



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO
CONTROLADORIA GERAL
CNPJ:08.004.525/0001-07-CEP:59.490-000
Rua Jose Camilo Bezerra, nº 69, Centro Ielmo Marinho/RN

RELATORIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 0001/2024

Processo: 0001/2024

Emitente: Controladoria Geral do Município de Ielmo Marinho/RN

Gestor responsável: Rossane Marques Lima Patriota

Exercício: Ano de 2024

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, tais procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

1 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão da auditoria final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Foram auditados por amostragem os processos de despesas executadas no exercício de 2024, e pontuamos erros formais na instrução de alguns processos de despesas e prontamente notificamos o setor responsável que logo deu resolutividade os apontamentos deste setor.

Não foi verificado processos licitatórios, realizamos procedimentos de auditoria por amostragem nos respectivos processos de pagamento, e sua sequência cronológica e ainda assim a efetividade da execução de despesa no tocante a sua Unidade Orçamentária responsável.



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO
CONTROLADORIA GERAL
CNPJ:08.004.525/0001-07-CEP:59.490-000
Rua Jose Camilo Bezerra, nº 69, Centro Ielmo Marinho/RN

1.2 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, não constatamos irregularidades.

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

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Com o fim de atender o item supracitado, foram solicitadas informações à Assessoria Contábil do Município de Ielmo Marinho/RN, relativas à gestão orçamentária financeira. A previsão orçamentária da receita para 2024, conforme LOA Nº 519/2023 era de R\$ 68.280.300,00 (Sessenta e oito milhões, duzentos e oitenta mil e trezentos reais) e a receita realizada foram de R\$ 80.746.021,06(Oitenta milhões, setecentos e quarenta e seis mil, vinte um reais e seis centavos) havendo assim um déficit orçamentário de R\$1.358.658,46 (Um milhão, trezentos cinquenta e oito mil, seiscentos cinquenta e oito reais ,quarenta e seis centavos).

2.2 Outras Ações Promovidas

Tambem foram avaliadas outras ações que tiveram por objetivo promover a missão institucional e o bom desempenho da gestão, e na análise apontou que houve em algumas ações baixa execução demonstrando dificuldade quanto ao alcance das metas previstas na LDO. Por outro lado houve também ações que tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

2.3 Gestão patrimonial

2.3.1 Bens móveis e imóveis

Foi adquirido o valor de R\$ 3.576.891,32(Três milhões, quinhentos setenta e seis mil, oitocentos noventa e um reais, trinta e dois centavos), de bens móveis, e R\$ 4.552.804,07(Quatro milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e quatro reais e sete centavos), de bens imóveis durante o exercício de 2024.



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO
CONTROLADORIA GERAL
CNPJ:08.004.525/0001-07-CEP:59.490-000
Rua Jose Camilo Bezerra, nº 69, Centro Ielmo Marinho/RN

2.3.2 Almojarifado

Não encontramos na Prefeitura Municipal, relação ou documentos que indiquem o acervo ou controle de almojarifado, o que podemos verificar pela certidão negativa, foi sugerido à Administração Municipal que procurasse regularizar o almojarifado municipal.

2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas com aquisição de combustível, aquisição de peças, pneus e contratação de serviços.

3. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. **Rossane Marques Lima Patriota, Prefeita Municipal**, relativa ao exercício de 2024 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 com ressalva** da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Ielmo Marinho/RN, 31 de dezembro de 2024.

Francisco de Assis Borges da Silva
FRANCISCO DE ASSIS BORGES DA SILVA
Controladoria Geral

Francisco de Assis Borges da Silva
Controlador
CPF: 008.314.984-80