



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**Relatório:** 001/2019

**Processo:** 013112/2019

**Emitente:** Controladoria da Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte

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

**Gestor responsável:** Amarildo Elias de Moraes Filho

**Exercício:** 2019

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**



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

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 essa controladoria geral 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

Foi realizada avaliação quanto à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento. Verificou-se que as principais ações da Prefeitura Municipal foram : GESTAO ADMINISTRATIVA INTEGRADA, GESTAO EM EDUCACAO, GESTAO EM DESENVOLVIMENTO DA AGRICULTURA, GESTAO EM SAUDE E QUALIDADE DE VIDA, as quais foram realizadas de forma regular e satisfatória, conforme tabela abaixo:

PROGRAMA/AÇÕES (A)	DOTAÇÃO AUTORIZADA (B)	DESPESA LIQUIDADADA (C.)	PERCENTUAL ALCANÇADO% C/B
<b>0001 - GESTAO LEGISLATIVA</b>	<b>926.700,00</b>	<b>778.191,82</b>	
1001 - REFORMA/AMPLIAÇÃO DA CAMARA MUNICIPAL	8.362,83	0	
2001 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO LEGISLATIVO	895.137,17	778.191,82	86,94
2011 - IMPLANT.E A MANUT. UNID DE CONTROLE INTERNO	23.200,00	0	
<b>0002 - GESTAO DE POLITICAS PUBLICAS</b>	<b>361.400,00</b>	<b>263.265,23</b>	
2021 - MANUT DAS AÇÕES DO GABINETE DO PREFEITO	361.400,00	263.265,23	72,85
<b>0003 - GESTAO ADMINISTRATIVA INTEGRADA</b>	<b>4.179.723,25</b>	<b>3.042.375,70</b>	
0001 - AMORTIZAÇÃO DE PRECATORIOS	503.494,65	441.383,74	87,66
1031 - INFORMATIZAÇÃO INTEGRADA ADMINISTRATIVA	71.412,93	0	
2002 - CONTRIBUIÇÃO PARA FORMAÇÃO DO PASEP	200.000,00	180.141,74	90,07
2011 - IMPLANT.E A MANUT. UNID DE CONTROLE INTERNO	130.070,00	77.523,33	59,6
2031 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	1.778.020,17	1.404.392,47	78,99



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

2033 - CAPACITAÇÃO/VALORIZAÇÃO SER. MUNICIPAIS	0	0	
2034 - CONTRIBUIÇÃO INST. NAC. SEG. SOCIAL-INSS	1.496.725,50	938.934,42	62,73
<b>0004 - GESTAO FINANCEIRA</b>	<b>573.410,00</b>	<b>343.737,56</b>	
2041 - MANUT.DA SECRETARIA DE FINANÇAS	438.710,00	293.478,51	66,9
2042 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE TRIBUTAÇÃO	134.700,00	50.259,05	37,31
<b>0005 - GESTAO EM DESENVOLVIMENTO DA AGRICULTURA</b>	<b>955.125,00</b>	<b>118.351,37</b>	
1131 - ABASTEC AGUA ATRAVES DE CARRO PIPA	29.550,00	0	
1132 - MOBILIARIO/EQUIP. PARA SEC AGRICULTURA	0	0	
1133 - PROGRAMA DE APOIO A GARANTIA SAFRA	22.000,00	2.652,00	12,05
1134 - APOIO AO COMPRA DIRETA - AGRIC. FAMILIAR	41.325,00	0	
1135 - APOIO A CADEIA PRODUTIVA DA PECUARIA	32.390,00	6.845,00	21,13
1136 - PROGRAMA DE APOIO AO CORTE DE TERRA	26.840,00	0	
1137 - AQUIS. MAQUINAS/IMPLEMENTOS AGRICULAS	45.000,00	0	
1138 - CONST/REF./AMPLIAÇÃO MATADOURO E MERCADO PUBLICO	68.480,00	0	
1139 - CONSTRUÇÃO/REFORMA DE AÇUDES, BARREIROS E/OU CISTERNAS	98.175,00	0	
1140 - CONST/MANUT. BARRAGENS SUBTER. SUBMERSAS	9.240,00	0	
1141 - CONST/INSTALAÇÃO/RECUP. POÇOS TABULARES	65.395,00	0	
1142 - AQUISIÇÃO DE CARRO PIPA	50.000,00	0	
1144 - VEICULO P/ AÇÕES DA SEC. AGRICULTURA	40.000,00	0	
1145 - PROJETO DE APOIO AO PEIXAMENTO	22.550,00	0	
1146 - PROG. ARMAZENAGEM DE FORRAGEM E GRAOS	17.000,00	0	
1147 - MELHORAMENTO GENETICO CAPRINOVINO/BOVINO	24.240,00	0	
2101 - MANUT. DAS AÇÕES DA SEC. DE AGRICULTURA	260.500,00	80.483,66	30,9
2123 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DA SEC DE PESCA	102.440,00	28.370,71	27,7
<b>0006 - GESTAO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>7.888.957,09</b>	<b>4.612.685,43</b>	
1052 - CONST. AMPL. REFOR. DE UNIDADES-ENS FUN	328.258,60	0	
1055 - REEQUIPAMENTO E INFORMATIZAÇÃO ENS FUN	94.240,00	0	
1056 - AQUISIÇÃO DE TRANSPORTE ESCOLAR	480.400,00	0	
1058 - AQUISIÇÃO ACERVO BIBLIOGRAFICO-ENS INF	9.240,00	0	



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

1068 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO E VEÍCULOS	30.000,00	0	
1069 - CONST.REF. OU AMPLIAÇÃO DE UNIDADES DE ENSINO INFANTIL	113.250,00	0	
1070 - AQUISIÇÃO DE VEICULO E EQUIPAMENTO P.EDUCAÇÃO	11.550,00	0	
1071 - CAPACIT CONSELHEIROS CAE/FUNDEB/CME	26.840,00	0	
2052 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO MUNICIPAL - F M E	1.327.450,00	332.603,86	25,06
2053 - MANUT. DAS AÇÕES FUNDEB 60%-ENS. FUND	3.000.000,00	2.640.844,20	88,03
2056 - MANUT. DAS AÇÕES FUNDEB 40%-ENS. FUND	1.646.548,79	1.418.930,69	86,18
2059 - PROGRAMA DE MERENDA ESCOLAR - PNAE	136.000,00	80.573,00	59,24
2061 - PROGRAMA DE TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE	225.211,21	47.450,00	21,07
2064 - PROGRAMA DINHEIRO DIRETO A ESCOLA - PDDE	44.480,00	0	
2065 - APLICAÇÃO DA COTA SALARIO EDUCAÇÃO	160.000,00	84.283,68	52,68
2066 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO ENSINO INFANTIL	99.418,49	8.000,00	8,05
2068 - MANUT. DO CONSELHO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	54.240,00	0	
2069 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DO EJA	101.830,00	0	
<b>0007 - GESTÃO DESENV. INFRA-ESTRUTURA, OBRAS E</b>	<b>2.728.614,33</b>	<b>1.388.902,57</b>	
1072 - CONSTRUÇÃO DE PRAÇA/ACADEMIA DA TERCEIRA IDADE NO LARGO DA LIB	19.000,00	0	
1105 - DRENAGEM DA RUA SÃO PEDRO	19.000,00	0	
1110 - RECAPEAMENTO ASFALTICO DA RUA SÃO JOSÉ	19.000,00	0	
1143 - CONSTRUÇÃO DE CALÇAMENTO NA RUA DA PALHA	38.000,00	0	
1151 - CONSTRUÇÃO DE PASSAGENS MOLHADAS	15.000,00	0	
1152 - CONSTRUÇÃO/CONSERVAÇÃO ESTRADAS VICINAIS	25.800,00	0	
1154 - MAQUINAS/EQUIPAMENTOS P/ LIMPEZA PUBLICA	27.500,00	0	
1156 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE CALÇAMENTOS	627.750,00	122.562,85	19,52
1158 - VEICULO P/ SEC. DE INFRA ESTRUTURA E OBRAS	17.325,00	0	
1162 - CONSTRUÇÃO/REFORMA/AMPLIAÇÃO DE PRAÇAS	183.000,00	0	
1163 - CONST/REF./AMPLIAÇÃO DE PREDIOS PUBLICOS	69.525,00	0	
1165 - MOBILIARIO/EQUIP. INFRA ESTRUTURA E OBRAS	20.000,00	0	
1173 - PADRONIZAÇÃO VIAS PUBLICAS E URBANIZAÇÃO	76.000,00	0	
2111 - MANUT. AÇÕES SEC. OBRAS SERV URBANOS	1.098.082,25	907.174,62	82,61



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

2112 - MANUT. DOS SERV. DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	83.750,00	0	
2113 - MANUT. DOS SERVIÇOS DE LIMPEZA PÚBLICA	389.882,08	359.165,10	92,12
<b>0008 - GESTÃO EM SAÚDE E QUALIDADE DE VIDA</b>	<b>6.894.677,39</b>	<b>4.349.916,44</b>	
1068 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO E VEÍCULOS	234.650,00	156.027,88	66,49
1081 - REALIZAÇÃO DE CAMPANHAS DE VACINAS	9.000,00	0	
1087 - CONSTR/AMPLIAÇÃO/REFORMA UNID. SAÚDE	535.000,00	121.872,46	22,78
1090 - MAT./EQUIP. HOPS./ODONT.AMBULAT.	4.552,00	0	
1091 - AQUISIÇÃO DE UNIDADE MOVEL DE SAÚDE	30.000,00	0	
1092 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS E EQUIPAMENTOS PARA SAÚDE MUNICIPAL	58.702,60	0	
1100 - CONST/AMPL DE ESGOTAMENTO SANITÁRIO	9.240,00	0	
2071 - MANUT. PROG. ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	421.000,00	251.047,18	59,63
2072 - MANUT. PROG. DE SAÚDE À FAMÍLIA - PSF	544.500,00	359.115,80	65,95
2073 - PROG. AGENTES COMUNIT DE SAÚDE - PACS	372.459,30	312.448,08	83,89
2074 - PROGRAMA DE SAÚDE DA BUCAL - PSB	191.600,00	130.075,62	67,89
2076 - PROGRAMA ATENÇÃO BÁSICA - PAB FIXO	409.570,00	295.457,52	72,14
2077 - PROGRAMA DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PVS	37.600,00	0	
2078 - PROG. DE VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA-ECD	148.910,00	96.204,44	64,61
2080 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO CAPS	50.550,00	0	
2081 - MANUT. AÇÕES DO CONSELHO MUN SAÚDE	26.800,00	0	
2082 - MANUT.DA SECRETARIA DE SAÚDE MUNICIPAL - F M S	3.148.533,33	2.387.910,89	75,84
2125 - MANUTENÇÃO DO NASF	235.433,49	130.764,00	55,54
2126 - MANUTENÇÃO DO QLFAR	82.480,00	0	
2127 - MANUTENÇÃO DO BLMAC	56.891,67	0	
2128 - MANUTENÇÃO DO CER	48.255,00	0	
2129 - MANUTENÇÃO DO PMAQ	180.300,00	102.203,48	56,69
2130 - MANUTENÇÃO DO PLAN SUS	58.650,00	6.789,09	11,58
<b>0009 - GESTÃO PARA INCLUSÃO SOCIAL</b>	<b>1.854.031,40</b>	<b>861.753,66</b>	
1111 - CONST/MELHORIAS UNID HABIT-ZONA RURAL	109.240,00	0	
1112 - CONST/MELHORIAS UNID HABIT-ZONA URBANA	80.240,00	0	



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

1116 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS E EQUIPAMENTOS PARA SECRETARIA	80.000,00	0	
1118 - REALIZAÇÃO DE CURSOS PROFISSIONALIZANTES	30.030,00	5.000,00	16,65
1119 - CAPACITAÇÃO CONSELHOS/PROFIS. SECRETARIA	18.480,00	0	
1120 - PROGRAMA ASSISTENCIA A PESSOAS CARENTES	47.480,00	4.800,00	10,11
1123 - OFICINAS PARA CIDADANIA PARTICIPATIVA	27.720,00	0	
1126 - PROGRAMA POLITICAS PUBLICAS P/ MULHERES	19.240,00	0	
1179 - CONST.AMP.MELHOR.DE COOPERATIVAS,CRECHES E DEMAIS UNIDADES AS	0	0	
2091 - MANUT. DO PROG. CENTRO DE FORTALECIMENTOS DE VÍNCULOS	190.993,00	92.902,97	48,64
2094 - MANUT. DAS AÇÕES DO CONSELHO TUTELAR	112.140,00	80.211,29	71,53
2096 - MANUT. DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL- F M A S	514.970,00	402.856,23	78,23
2097 - MANUT. AÇÕES DE PROGRAMA DE ACESSUAS	36.550,00	0	
2098 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO IGD-BOLSA FAMÍLIA	137.500,00	38.247,87	27,82
2131 - MANUTENÇÃO DO IGD-SUAS	77.720,00	0	
2132 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA CRAS- CASA DA FAMÍLIA	246.180,00	142.012,91	57,69
2135 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO PROGRAMA "CRIANÇA FELIZ"	125.548,40	95.722,39	76,24
<b>0010 - GESTAO URBANA DE MEIO AMBIENTE E DO TURI</b>	<b>151.525,94</b>	<b>45.964,13</b>	
1107 - CONSTRUÇÃO DO MONUMENTO DO PESCADOR	0	0	
1172 - RECUPERAÇÃO DE GABIÕES	39.000,00	0	
1174 - CONST.AMP OU MELHOR DE TERMINAL E DEMIAS UNIDADES TURISTICAS	3.000,00	0	
1175 - CONSTRUÇÃO DE GABIÕES NAS ROCAS	38.000,00	0	
1178 - URBANIZAÇÃO DA ORLA MARITIMA	2.400,00	0	
2121 - MANUT DAS AÇÕES DA SEC DE TURISMO	69.125,94	45.964,13	66,49
<b>0011 - GESTÃO JUDICIÁRIA</b>	<b>227.000,00</b>	<b>64.400,00</b>	
2099 - MANUTENÇÃO DO SETOR JURÍDICO MUNICIPAL	227.000,00	64.400,00	28,37
<b>0112 - GESTÃO EM CULTURA</b>	<b>438.520,00</b>	<b>225.673,98</b>	
1061 - DES. DE OFICINAS CULTURAIS - SEMEARTE	24.000,00	0	
1073 - PROG. DE APOIO A EVENTOS SOCIO CULTURAIS	16.000,00	4.999,98	31,25
1177 - CONST. REFORM E AMPL DE BIBLIOTECA E DEMAIS UNIDADES CULTURAIS	0	0	
2051 - MANUTENÇÃO BANDA MUSICAL MUNICIPAL	22.500,00	0	



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

2067 - MANUT. DAS AÇÕES DA CULTURA MUNICIPAL	376.020,00	220.674,00	58,69
<b>0113 - GESTÃO DESPORTIVA</b>	<b>141.030,00</b>	<b>62.494,92</b>	
1067 - CONST/REFOR/AMPLI DE QUADRAS,GINÁSIO E DEMAIS UNIDADES ESPORTI	16.000,00	0	
1075 - CONSTRUÇÃO DE QUADRA DE AREIA NO LARGO DA LIBERDADE	19.000,00	0	
2124 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE ESPORTES	106.030,00	62.494,92	58,94
<b>0114 - GESTÃO EM SANEAMENTO</b>	<b>32.000,00</b>	<b>0</b>	
1088 - CONSTRUÇÃO/AMPLIAÇÃO ATERRO SANITARIO	5.000,00	0	
1089 - DESENVOLVIMENTO SANEAMENTO BASICO	27.000,00	0	
<b>0115 - GESTÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS</b>	<b>62.000,00</b>	<b>45.352,41</b>	
2133 - MANUTENÇÃO DA SEC.DE RELAÇÕES PÚBLICAS	62.000,00	45.352,41	73,15

## 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, que os bens registrados contabilmente, foram adquiridos em exercícios anteriores. Dessa forma, estando ainda indisponíveis as informações necessárias para inserção dos dados nos sistemas patrimoniais de contabilidade.

Essa controladoria sugeriu a realização de procedimentos de levantamento de bens com seu posterior tombamento de forma que seja possível proceder sua reavaliação e inserção no sistema contábil e patrimonial.

### 2.3.2 Almoxarifado

Verificou-se que todos os bens de consumo e permanente adquiridos pelo executivo verificou-se no início da gestão a inexistência de almoxarifado no município. Percebeu-se que todos os bens foram utilizados de forma imediata, não havendo controle de entrada e saída de estoque dos mesmos.

A controladoria diante de tal fato tem tomado medidas junto a secretaria de administração para criação de pleno funcionamento do setor de almoxarifado do município.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

### 2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

A análise da amostra constatou que embora exista um controle de consumo de combustível por veículo, não há controle dos custos de manutenção da frota de veículos e equipamentos de forma individualizada (peças e serviços). A frota municipal é composta por veículos próprios e locados.

Diante de tal fato, recomendamos o levantamento das notas fiscais e ordens de compras ou serviços emitidas para apurar os custos de manutenção dos veículos e máquinas do município.

### 3. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Amarildo Elias de Moraes Filho, relativa ao exercício de 2019, com objetivo de:

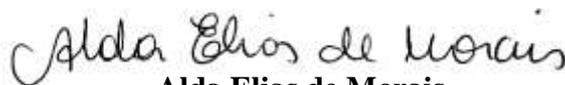
I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

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.

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 2019.

  
**Alda Elias de Moraes**  
**Controladora da Prefeitura Municipal**



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

**Certificado:** 001/2019

**Processo:** 013112/2019

**Emitente:** *Controladoria da Prefeitura Municipal*

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

**Gestor responsável:** Amarildo Elias de Moraes Filho

**Exercício:** 2019

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 2019.

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 2019.

  
**Alda Elias de Moraes**  
**Controladora da Prefeitura Municipal**



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE  
*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

**Relatório:** 001/2019

**Processo:** 013112/2019

**Emitente:** *Controladoria da Prefeitura Municipal*

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

**Gestor responsável:** Amarildo Elias de Moraes Filho

**Exercício:** 2019

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da controladoria geral do município quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade Auditada, expresse, 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 as ações principais da prefeitura municipal são: GESTAO ADMINISTRATIVA INTEGRADA, GESTAO EM EDUCACAO, GESTAO EM DESENVOLVIMENTO DA AGRICULTURA, GESTAO EM SAUDE E QUALIDADE DE VIDA, e que a execução do orçamento tem se voltado para o cumprimento dessas ações.

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

No entanto, algumas determinações/recomendações expedidas pelo TCE/RN, no exercício em referência, ainda estão 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.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**

*Prefeitura Municipal de Caiçara do Norte*

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 2019.

*Alda Elias de Moraes*  
**Alda Elias de Moraes**  
**Controladora da Prefeitura Municipal**