



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, Indústria, Comércio e Serviços

Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2025

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

NOME: JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO DE JANEIRO		
CNPJ: 09.280.442/0001-03		
SIGLA: JUCERJA	UG 223200	GESTÃO: 2025
NATUREZA JURÍDICA: PÚBLICA		VINCULAÇÃO: SEDEICS
ENDEREÇO: Av. Rio Branco, 10, Centro - Rio de Janeiro - RJ		CEP: 20090-000
TELEFONE: 2334-5485 ou 2334-5486		EMAIL: controleinterno@jucerja.rj.gov.br
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: https://www.jucerja.rj.gov.br/		

1. INTRODUÇÃO

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RANAT apresenta as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PLANAT e a análise dos resultados dos trabalhos realizados no exercício de 2025, em observância ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, a Resolução CGE nº 53, de 09 de março de 2020, ao artigo 6º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020 e da Instrução Normativa AGE nº 53, de 06 de novembro de 2024.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade de Controle Interno, que tem como finalidade avaliar a conformidade em relação aos padrões normativos e operacionais expressos nas normas e regulamentos aplicáveis, a legalidade e legitimidade da gestão, bem como a capacidade de os controles internos identificarem e corrigirem falhas e irregularidades, além de examinar e avaliar nos casos aplicáveis os resultados da gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à economicidade, à eficácia, à eficiência e à efetividade; assim como orientar e acompanhar a gestão governamental.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

Os trabalhos de auditoria interna, realizados no exercício de 2025, seguiram o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PLANAT 2025), na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Natureza jurídica e do negócio da unidade e Cadastro dos responsáveis	a) Verificar se a entidade cumpre os seus objetivos previstos em seu estatuto e lei de criação.	Realizados
	b) Verificar o cadastro dos responsáveis, identificando o devido preenchimento e o correto registro dos servidores.	
Acompanhar o Processo de Prestação de Contas Anual	a) Acompanhar a instrução processual da Prestação de Contas Anual do Exercício de 2024.	Realizado
Elabora o RANAT	a) Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria referente ao exercício de 2024.	Realizado
Elaborar o RAA	a) Elaborar o Relatório Anual de Auditoria referente ao exercício de 2024.	Realizado
Elaborar o PLANAT	a) Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2026.	Realizado
PPA, LOA e LDO	a) Avaliar se as metas de 2024 estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Realizado
	a) Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas.	

Gestão Orçamentária

Realizado

b) Avaliar a conformidade dos preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Despesas de Exercícios Anteriores e restos a Pagar.

c) Verificar se a execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA, no exercício encontra-se em conformidade com padrões legais.

d) Verificar a conformidade de execução e contabilização de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados a liquidar.

e) Verificar as alterações orçamentária no exercício se estão aderentes à legislação vigente.

f) Checar a existência de superávit financeiro por fonte de recurso nas hipóteses de alterações orçamentárias ocorridas no exercício.

g) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.

h) Avaliar a regularidade e qualidade da execução das despesas (pagamentos de obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços) efetuadas pela autarquia.

a) Verificar se a entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.

Gestão Financeira	b) Observância se a movimentação financeira é efetuada por meio da Conta Única do Tesouro – CUTE.	Realizados
	c) Verificar se todas as contas bancárias possuem conta contábil correspondente integrada ao SiafeRio.	
	d) Verificar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços, quanto ao princípio da economicidade da proposta mais vantajosa.	
	e) Verificar o acompanhamento e pronunciamento dos fiscais dos contratos quanto ao atingimento dos objetivos contratuais.	
	f) Identificar se houve o pagamento por ofício.	
	a) Avaliar a execução dos Restos a Pagar não Processados em liquidação e Restos a Pagar Processados inscritos em exercícios anteriores, bem como a pertinência e adequação dos saldos inscritos ao final do exercício.	
	b) Atestar conformidades de preceitos e contabilização de Créditos Inscritos em Dívida Ativa.	
	c) Observância aos procedimentos de reconhecimento de Despesas de Exercícios Anteriores, avaliando as causas da assunção dessas obrigações e os esforços do Órgão para evitar ou minimizar a ocorrência de passivos nessas condições.	

Gestão Contábil

d) Avaliar e atestar os Registros de Irregularidades em apuração ou em Créditos por Danos ao Patrimônio.

e) Avaliar quanto à pertinência e adequação dos valores registrados nas contas do Patrimônio Líquido: “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Ajustes de Avaliação Patrimonial”.

f) Aferir os controles quanto a gestão contábil do ativo imobilizado.

g) Verificar a conformidade legal dos gastos de pessoal terceirizado, relativo à contabilização dos contratos.

h) Avaliar a conformidade do recolhimento do valor das multas originadas da JUCERJA.

i) Monitorar a implementação das rotinas e dos controles no envio de dados relativos ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas - eSocial.

j) Avaliar a operacionalização no tocante à validação do saldo da conta contábil 123210601 - Obras em andamento, no que couber.

Realizados

Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)	a) Verificar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis.	Realizados
	b) Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial.	
	c) Atestar a correta instrução processual e o arquivo da documentação prevista nos artigos 12 e 13 da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.	
	d) Avaliar a operacionização, inspecionar os controles e mitigar riscos relacionados às questões patrimoniais imobiliária e mobiliária.	
Gestão Previdenciária	a) Avaliar se as contribuições previdenciárias (servidores e patronais) repassadas ao RPPS e ao RGPS estão consoantes ao devido no período	Realizado
Gestão de Pessoas	a) Auditar gastos com pessoal referente ao pagamento de jeton e benefícios aos funcionários.	Realizados
	b) Avaliar seus controles internos, bem como observar seus procedimentos na identificação e prevenção de falhas e irregularidades.	
Gestão da Informação	a) Verificar a elaboração e envio do PEDTIC ao PRODERJ e sua execução	Realizado

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT

No exercício de 2025 foram realizadas ações de auditoria não programadas no PLANAT 2025, na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Gestão Financeira	a) Assessorar a alta administração da JUCERJA avaliando a regularidade e qualidade da execução das despesas efetuadas pela Autarquia.	Realizados
	b) Verificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de contabilidade aplicada ao setor público.	
Gestão UCI	a) Realizar inspeção física nos Centros de Atendimentos ao Empreendedor implementados no exercício de 2024 até junho de 2025.	Realizado

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM E DE DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025

Este demonstrativos tem como finalidade informar a participação da Unidade de Controle Interno no desempenho de suas atividades institucionais no curso da gestão administrativa, financeira, orçamentária e patrimonial da entidade.

DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025

Documentos gerados no período:												
2025												
Tipo												
Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
Correspondência Interna - NA				1	1	1	2	1	1	1	1	9
Declaração do Ordenador de Despesa		1										1
Despacho	1					1	1		1	3	2	9
Despacho de Análise sobre Aquisição ou Contratação					1	1				1	2	5
Despacho de Análise sobre Aquisição/Contratação		2	4	3		1	3	3	7			23
Despacho de Encaminhamento de Documento	3		1						1		3	8

Tipo	2025												
Despacho de Encaminhamento de Prestações de Contas											1		1
Despacho de Encaminhamento de Processo	102	94	102	99	108	117	107	109	99	124	143	131	1.335
Documento de Oficialização da Demanda				1				1		1			3
Estudo Técnico Preliminar				1				1		1			3
Formulário de solicitação de diária				2	3	8	4	2	5	8	5	2	39
Mapa de Riscos				1				1		1			3
Nota Técnica								2				1	3
Parecer de Assessoria de Controle Interno					1								1
Relatório	1	4	1		1		1	2	2		1	1	14
Relatório de Viagem	2			1	3	7	2	4	5	5	8	3	40
Termo de Cancelamento de Documento			1										1
Termo de Compromisso				1									1
Termo de Encerramento de Processo		1	1					1	1	1			5
TOTAL:	109	102	110	110	118	136	120	127	122	146	158	146	1.504

Os documentos denominados de "Despacho de Encaminhamento de Documento" e "Despacho de Encaminhamento de Processo" foram gerados para expressar a manifestação técnica da Unidade de Controle Interno, em função do exercício da sua atuação de controle e assessoramento dos atos de gestão, com pode ser visto no quadro a seguir, onde demonstramos os mais variados tipos de processos que foram objeto de algum tipo de exame ou manifestação.

CLASSES DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM NA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025

Processos com tramitação no período:

Tipo	Quantidade
Administrativo: Atendimento à solicitação	<u>1</u>
Administrativo: Avaliação Técnica	<u>1</u>
Administrativo: Capacitação/Treinamento/ Curso para Servidor	<u>3</u>
Administrativo: Contratação de Seguro	<u>3</u>

Tipo	Quantidade
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna	<u>147</u>
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna com Informações Restritas	<u>1</u>
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente	<u>18</u>
Administrativo: Folha de pagamento	<u>1</u>
Administrativo: Mandado Requisitório de Pequeno Valor - RPV	<u>2</u>
Administrativo: Pagamento de Impostos e Taxas	<u>1</u>
Administrativo: Prestação de Contas Anual de Gestão	<u>2</u>
Administrativo: Prestação de Contas de Descentralização de Crédito	<u>5</u>
Administrativo: Ressarcimento	<u>38</u>
Administrativo: convênio, cooperação, parceria, prot. de intenções	<u>1</u>
Administrativo: Termo de Ajuste de Contas - TAC	<u>4</u>
Contabilidade: Nota explicativa para AJEA	<u>1</u>
Contabilidade: Solicitação de desbloqueio de Nota de Empenho – NE	<u>2</u>
Contratação: Adesão a Ata Externa	<u>6</u>
Contratação: Adesão a Ata de Registro de Preço do Poder Executivo Estadual	<u>3</u>
Contratação: Contratação de serviços	<u>20</u>
Contratação: Dispensa de Licitação para Compras de Materiais e Serviços por Valor	<u>2</u>
Contratação: Gerir e Fiscalizar Contratos	<u>1</u>
Contratação: Inexigibilidade	<u>7</u>
Contratação: Pregão Eletrônico	<u>6</u>
Contratação: Realizar Gestão de Contratos: Aditivo de Alteração de Projeto e/ou Prorrogação de Prazo	<u>1</u>
Contratação: Solicitação de Contratação	<u>1</u>
Controle Interno: Auditoria Governamental Conformidade	<u>10</u>
Controle Interno: Auditoria Governamental Inspeção	<u>1</u>
Controle Interno: Plano Anual de Auditoria Interna	<u>5</u>
Decisão Judicial: Orientação para Cumprimento de Julgado	<u>1</u>
Financeiro: Concessão de Adiantamento	<u>8</u>

Tipo	Quantidade
Financeiro: Despesas de Exercício Anterior (DEA)	<u>1</u>
Financeiro: Pagamento	<u>8</u>
Financeiro: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	<u>96</u>
Financeiro: Pagamento de Sentenças Judiciais, Ordens Judiciais e Custas Judiciais	<u>5</u>
Financeiro: Prestação de Contas de Adiantamento	<u>4</u>
Financeiro: Reembolso / Restituição	<u>10</u>
Jucerja: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	<u>1</u>
Jurídico: Mandado de Citação e Intimação	<u>6</u>
Material: Depreciação de Bens Móveis	<u>1</u>
Material: Prestação de Contas Anual de Bens Móveis	<u>1</u>
Material: Prestação de Contas Anual de Bens de Almoxarifado	<u>1</u>
Orçamento: Realizar Abertura de Crédito Adicional por Superávit Financeiro	<u>1</u>
Peticionamento: Manifestação de Usuário Externo	<u>5</u>
Recursos Humanos: Auxílio-Transporte	<u>1</u>
Recursos Humanos: Bolsa de Graduação/Pós-Graduação	<u>1</u>
Recursos Humanos: Capacitação e desenvolvimento de servidor	<u>1</u>
Recursos Humanos: Concessão de diária	<u>36</u>
Recursos Humanos: Controle de Frequência	<u>1</u>
Recursos Humanos: Conversão de férias ou licença prêmio não usufruídas em pecúnia	<u>2</u>
Recursos Humanos: Encerramento de Folha Servidor Exonerado	<u>1</u>
Recursos Humanos: Pagamento de Folha de Pessoal	<u>2</u>
Recursos Humanos: Solicitação de Férias	<u>4</u>
Tributos: Declaração de Imposto de Renda	<u>1</u>
Tributos: Pagamento de Taxas e Tributos	<u>1</u>
TOTAL:	<u>494</u>

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, E DAS RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS DEVIDAMENTE JUSTIFICADAS

A Unidade de Controle Interno realizou o monitoramento das recomendações e/ou determinações emitidas pelos órgãos de controles (TCE-RJ e CGE-RJ).

Ressaltando na oportunidade, que todas as recomendações de exercícios anteriores da JUCERJA que estão registradas no Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro – SIAUDI-RJ foram respondidas por esta Unidade de Controle Interno.

6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UCI E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

- Dentre os principais *fatos positivos* que impactaram nas atividades desta UCI, destacam-se:
- Comprometimento da equipe de auditoria interna na execução de suas atividades, superando as dificuldades e limitações existentes;
 - Colaboração da maioria dos colegas servidores e gestores da JUCERJA quando da realização das auditorias internas;
 - As ações de fortalecimento e capacitação da auditoria interna, em especial a integração entre os auditores, a CGE e o TCE, através de Palestras e Cursos *online* , sobre assuntos e temas diversos; e
 - A utilização das ferramentas de IA - Inteligência Artificial nas atividades da Unidade de Controle Interno.

Não vislumbramos fatores que **impactaram negativamente** a Unidade de Controle Interno no exercício de 2025.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Tema da Capacitação	Carga horária	Período
Seminário Nacional “Como elaborar e julgar a Planilha de Preços de Acordo com a IN nº 05/2017” (Zênite)	24 horas	1º semestre
3º Simpósio (One Cursos): Licitações e Contratos na Administração Pública do Futuro	28 horas	1º semestre
2ª Edição do Curso Planilha de Custos (EGEP-RJ)	24 horas	2º semestre
5º Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas (Grupo Negócios Públicos)	24 horas	2º semestre
Diagnóstico Contábil com base no Plano de Contas aplicado ao Setor Público (EFAZ-RJ)	11 horas	2º semestre
45º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI 2025	18 horas	2º semestre

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração do Relatório Anual de Atividades - RANAT 2025, observa o previsto na Resolução CGE nº

53, de 09 de março de 2020, e na Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, da Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro e na Instrução Normativa AGE nº 53, de 06 de novembro de 2024, da Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro.

Os trabalhos objetivam avaliar o desempenho da atividade da auditoria interna em relação à execução do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PLANAT/2025.

Por todo o exposto, e diante da proposta de trabalho elaborada pela Superintendência de Controle Interno, submetemos o presente Relatório Anual de Atividades - RANAT 2025 **à Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro** em atendimento ao previsto no artigo 6º e no § 2º do artigo 8º da Resolução CGE n.º 70/2020.

PAULO CUNHA PAIXÃO HENRIQUES

Superintendente de Controle Interno

Id. Funcional 4138764-3

Rio de Janeiro, da data da assinatura eletrônica.



Documento assinado eletronicamente por **Paulo Cunha Paixão Henriques, Superintendente**, em 23/01/2026, às 10:27, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do [Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022](#) e no art. 4º do [Decreto nº 48.013, de 04 de abril de 2022](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6, informando o código verificador **122809175** e o código CRC **F2B24AD8**.

Referência: Processo nº SEI-220005/002768/2024

SEI nº 122809175

Av. Rio Branco, 10, 11º andar - Bairro Centro, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20090-000

Telefone: