Sendo assim, para aperfeiçoar resultados, gestores buscam avaliar através deste segmento as conjunturas legais a fim das melhores tomada de decisão. Daí surge um questionamento: Como esse pilar se torna relevante nas decisões administrativas das prefeituras da região 05 da Mata Norte, em Pernambuco?

Neste contexto, pretende-se demonstrar que a controladoria interna pode ser uma ferramenta organizacional de extrema relevância para as gestões públicas regionais, uma vez que, através dela podem-se visualizar cenários hipotéticos, melhorando as decisões, prezando sempre pela transparência nas informações e tendo sigilo para com seus dados.

Vale ressaltar que as fundamentações teóricas e levantamento de dados norteiam os caminhos na busca do objetivo geral que é compreender se a controladoria interna é considerada uma ferramenta relevante para a gestão pública nas prefeituras da Mata Norte (região 05), em Pernambuco.

Partindo deste, foram elaborados os objetivos específicos, como: i) apresentar a controladoria interna; ii) conceituar a relevância da controladoria interna no âmbito público; iii) descrever a percepção dos controladores sobre a relevância da controladoria interna na gestão municipal das prefeituras da Mata Norte, em Pernambuco; e, iv) discutir pontos de melhoria na gestão das prefeituras da região 05.

A fim de atender os objetivos, esta pesquisa está organizada em cinco seções: a primeira trás esta introdução, seguida pela fundamentação teórica. Já, na terceira seção está a metodologia e na quarta estão os resultados e discussões do presente estudo. Por fim, na quinta seção, estão dispostas as considerações finais e as referências.

2. FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

2.1 Controladoria

Em um mundo globalizado as organizações se veem imersas num cenário dinâmico e muitas vezes instável. Assim, trabalhar de forma eficiente acaba sendo fundamental para obtenção de resultados esses que, são atrelados a boas estratégias e uma gestão impecável. Tendo como objetivo principal, o controle interno tem como foco a ação preventiva para atos impróprios que possam atentar contra princípios da Constituição Federal, art. 37, Emenda Constitucional, nº 19 de 1988 que “a administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e, também, ao seguinte” (BRASIL, 1988).

Segundo Flesh (2010),

a controladoria assume um papel fundamental na administração do negócio, apoiando os gestores no planejamento e controle de gestão por meio da manutenção eficiente de um sistema de informações integrado que poderá suprir a escassez de informações



para a tomada de decisão (FLESH, 2010, p. 80).

De acordo com as citações de Brasil (1988) e Flesh (2010), compreende-se que a controladoria interna compreende todo o plano estrutural da administração. Nela são usados procedimentos operacionais a fim de auxiliar, evidenciar e corrigir falhas existentes, gerando *compliance* em suas informações para ter maior assertividade em suas tomadas de decisões e gerir o ente público ou empresa de forma efetiva potencializando resultados.

Para Almeida (1996, p. 50), “o controle interno representa em uma organização o conjunto de procedimentos, métodos ou rotinas com os objetivos de proteger os ativos, produzir dados contábeis confiáveis e ajudar a administração na conduta ordenada dos negócios da empresa”. Logo, observar a execução de rotinas, princípios da administração pública e, ainda suas legislações faz com que com que possam ser administrados de forma eficiente os recursos a fim que sejam aproveitados significativamente, e assim, não se tornam escassos para a gestão dos municípios.

A controladoria é o setor estratégico que tem como finalidade a análise de dados para melhores tomada de decisões acerca de fatos, operações e transações com intuito de oferecer apoio aos gestores. Assim, utilizam métodos para verificar, prever, apontar e elucidar acontecimentos, atividades e transações que ocorram nos múltiplos setores da máquina pública, garantindo eficiência e eficácia esperada (PELEIAS, 2002). Nesse contexto, por mais que as gestões municipais tenham estratégias administrativas específicas (por municípios), existirá sempre um divisor comum entre elas, à holística para com seus estudos e apurações/levantamento de dados.

Para Nascimento *et al.* (2005), a controladoria interna possui influência direta de algumas áreas. São elas: Administração, contabilidade e economia, logo, a controladoria torna-se uma ferramenta de gerenciamento formada por conceitos, métodos e pilares objetivando o estudo e operacionalidade dos procedimentos, produtos e serviços desenvolvidos. Oferece informações objetivas e de extrema relevância para seus administradores fazendo-os optar pelas melhores decisões diante da máquina pública.

Desta forma, torna-se fundamental o auxílio da controladoria na gestão. Apresentar relatórios dinâmicos e precisos tende a reduzir gastos, aperfeiçoar resultados e principalmente apresentar uma administração efetiva e cada vez mais sólida.

2.2 Diferenças entre Controladoria Interna e Auditoria Interna

A controladoria e auditoria são questionadas quanto a suas semelhanças e por mais que andem juntas, não é a mesma atividade. Cada uma delas é voltada a um segmento, sendo de extrema valia para as organizações. O quadro 01 apresenta as comparações entre as áreas.

Quadro 01 – Quadro Comparativo das Diferenças entre Controladoria Interna e Auditoria Interna



Base para comparação	CONTROLE INTERNO	AUDITORIA INTERNA
<i>Significado</i>	Controle interno refere-se aos métodos e procedimentos implementados pela administração para controlar as operações, de forma a auxiliar na consecução do objetivo do negócio;	A auditoria interna alude ao programa de auditoria adotado pela empresa, para revisar suas atividades financeiras e operacionais pelo profissional;
<i>O que é isso?</i>	Sistema;	Atividade;
<i>Verificação</i>	O trabalho de uma pessoa é verificado por outra;	Todo e qualquer componente do trabalho é verificado;
<i>Tempo de verificação</i>	Assim que a transação é registrada, a verificação é executada;	A verificação é feita após o trabalho ser executado;
<i>Objetivo</i>	Para garantir a conformidade com as políticas de gerenciamento.	Para detectar fraude e erro.

Fonte: Gadget info (2019)

Mosimann & Fisch (1999) asseguram que a controladoria,

tem por finalidade garantir informações adequadas ao processo decisório, colaborar com os gestores em seus esforços de obtenção da eficácia de suas áreas quanto aspectos econômicos e assegurar a eficácia empresarial, também sob os aspectos econômicos, por meio da coordenação dos esforços dos gestores das áreas (MOSIMANN; FISCH, 1999, p. 88).

E com relação às Normas Internacionais da Auditoria, a IBRACON (1998, p. 7) define que é “uma atividade de avaliação organizada dentro de uma entidade, como um serviço para a entidade. Suas funções incluem, entre outras coisas, examinar, avaliar e monitorar a adequação e eficácia dos sistemas contábeis e de controle interno”.

Dessa forma, fica evidente que ambas têm como foco auxiliar a gestão, contudo, cada uma com sua particularidade. Controladoria enfatizando o planejamento para tomada de decisões e auditoria como ferramenta de avaliação à execução do que se foi planejado.

2.3 Usuários da controladoria

Como ferramenta auxiliar nas tomadas de decisões, a controladoria é dividida em dois usuários, são eles: internos, fazendo parte direta do ciclo organizacional e externos, não fazendo parte dele (Figura 01).

Figura 01 – Usuários internos e externos da controladoria



Fonte: Lunkes e Schnorrenberger (2009, p. 21)

Lunkes e Schnorrenberger (2009) consideram os usuários internos como a alta administração da organização, desde seus colaboradores e departamentos até execução de suas atividades e processos. Menciona-se também a criação de unidades responsáveis em garantir que os meios estão correspondendo às expectativas da entidade. Usar suas informações, desenvolver e executar o que foi planejado, controle de operações rotineiras em curto, médio e longo prazo. Logo, são considerados internos aqueles que diretamente e diariamente utilizam dados contábeis em suas funções. Exemplos: Administradores, auditores internos, contadores, controladores, outros funcionários, proprietários, dentre outros.

Ainda segundo Lunkes e Schnorrenberger (2009), os externos se interessam na liquidez, no endividamento e nos resultados empresariais. Preocupam-se com meio ambiente e responsabilidade social, tendo como intuito de manter o nível de empregos e consequentemente crescimento nos setores econômico-financeiros locais, oferecendo uma melhoria social para áreas ambientais, educacionais, de lazer e saúde. Assim, são considerados externos aqueles como: Agências reguladoras e governamentais, acionistas, concorrentes, credores, fornecedores, investidores e sociedade em geral.

3. METODOLOGIA

A fim de compreender se a controladoria interna é considerada uma ferramenta relevante para a gestão pública nas prefeituras da Mata Norte, em Pernambuco, o presente estudo possui cunho exploratório e descritivo, de carácter quantitativo.

Em relação aos propósitos gerais, a pesquisa classifica-se como exploratória e descritiva. É exploratória, pois visa esclarecer questões ainda obscuras em relação a uma dada realidade e possibilitar maior entendimento sobre o tema (GIL, 2018).

Classifica-se como descritiva, também, pelo fato de tencionar a descrição de variáveis que afetam ou explicam a maturidade em gerenciamento de projetos na universidade.

Para Gil (2018, p. 41), pesquisas exploratórias possuem o objetivo de “proporcionar maior familiaridade com o problema, com vistas a torná-lo mais explícito ou a construir hipóteses, inclui levantamento bibliográfico e entrevistas”. O autor ainda afirma que esse tipo



de estudo descreve as características de determinada população ou fenômeno.

Para Vergara (2009, p. 42),

a pesquisa descritiva expõe características de determinada população ou de determinado fenômeno. Pode também estabelecer correlações entre variáveis e definir sua natureza. Não tem compromisso de explicar fenômenos que descreve, embora sirva de base para tal explicação. Considera-se também a pesquisa de opinião.

Para Mattar (2001), a pesquisa quantitativa busca a validação das hipóteses mediante a utilização de dados estruturados, estatísticos, com análise de muitos casos representativos, recomendado um curso final da ação. Ela quantifica os dados e generaliza os resultados da amostra para os interessados.

Para atingir ao objetivo proposto, o estudo foi realizado a partir de uma pesquisa de levantamento, tendo como base um modelo de questionário (*survey*) de Borinelli (2006) e assim encaminhado para apuração. Segundo Richardson (2017), este tipo de pesquisa é desenvolvido de modo geral com a intenção de descrever uma determinada realidade, analisando frequências e ocorrências de características ou atributos daquele contexto.

Definido os segmentos para a construção do trabalho é chegada a hora do levantamento de alguns dados. Desta forma, para presente estudo, foi feito um levantamento de dados para contato, através dos sites das próprias prefeituras. Logo em seguida, enviado um questionário aos controladores dos municípios da Mata Norte, por e-mail, onde totalizam 17 jurisdições. A figura 02 apresenta região da Mata Norte (05).

Figura 02 – Mapa de Pernambuco com seleção para Mata Norte (região 05).



Fonte: SCE (2021)

Na região 05, estão as cidades Aliança, Buenos Aires, Camutanga, Carpina, Condado, Ferreiros, Goiana, Itambé, Itaquitanga, Lagoa do Carro, Macaparana, Nazaré da Mata, Paudalho, São Vicente Férrer, Timbaúba e Vicência, conforme SCE (2021).

O questionário (*survey*) possui 28 questões fechadas, conforme Apêndice A, e são divididas em sete seções. A tabela 01 apresenta a estrutura do questionário utilizado.

Tabela 01 – Estrutura do questionário

SEÇÃO	TÓPICOS	Nº DE QUESTÕES
1	A – PERFIL DO RESPONDENTE:	3



2	A.1 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Contábil	4
3	A.2 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Finanças	3
4	A.3 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Gerencial-Estratégica	6
5	A.4 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Controle Interna	7
6	A.5 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Proteção e Controle dos Ativos	3
7	A.6 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Custos	1
8	A.7 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Gestão da Informação	1
TOTAL		28

Fonte: Elaborado a partir de Borinelli (2006)

O questionário foi enviado por e-mail, no mês de julho de 2021, aos controladores dos 17 municípios que fazem Mata Norte. Destes municípios, 11 responderam o presente instrumento de coleta de dados, ou seja, 64,70% dos municípios.

A partir desta amostra, na seção seguinte estão dispostos os resultados, os quais foram analisados por meio de tabulação em planilhas eletrônicas e estatística descritiva.

4. RESULTADOS E DISCUSSÃO

4.1 Perfil dos respondentes

Conforme metodologia proposta, a primeira análise refere-se aos perfis dos respondentes. A tabela 02 apresenta faixa etária, gênero, formação e tempo de atuação na área.

Tabela 02 – Faixa etária, gênero, formação e tempo de atuação na área

Questões 01 - 03						
FAIXA ETÁRIA	GÊNERO					
	Masculino	%	Feminino	%	Total	%
>18	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
18-24	0	0,00%	1	25,00%	1	9,09%
25-35	3	42,86%	3	75,00%	6	54,55%
<35	4	57,14%	0	0,00%	4	36,36%
TOTAL	7	100,00%	4	100,00%	11	100,00%
FORMAÇÃO						
Descrição					Total	%
1º grau completo - Fundamental					0	0,00%
2º grau completo - Médio					0	0,00%
3º grau completo - Superior					9	81,82%
Não especificados					2	18,18%
TOTAL					11	100,00%
TEMPO DE ATUAÇÃO NA ÁREA						
Descrição					Total	%
> 12 M					2	18,18%



1 A - 2 A	1	9,09%
< 2 A	7	63,64%
Não especificados	1	9,09%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao analisar a tabela, verifica-se que a maioria dos respondentes é do gênero masculino (63,64%) e na faixa etária geral a média fica entre 25-35 (54,55%). Ainda, em relação ao perfil dos respondentes, investigou sobre a formação e tempo de experiência. Os respondentes possuem formação 3º grau completo (81,82%). Já, em relação ao tempo de experiência, maioria soma mais de dois anos (63,64%).

Na página oficial do Conselho Federal de Contabilidade conseguimos encontrar estatísticas do % de formados.

Quadro 02 – Estatísticas dos profissionais de contabilidade ativos e agrupados por gênero



Vice-Presidência de Registro - Coordenadoria de Registro
Profissionais Ativos nos Conselhos Regionais de Contabilidade agrupados por Gênero - 23/08/2021

Estado	Masculino					Feminino					Total				
	Contador	%	Técnico	%	SubTotal	Contador	%	Técnico	%	SubTotal	Total	% Na Região	% Brasil		
Região: Nordeste															
AL	1.687	41,9130	765	19,0062	2.452	60,9193	1.276	31,7019	297	7,3789	1.573	39,0807	4.025	4,7709	0,7746
BA	8.902	40,2478	4.443	20,0877	13.345	60,3355	6.767	30,5950	2.006	9,0695	8.773	39,6645	22.118	26,2167	4,2565
CE	5.128	38,9340	2.487	18,8824	7.615	57,8164	4.116	31,2505	1.440	10,9331	5.556	42,1836	13.171	15,6117	2,5347
MA	3.108	41,8417	1.379	18,5649	4.487	60,4066	2.300	30,9639	641	8,6295	2.941	39,5934	7.428	8,8045	1,4295
PB	2.575	41,1934	985	15,7575	3.560	56,9509	2.082	33,3067	609	9,7424	2.691	43,0491	6.251	7,4094	1,2030
PE	5.297	34,2117	3.279	21,1781	8.576	55,3898	4.551	29,3935	2.356	15,2167	6.907	44,6102	15.483	18,3522	2,9796
PI	2.587	44,5804	698	12,0283	3.285	56,6087	2.118	36,4984	400	6,8930	2.518	43,3913	5.803	6,8784	1,1168
RN	2.862	44,0647	713	10,9777	3.575	55,0423	2.552	39,2918	368	5,6659	2.920	44,9577	6.495	7,6986	1,2499
SE	1.337	37,2216	708	19,7105	2.045	56,9321	1.180	32,8508	367	10,2171	1.547	43,0679	3.592	4,2576	0,6913
Total	33.483	39,6878	15.457	18,3214	48.940	58,0092	26.942	31,9347	8.484	10,0562	35.426	41,9908	84.366	100,0000	16,2357

Fonte: CFC (2021)

Uma pesquisa realizada pelo CFC, em 1996, identificou que naquela época as mulheres representavam dentro do cenário contábil cerca de 27,45%. Após 22 anos, esse índice representa 42,79%. Ainda na matéria, foi levantados dados que, segundo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE), no setor público as mulheres representam apenas 21,70% dos cargos (CFC, 2018).

Logo, ao identificar esses dados, compreende-se o porquê das estatísticas apresentarem um número inferior ao gênero feminino, com cerca de 36,36% para com a pesquisa.

4.2 Atividades de controladoria

A segunda análise refere-se às atividades da controladoria diante de algumas funções. A tabela 03 apresenta os resultados encontrados referentes à Função Contábil.

Tabela 03 – Atividades de controladoria relacionadas à função contábil

Questões 04 - 07	Quantidade	%
Em relação às atividades de contabilidade, o envolvimento da controladoria?		
1 – Não ocorre	0	0,00%



2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	9,09%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	2	18,18%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	7	63,64%
5 – Ocorre na execução	1	9,09%
TOTAL	11	100,00%
Na elaboração dos balanços e outras peças contábeis exigidas pela legislação, o envolvimento da controladoria?		
1 – Não ocorre	1	9,09%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	1	9,09%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	6	54,55%
5 – Ocorre na execução	3	27,27%
TOTAL	11	100,00%
Na geração dos relatórios gerenciais com informações usualmente exigidas pela alta administração da Prefeitura, o envolvimento da controladoria?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	2	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	7	63,64%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
No desenvolvimento de políticas e procedimentos institucionais, o envolvimento da controladoria?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	9,09%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	3	27,27%
5 – Ocorre na execução	7	63,64%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao avaliar a tabela 03, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento com os seguintes tópicos: atividades de contabilidade (63,64%), na elaboração dos balanços e outras peças contábeis exigidas pela legislação (54,55%) e na geração dos relatórios gerenciais com informações usualmente exigidas pela alta administração da Prefeitura (63,64%). Já, no desenvolvimento de políticas e procedimentos institucional, ainda referente à função contábil, 63,64% afirmam ocorrer na execução.

Em seguida, a tabela 04 apresenta os resultados encontrados referentes à Função Finanças.

Tabela 04 – Atividades de controladoria relacionadas à função finanças

Questões 08 - 10	Quantidade	%
A controladoria assegura a elaboração de controles financeiros?		



1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	2	18,18%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	9	81,82%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria avalia o controle de fluxo de Caixa realizado pela área financeira?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	1	9,09%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	7	63,64%
5 – Ocorre na execução	3	27,27%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria monitora os mecanismos adotados pela área financeira para controle de pagamentos a efetuar (conferência e autorização)?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	11	100,00%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao examinar a tabela 04, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento em todos os tópicos: A elaboração de controles financeiros (81,82%), a avaliação do controle de fluxo de caixa realizado pela área financeira (63,64%) e monitoramento dos mecanismos adotados pela área financeira para controle de pagamentos a efetuar (conferência e autorização) (100,00%).

A próxima é a tabela 05 apresentando os resultados encontrados referentes à Função Gerencial-Estratégica.

Tabela 05 – Atividades de controladoria relacionadas à função gerencial-estratégica

Questões 11 - 16	Quantidade	%
A controladoria analisa as informações fornecidas de natureza contábil, patrimonial, econômico, financeira e não financeiras relacionadas ao processo de gestão?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	7	63,64%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria coordena esforços no sentido de que os gestores e demais unidades administrativas trabalhem buscando um só objetivo, a maximização do resultado global da entidade?		



1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	2	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	9	81,82%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria realiza a coordenação, assessoramento e consolidação do planejamento e orçamento governamental?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	9,09%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	9	81,82%
5 – Ocorre na execução	1	9,09%
TOTAL	8	100,00%
A controladoria realiza a coordenação de ações visando a otimização e maximização da receita pública?		
1 – Não ocorre	2	18,18%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	1	9,09%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria monitora o grau de aderência entre o orçamento planejado e o realizado, colaborando na adoção de medidas corretivas?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	9	81,82%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria auxilia na criação de métodos e processos para medição do desempenho das unidades administrativas, assim como dos gestores?		
1 – Não ocorre	1	9,09%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	7	63,64%
5 – Ocorre na execução	3	27,27%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao observar a tabela 05, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento em todos os tópicos: Do quanto analisa as informações fornecidas de natureza contábil, patrimonial, econômico, financeira e



não financeiras relacionadas ao processo de gestão (63,64%), do quanto coordena esforços no sentido de que os gestores e demais unidades administrativas trabalhem buscando um só objetivo, a maximização do resultado global da entidade (81,82%), do quanto realiza a coordenação, assessoramento e consolidação do planejamento e orçamento governamental (81,82%), do quanto realiza a coordenação de ações visando a otimização e maximização da receita pública (72,73%), do quanto monitora o grau de aderência entre o orçamento planejado e o realizado, colaborando na adoção de medidas corretivas (81,82%) e do quanto a controladoria auxilia na criação de métodos e processos para medição do desempenho das unidades administrativas, assim como dos gestores (63,64%).

Já na tabela 06 apresentando os resultados encontrados referentes à Função Controle Interna.

Tabela 06 – Atividades de controladoria relacionadas à função controle interna

Questões 17 - 23	Quantidade	%
A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da legalidade da execução da despesa orçamentária?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	9,09%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria acompanha a realização de auditoria contábil?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	6	54,55%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	2	18,18%
5 – Ocorre na execução	3	27,27%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da economicidade da execução da despesa orçamentária?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	1	9,09%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria realiza o monitoramento do sistema de controle interno?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	3	27,27%



5 – Ocorre na execução	8	72,73%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria assegura a adoção de medidas preventivas de modo a evitar a renúncia de receitas?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	11	100,00%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da eficiência na execução da despesa orçamentária?		
1 – Não ocorre	1	9,09%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	2	18,18%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria participa do processo de realização de auditoria operacional?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	2	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	6	54,55%
5 – Ocorre na execução	3	27,27%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao verificar a tabela 06, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem em algumas atividades mais elaboradas: apenas no monitoramento/gerenciamento com os seguintes tópicos: No acompanhamento da realização de auditoria contábil (54,55%). Em outros pontos, ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento, como quando: analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da legalidade da execução da despesa orçamentária (72,73%), quando analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da economicidade da execução da despesa orçamentária (72,73%), assegurando a adoção de medidas preventivas de modo a evitar a renúncia de receitas (100,00%), quando analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da eficiência na execução da despesa orçamentária (72,73%) e na participa do processo de realização de auditoria operacional (54,55%). Já na execução, apenas realiza o monitoramento do sistema de controle interno (72,73%).

Adiante, a tabela 07 apresentando os resultados encontrados referentes à Função Proteção e Controle dos Ativos.

Tabela 07 – Atividades de controladoria relacionadas à função proteção e controle dos ativos

Questões 24 - 26	Quantidade	%
------------------	------------	---



A controladoria monitora o processo de contratação e controle de seguros?		
1 – Não ocorre	1	9,09%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	10	90,91%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria assegura a auditoria das licitações, da origem ao término do processo?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	11	100,00%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%
A controladoria monitora e assegura o registro e controle dos bens patrimoniais?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	2	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	1	9,09%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Ao identificar dado da tabela 07, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento em todos os tópicos: Monitorar o processo de contratação e controle de seguros (90,91%), assegurar a auditoria das licitações, da origem ao término do processo (100,00%) e monitorar e assegurar o registro e controle dos bens patrimoniais (72,73%).

Já na tabela 08 apresentando os resultados encontrados referentes à Função Custos.

Tabela 08 – Atividades de controladoria relacionadas à função custos

Questão 27	Quantidade	%
A controladoria registra, mensura, controla, analisa e avalia os custos da organização pública, incluindo análises gerenciais e estratégicas?		
1 – Não ocorre	0	0,00%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	2	18,18%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	8	72,73%
5 – Ocorre na execução	1	9,09%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

Na tabela 08, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento do único tópico: Na registra, mensura,



controla, analisa e avalia os custos da organização pública, incluindo análises gerenciais e estratégicas (72,73%).

Por fim, a tabela 09 apresentando os resultados encontrados referentes à Função Gestão da Informação.

Tabela 09 – Atividades de controladoria relacionadas à função gestão da informação

Questão 28	Quantidade	%
A controladoria assegura a implementação e gestão dos sistemas de informação, no que tange às informações contábeis, econômicas, financeiras, não financeiras e patrimoniais?		
1 – Não ocorre	1	9,09%
2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas	0	0,00%
3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo	0	0,00%
4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento	10	90,91%
5 – Ocorre na execução	0	0,00%
TOTAL	11	100,00%

Fonte: Elaboração própria

E, na 09, verifica-se que a maioria dos respondentes assegura que suas atividades ocorrem apenas no monitoramento/gerenciamento do único tópico: assegurar a implementação e gestão dos sistemas de informação, no que tange às informações contábeis, econômicas, financeiras, não financeiras e patrimoniais (90,91%).

Quadro 03 – Atividades de controladoria em uma análise geral

Tópicos	Assertivas					Representatividade da pesquisa (Tópicos)	
	1ª	2ª	3ª	4ª	5ª	Total	%
A.1 – Ativ. de contr. relac. à Função Contábil	1	4	3	23	13	44	16,00%
A.2 – Ativ. de contr. relac. à Função Finanças	0	0	3	27	3	33	12,00%
A.3 – Ativ. de contr. relac. à Função Gerencial-Estratégica	3	5	0	49	9	66	24,00%
A.4 – Ativ. de contr. relac. à Função Controle Interna	1	10	0	46	20	77	28,00%
A.5 – Ativ. de contr. relac. à Função Proteção e Controle dos Ativos	1	2	1	29	0	33	12,00%
A.6 – Ativ. de contr. relac. à Função Custos	0	2	0	8	1	11	4,00%
A.7 – Ativ. de contr. relac. à Função Gestão da Informação	1	0	0	10	0	11	4,00%
	7	23	7	192	46	275	100,00%
Representatividade da pesquisa (Assertivas)	2,55%	8,36%	2,55%	69,82%	16,73%	100,00%	

Fonte: Elaboração própria

Ainda, em uma análise geral, percebe-se que a maioria dos controladores da Mata Norte, em Pernambuco entende que, das funções listadas, há uma predominância mediante a ocorrência no seu monitoramento e gerenciamento das atividades, representando nesse estudo 69,82%.

5. CONCLUSÃO

Ao término desse estudo científico, constatou-se que a controladoria é um sistema fundamental para crescimento e organização dos entes públicos. Sendo assim, após fundamentação teórica de estudiosos e resultados e discussões sobre a relevância da



controladoria interna na gestão municipal das prefeituras da Mata Norte em Pernambuco, a presente pesquisa confirmou diante do seu objetivo geral que é um pilar de extrema importância para as decisões administrativas dos entes municipais da Mata Norte, em Pernambuco.

É importante frisar que o questionário que norteou essa pesquisa, foi enviado para as 17 jurisdições da Mata Norte, em Pernambuco, e teve retorno de 11 destas prefeituras (64,70% do total).

Quanto aos resultados, ao examinar os tópicos individualmente: A.1 (Atividades de controladoria relacionadas à Função Contábil), A.2 (relacionadas à Função Finanças), A.3 (relacionadas à Função Gerencial-estratégica), A.4 (relacionadas à Função Controle Interna), A.5 (relacionadas à Função Proteção e Controle dos Ativos), A.6 (relacionadas à Função Custos) e A.7 (relacionadas à Função Gestão da Informação), observou-se que, de todos os dados analisados na pesquisa, 69,82% compreende a realização de funções decorrentes do monitoramento e gerenciamento.

Isso é dado muito relevante. Significa que por mais que algumas atividades possam ser executadas em outros cenários como, planejamento, o próprio ato de execução ou algo simples, os controladores buscam não dar espaços, mas sim acompanhar frequentemente suas atividades e relatórios.

Contra partida, é bom verificar se esses esforços não se tornam um ponto negativo, uma vez que em suas atividades mais simples, poderiam realizar ou organizar algo mais elaborado e trabalho.

Como limitações deste estudo, ressalta-se que esta pesquisa não pode ser extrapolada para outros municípios não respondentes da pesquisa, bem como para outras regiões de Pernambuco, uma vez que refletem as considerações dos gestores respondentes da pesquisa em relação ao município em que atuam. Como trabalhos futuros, sugere-se que novos estudos sejam realizados em outras regiões para comparar e analisar outros cenários.



REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria: um curso moderno e completo**. São Paulo: Atlas, 1996.

BORINELLI, M. L. **Estrutura conceitual básica de controladoria: sistematização à luz da teoria e da práxis**. 2006. 352 f. Tese de Doutorado. USP. São Paulo, 2006.

BRASIL, Leis, Decretos. **Constituição da República Federativa do Brasil**. – 05 de outubro de 1988. 6ª. Edição, São Paulo, Editora Revista dos Tribunais, 2001.

CATELLI, Armando. **Controladoria: uma abordagem da gestão econômica - GECON**. 2ª. ed. São Paulo: Atlas, 2001.

CFC. Conselho Federal de Contabilidade. **Estatísticas gênero**. Disponível em: <<https://www3.cfc.org.br/spw/crcs/ConsultaPorRegiao.aspx?Tipo=0>>. Acesso em: 23 ago. 2021.

FIGUEIREDO, Sandra; CAGGIANO, Paulo Cesar. **Controladoria: teoria e prática**. 2ª. ed. São Paulo: Atlas, 1997.

FLESH, Valdenir. Controladoria como suporte de gestão das indústrias moveleiras na região oeste de Santa Catarina. **Revista Catarinense da Ciência Contábil**, Florianópolis, v. 9, n. 27, p. 79-92, ago./nov. 2010. Disponível em: <<http://revista.crcsc.org.br/index.php/CRCSC/article/view/1103/1036>>. Acesso em: 08 ago. 2021.

GADGET INFO. **Diferença entre o controle interno e a auditoria interna**. Disponível em: <<https://pt.gadget-info.com/difference-between-internal-control>>. Acesso em: 15 ago. 2021.

GIL, A. C.. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 6ª. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

LUNKES, Rogério João e SCHNORRENBERGER, Darci. **Controladoria: na coordenação dos sistemas de gestão**. São Paulo: Atlas, 2009.

MATTAR, F. N. **Pesquisa de Marketing**. 3ª edição. São Paulo: Atlas, 2001.

MOSIMANN, Clara P.; FISCH, Sílvio. **Controladoria: seu papel na administração de empresas**. São Paulo: Atlas, 1999.

NASCIMENTO, Francisco Robério Vidal do et al. A controladoria como suporte ao processo de gestão numa empresa do comércio varejista. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, Rio de Janeiro, v. 10, n. 2, p. 11-26, 2005. Disponível em: <<http://www.e-publicacoes.uerj.br/index.php/rcmccuerj/article/view/5592/4072>>. Acesso em: 09 ago. 2021.

PELEIAS, Ivam Ricardo. **Controladoria: gestão eficaz utilizando padrões**. São Paulo: Saraiva, 2002.



PREFEITURA DA ALIANÇA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://alianca.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE BUENOS AIRES. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://buenosaires.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE CAMUTANGA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://camutanga.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE CARPINA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://carpina.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DO CONDADO. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<http://site.condado.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE FERREIROS. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://ferreiros.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE GOIANA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://goiana.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE ITAMBÉ. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://itambe.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE ITAQUITINGA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://itaquitinga.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE LAGOA DO CARRO. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://lagoadocarro.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE MACAPARANA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://macaparana.pe.gov.br/portal/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE NAZARÉ DA MATA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<http://nazaredamata.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE PAUDALHO. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://paudalho.pe.gov.br/portal/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE SÃO VICENTE FÉRRER. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<http://saovicenteferrer.pe.gov.br/site/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE TIMBAÚBA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em:
<<https://timbauba.pe.gov.br/>>. Acesso em: 05 jul. 2021.



PREFEITURA DE TRACUNHAÉM. **Contatos das prefeituras.** Disponível em: [<https://tracunhaem.pe.gov.br/>](https://tracunhaem.pe.gov.br/). Acesso em: 05 jul. 2021.

PREFEITURA DE VICÊNCIA. **Contatos das prefeituras.** Disponível em: [<https://vicencia.pe.gov.br/>](https://vicencia.pe.gov.br/). Acesso em: 05 jul. 2021.

RICHARDSON, R. J. **Pesquisa Social: métodos e técnicas.** 4^a. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

SANTOS, Fabrício. Comunicação CFC. **O empoderamento das mulheres na contabilidade.** Disponível em: < <https://cfc.org.br/noticias/o-empoderamento-das-mulheres-na-contabilidade/>>. Acesso em: 23 ago. 2021.

SCE. Secretaria de Educação e Esportes. **GREs e Escolas.** Disponível em: <http://www.educacao.pe.gov.br/portal/?pag=1&men=77>>. Acesso em: 09 ago. 2021.

VERGARA, Sylvia Constant. **Projetos e relatórios de pesquisas em administração.** 11^a. ed. São Paulo: Atlas, 2009.



Apêndice A

QUESTIONÁRIO – FUNÇÕES DE CONTROLADORIA

APRESENTAÇÃO DAS QUESTÕES:

Esta pesquisa busca analisar a relevância da controladoria interna na gestão municipal da Mata Norte, em Pernambuco.

A questão central busca analisar a importância da controladoria a fins de atender as necessidades da gestão pública diante de sua população. Existindo a controladoria as demais questões são relevantes, caso contrário, são dispensáveis.

Para as questões do presente questionário são fornecidas alternativas de respostas que correspondem ao nível de concordância quanto às atividades exercidas pela controladoria na prefeitura (Citar município), conforme modelo em negrito:

- () **1 – Não ocorre**
- () **2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas**
- () **3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo**
- () **4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento**
- () **5 – Ocorre na execução**

De acordo com as questões listadas abaixo, favor assinalar uma única alternativa para cada questão:

A – PERFIL DO RESPONDENTE:

1) Gênero:

- () Masculino
- () Feminino

2) Formação e tempo de atuação na área: _____

3) Faixa etária:

- () > 18
- () 18 – 24
- () 25 – 35
- () < 35

Existe a área de controladoria instalada na Prefeitura:

- () 1 – Não existe
- () 2 – Sim existe

Sendo esta primeira questão positiva, aplicar as demais questões:



A.1 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Contábil

- 4) Em relação às atividades de contabilidade, o envolvimento da controladoria?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
 - () 5 – Ocorre na execução
- 5) Na elaboração dos balanços e outras peças contábeis exigidas pela legislação, o envolvimento da controladoria?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
 - () 5 – Ocorre na execução
- 6) Na geração dos relatórios gerenciais com informações usualmente exigidas pela alta administração da Prefeitura, o envolvimento da controladoria?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
 - () 5 – Ocorre na execução
- 7) No desenvolvimento de políticas e procedimentos institucionais, o envolvimento da controladoria?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
 - () 5 – Ocorre na execução

A.2 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Finanças

- 8) A controladoria assegura a elaboração de controles financeiros?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
 - () 5 – Ocorre na execução
- 9) A controladoria avalia o controle de fluxo de Caixa realizado pela área financeira?
- () 1 – Não ocorre
 - () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
 - () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
 - () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento



() 5 – Ocorre na execução

10) A controladoria monitora os mecanismos adotados pela área financeira para controle de pagamentos a efetuar (conferência e autorização)?

() 1 – Não ocorre

() 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas

() 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo

() 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento

() 5 – Ocorre na execução

A.3 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Gerencial-Estratégica

11) A controladoria analisa as informações fornecidas de natureza contábil, patrimonial, econômico, financeira e não financeiras relacionadas ao processo de gestão?

() 1 – Não ocorre

() 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas

() 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo

() 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento

() 5 – Ocorre na execução

12) A controladoria coordena esforços no sentido de que os gestores e demais unidades administrativas trabalhem buscando um só objetivo, a maximização do resultado global da entidade?

() 1 – Não ocorre

() 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas

() 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo

() 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento

() 5 – Ocorre na execução

13) A controladoria realiza a coordenação, assessoramento e consolidação do planejamento e orçamento governamental?

() 1 – Não ocorre

() 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas

() 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo

() 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento

() 5 – Ocorre na execução

14) A controladoria realiza a coordenação de ações visando a otimização e maximização da receita pública?

() 1 – Não ocorre

() 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas

() 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo

() 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento

() 5 – Ocorre na execução

15) A controladoria monitora o grau de aderência entre o orçamento planejado e o realizado, colaborando na adoção de medidas corretivas?



- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

16) A controladoria auxilia na criação de métodos e processos para medição do desempenho das unidades administrativas, assim como dos gestores?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

A.4 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Controle Interna

17) A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da legalidade da execução da despesa orçamentária?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

18) A controladoria acompanha a realização de auditoria contábil?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

19) A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da economicidade da execução da despesa orçamentária?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

20) A controladoria realiza o monitoramento do sistema de controle interno?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

21) A controladoria assegura a adoção de medidas preventivas de modo a evitar a renúncia



de receitas?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

22) A controladoria analisa e emite recomendação quanto ao aspecto da eficiência na execução da despesa orçamentária?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

23) A controladoria participa do processo de realização de auditoria operacional?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

A.5 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Proteção e Controle dos Ativos

24) A controladoria monitora o processo de contratação e controle de seguros?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

25) A controladoria assegura a auditoria das licitações, da origem ao término do processo?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

26) A controladoria monitora e assegura o registro e controle dos bens patrimoniais?

- 1 – Não ocorre
- 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- 5 – Ocorre na execução

A.6 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Custos



27) A controladoria registra, mensura, controla, analisa e avalia os custos da organização pública, incluindo análises gerenciais e estratégicas?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução

A.7 – Atividades de controladoria relacionadas à Função Gestão da Informação

28) A controladoria assegura a implementação e gestão dos sistemas de informação, no que tange às informações contábeis, econômicas, financeiras, não financeiras e patrimoniais?

- () 1 – Não ocorre
- () 2 – Ocorre em algumas atividades mais elaboradas
- () 3 – Ocorre em algumas atividades de cumprimento de prazo
- () 4 – Ocorre apenas no monitoramento/gerenciamento
- () 5 – Ocorre na execução