



# **CÂMARA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE – RN**

## **PALÁCIO VEREADORA JOANA ELIAS BEZERRA**

Rua São Pedro s/n.º, Rocas - Caiçara do Norte/RN - TEL: ☎ (84) 3696-0294

CGC: 01.612.439/0001-38.

### **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**Relatório:** 001/2017

**Processo:** 013112/2017

**Emitente:** *Controladoria da Câmara Municipal*

**Unidade auditada:** Câmara Municipal de Caiçara do Norte

**Gestor responsável:** Erivelto Henrique Júnior

**Exercício:** 2017

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

#### **1 Análise de regularidade / legalidade**

##### **1.1 Análises realizadas**

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de análises ao longo do exercício financeiro.

##### **1.2 Irregularidades constatadas**

As irregularidades encontradas foram identificadas de forma prévia, tendo sido sanadas, de forma concomitante a realização do ato administrativo.

##### **1.3 Proposições**

Em face das irregularidades e/ou ilegalidades detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições em tempo hábil para correção.

#### **2 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial**

##### **2.1 Gestão orçamentária e financeira**



## **CÂMARA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE – RN**

### **PALÁCIO VEREADORA JOANA ELIAS BEZERRA**

Rua São Pedro s/n.º, Rocas - Caiçara do Norte/RN - TEL: ☎ (84) 3696-0294  
CGC: 01.612.439/0001-38.

Foi realizada avaliação quando à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento. Verificou-se que a principal ação da Câmara Municipal é a manutenção dos serviços da Câmara, o que foi realizado de forma regular e satisfatória.

## **2.2 Gestão patrimonial**

### **2.2.1 Bens móveis e imóveis**

Foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis das contas de bens permanentes e a existência física dos bens.

Verificou-se, no entanto, que os bens não registrados contabilmente, foram adquiridos em exercícios anteriores. Não estando disponível, as informações necessárias para inserção dos dados nos sistemas patrimoniais de contabilidade.

Recomendou-se que os bens fossem inventariados para possuírem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

### **2.3.2 Almoxarifado**

Verificou-se que todos os bens de consumo e permanente adquiridos pelo Legislativo foram utilizados de forma imediata, não havendo estoque dos mesmos.

### **2.3.3 Frota de veículos e equipamentos**

A análise da amostra constatou que não há controle dos custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada (combustível, peças, serviços, etc.). No entanto, a constatação do custo é de fácil verificação devido a unidade dispor apenas de um veículo locado.

## **3. Conclusão**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Erivelto Henrique Júnior, relativa ao exercício de 2017, com objetivo de:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a **REGULARIDADE** da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.



**CÂMARA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE – RN**  
**PALÁCIO VEREADORA JOANA ELIAS BEZERRA**

*Rua São Pedro s/n.º, Rocas - Caiçara do Norte/RN - TEL: ☎ (84) 3696-0294*  
*CGC: 01.612.439/0001-38.*

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, o presente relatório servirá de base para a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

Caiçara do Norte/RN, em 31 de dezembro de 2017.

**Luciano Severino Pereira**  
**Controlador da Câmara Municipal**



**CÂMARA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE – RN**  
**PALÁCIO VEREADORA JOANA ELIAS BEZERRA**

Rua São Pedro s/n.º, Rocas - Caiçara do Norte/RN - TEL: ☎ (84) 3696-0294  
CGC: 01.612.439/0001-38.

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

**Certificado:** 001/2017

**Processo:** 013112/2017

**Emitente:** *Controladoria da Câmara Municipal*

**Unidade auditada:** Câmara Municipal de Caiçara do Norte

**Gestor responsável:** Erivelto Henrique Júnior

**Exercício:** 2017

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 2017.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, por amostragem, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Em função dos exames realizados, e em face do disposto no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), proponho que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela regularidade.

Caiçara do Norte/RN, em 31 de dezembro de 2017.

**Luciano Severino Pereira**  
**Controlador da Câmara Municipal**



**CÂMARA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE – RN**  
**PALÁCIO VEREADORA JOANA ELIAS BEZERRA**

Rua São Pedro s/n.º, Rocas - Caiçara do Norte/RN - TEL: ☎ (84) 3696-0294  
CGC: 01.612.439/0001-38.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

**Relatório:** 001/2017

**Processo:** 013112/2017

**Emitente:** Controladoria da Câmara Municipal

**Unidade auditada:** Câmara Municipal de Caiçara do Norte

**Gestor responsável:** Erivelto Henrique Júnior

**Exercício:** 2017

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da Unidade de Controle Interno quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade Auditada, expresso, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, considerando os principais registros e recomendações formuladas em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre a gestão do referido exercício, cuja Certificação foi pela *regularidade*.

Os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram que a aplicação dos recursos financeiros tem obedecido aos princípios da legalidade e estão regularmente aplicados.

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional, concluindo-se que a ação principal da Câmara Municipal é a ação legislativa e que a execução do orçamento tem se voltado para o cumprimento desta ação.

Não foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, não foram efetuadas recomendações ao gestor.

Outrossim, não havia determinações/recomendações expedidas pelo TCE/RN, no exercício em referência, pendentes de atendimento.

Assim, em atendimento às determinações contidas no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN) e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria pela **REGULARIDADE** da gestão do responsável pela Câmara Municipal.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado ao Gestor Responsável, com vistas à obtenção do pronunciamento de que trata o artigo 150 da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), e posterior remessa ao Tribunal de Contas do Estado.

Caiçara do Norte/RN, em 31 de dezembro de 2017.

**Luciano Severino Pereira**  
**Controlador da Câmara Municipal**