

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 01/2023 - TCE

Processo: 20230427001

Emitente: Controladoria Geral do Município - CGM

Gestor responsável: Maria Erenir Freitas de Lima

Exercício: 2022

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 parcialmente, 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.

1.0 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo itens da Resolução nº 11/2016 do TCE/RN, bem como da lei nacional nº 8.666/93, sobre a regularidade das despesas.

Na tabela a seguir, apresentamos alguns processos que foram objeto de auditoria:

Processo	Objeto	Constatações
TOMADA DE PREÇO Nº 001/2022 - CONTRATO Nº 016/2022 - 1º ADITIVO	CONSTRUÇÃO DA PRAÇA DE EVENTOS TURÍSTICOS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220103005 - CONTRATO Nº 009/2022	CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento

ADESÃO PP Nº 006/2021 SÃO PEDRO/RN - CONTRATO Nº 018/2022	AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220110002	AQUISIÇÃO DE MÓVEIS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220111001	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE LIMPEZA	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220110001	AQUISIÇÃO DE COMPUTADOR TIPO NOTEBOOK	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
INEXIGIBILIDADE Nº 20220131001	REVISÃO DE VEÍCULOS EM GARANTIA	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220201001 - CONTRATO Nº 012/2022	AQUISIÇÃO DE FOGOS DE ARTIFÍCIO	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
ADESÃO PE Nº 024/2021 RIO DO FOGO/RN - CONTRATO Nº 015/2022	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220201004 - CONTRATO Nº 014/2022	PROJETO DE DRENAGEM PLUVIAL	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
ADESÃO PP Nº 002/2021 GOIANINHA/RN - CONTRATO Nº 017/2022	AQUISIÇÃO DE KITS NUTRICIONAIS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
DISPENSA Nº 20220204001	SERVIÇOS DE COLETA, TRANSPORTE E INCINERAÇÃO DE DOCUMENTOS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
PREGÃO PP Nº 002/2022 - ATA ARP Nº 002/2022	AQUISIÇÃO DE FARDAMENTOS ESCOLARES	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
PREGÃO PP Nº 001/2022 - ATA Nº 001/2022	AQUISIÇÃO DE PNEUS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
CHAMADA PÚBLICA Nº 001/2022 - CONTRATO Nº 19/2022	AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DA AGRICULTURA FAMILIAR - PNAE	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
INEXIGIBILIDADE Nº 20220310001	ENCONTRO DA DIRETORIA - TOUROS/RN - UNDINE RN	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
ADESÃO PE SRP Nº 011/2021 - SITIO NOVO/RN - CONTRATO Nº 025/2022	SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO E DE ATIVIDADES AUXILIARES	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento

INEXIGIBILIDADE Nº 20220418002	AQUISIÇÃO DE PROJETO PEDAGÓGICO	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
PREGÃO ELETRÔNICO PE Nº 002/2022 - CONTRATO Nº 037/2022	SERVIÇOS DE PUBLICAÇÃO DE ATOS OFICIAIS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento
INEXIGIBILIDADE Nº 20220420002 - CONTRATO Nº 026/2022	SERVIÇOS DE COLETA E TRANSPORTE DE RESÍDUOS SÓLIDOS	Nenhuma irregularidade impeditiva ao pagamento

Dos procedimentos de auditoria realizados por essa unidade de controle interno, não foram detectadas irregularidades suficientes para emissão de pareceres desfavoráveis ao prosseguimento dos processos para regularização das despesas.

2.0 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Não foi possível análise dos registros contábeis com relação à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

2.2 Gestão patrimonial

2.2.1 Bens móveis e imóveis

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$ 3.591.109,56 e R\$ 6.655.031,98 respectivamente, os quais estão de acordo com os registros contábeis.

A análise constatou a seguinte incompatibilidade entre os registros contábeis das contas de bens permanentes e a existência física dos bens:

01 - Não foi observado no mapa demonstrativo do inventário anual de bens imóveis referência ao item “Aeroportos e afins uso especial – PMM”

2.2.2. Almojarifado

Não foi possível análise entre os registros contábeis e a existência física dos bens.

2.2.3 Frota de veículos e equipamentos

No encerramento do exercício, a frota de veículos e equipamentos do órgão/entidade correspondeu a R\$ 1.510.932,00 de acordo com os registros contábeis.

Para manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 3.235.742,34 com aquisição de peças, contratação, de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

Identificação do veículo	Média Consumo anual (L)	Média Consumo Anual (R\$)	Despesas com peças (R\$)	Despesas com serviços (R\$)
TRATOR / VALTRA / 2004 / - / DIESEL COMUM	10.893,1395	R\$ 74.060,97	R\$ 60.382,26	R\$ 26.350,00
CATERPILLAR MOTONIVELADORA / PATROL / 2009 / - / DIESEL S10	12.888,0550	R\$ 90.239,74	R\$ 35.375,46	R\$ 11.000,00
PA MECANICA	12.888,0550	R\$ 90.239,74	R\$ 27.371,88	R\$ 5.000,00
SAVEIRO / VW / 2015 / QGC2905 / GASOLINA	182,1493	R\$ 990,00	R\$ 10.382,85	R\$ -
AIRCROSS / CITROEN / 2019 / QGT4A38 / GASOLINA	937,5959	R\$ 6.192,38	R\$ -	R\$ -
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4658 / GASOLINA	937,5959	R\$ 6.192,38	R\$ 5.960,76	R\$ 2.040,00
TORO FREEDOM / FIAT / 2022 / RGN8I96 / DIESEL S10	136,1689	R\$ 1.059,70	R\$ -	R\$ -
MICRO-ÔNIBUS / VOLARE / 2008 / NNJ8125 / DIESEL COMUM	18.732,5547	R\$ 128.045,21	R\$ 65.414,07	R\$ 15.700,00
ÔNIBUS ESCOLAR / VW / 2010 / NNZ9916 / DIESEL COMUM	18.732,5547	R\$ 128.045,21	R\$ 43.455,60	R\$ 6.500,00
MICRO-ÔNIBUS / MERCEDES / 2020 / RGH5B87 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 55.434,75	R\$ 14.000,00
ÔNIBUS / VOLARE / 2019 / QGY7G22 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 47.391,39	R\$ 10.060,00
ÔNIBUS ESCOLAR / MERCEDES / 2017 / QGJ4084 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 72.202,41	R\$ 21.260,00
ÔNIBUS ESCOLAR / MERCEDES / 2017 / QGJ4154 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 61.022,67	R\$ 16.820,00
ÔNIBUS ESCOLAR / VW / 2012 / OJX5858 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 58.202,97	R\$ 14.400,00
SPRINTER / MERCEDES / 2015 / QGD7393 / DIESEL S10	8.078,3606	R\$ 56.915,70	R\$ 72.193,05	R\$ 16.410,00
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4628 / GASOLINA	4.121,0000	R\$ 29.100,31	R\$ 30.377,64	R\$ 22.670,00
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4698 / GASOLINA	4.121,0000	R\$ 29.100,31	R\$ 28.801,63	R\$ 16.190,07
SPIN / GM / 2014 / OWC6733 / GASOLINA	2.472,0950	R\$ 15.916,84	R\$ -	R\$ -
CAÇAMBA / FORD / 2009 / NOG4852 / DIESEL COMUM	9.585,5660	R\$ 64.260,48	R\$ 24.250,47	R\$ 11.000,00
TRATOR / AGRALE / 2004 / - / DIESEL COMUM	9.585,5660	R\$ 64.260,48	R\$ 10.382,85	R\$ -

CAÇAMBA / MERCEDES / 2009 / OKC7241 / DIESEL S10	25.059,7100	R\$ 178.325,10	R\$ 28.525,65	R\$ 7.000,00
SPRINTER / MERCEDES / 2019 / QGT2J79 / DIESEL S10	9.047,1800	R\$ 63.402,82	R\$ 3.415,64	R\$ -
FOX CONECT / VW / 2019 / RGN5J80 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 25.461,56	R\$ 5.315,00
NOVO GOL / VW / 2014 / OKB3219 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 20.136,62	R\$ 13.920,00
NOVO GOL / VW / 2014 / OKB5059 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 28.913,52	R\$ 6.500,00
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4618 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 19.854,14	R\$ 6.500,00
NOVO GOL / VW / 2018 / QGM4598 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 19.846,57	R\$ 11.050,00
NOVO GOL / VW / 2021 / RGI1E30 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 3.935,64	R\$ 575,00
NOVO GOL / VW / 2020 / RGI1E20 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 3.935,64	R\$ 575,00
NOVO GOL / VW / 2023 / RGN8H18 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 4.035,22	R\$ 718,60
SAVEIRO AMB / VW / 2012 / NOG8956 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 16.382,36	R\$ 4.040,00
SAVEIRO AMB / VW / 2019 / QGZ5G39 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 23.892,20	R\$ 6.800,00
SAVEIRO MARIMAR AMB / VW / 2019 / RGN6A20 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 12.154,76	R\$ 3.720,00
SAVEIRO MARIMAR AMB / VW / 2019 / RGN6A30 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 20.890,76	R\$ 4.520,00
SAVEIRO RB MBVS / VW / 2017 / QGF9514 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 20.302,25	R\$ 5.880,00
SAVEIRO TECFORM / VW / 2018 / QGM6207 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 17.200,58	R\$ 6.320,00
SPACE FOX / VW / 2019 / RGN5J70 / GASOLINA	4.291,2392	R\$ 28.790,80	R\$ 26.914,70	R\$ 6.400,00

3.0 Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Maria Erenir Freitas de Lima, relativa ao exercício de 2022, 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 ressalvas** da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

3.1 Ressalvas

Com relação a Gestão orçamentária, financeira e patrimonial, não foi possível opinar com relação à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento, nem do almoxarifado.

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetesse o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

Maxaranguape, 27/04/2023

Ed Marcio Inácio dos Santos

Controlador Interno