



**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA FLOR/RN**

Rua José Calazans, nº 169, centro, Vila Flor/RN  
CNPJ: 08.169.278/0001-07 - CEP 59192-000

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**Relatório:**

**Processo:**

**Emitente:** *Controladoria Municipal*

**Gestor responsável:** *Ramonn Borges da Silva*

**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 *[estadual/municipal/indireta]*, 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 Auditorias realizadas**

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

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:

Tabela 01 - Processo / Setor auditado

Processo ou setor	Objeto	Constatações
Carona nº ADESÃO 012/2022	AQUISIÇÃO DE GÁS DE COZINHA BOTIJÃO DE 13KG (GPL).	REGULAR
Pregão nº PE.004/2022 SRP	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE EXPEDIENTES	REGULAR
Pregão nº PP 002/2021	SERVIÇOS DE ASSESSORIA ADMINISTRATIVA	REGULAR

## 1.2 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

Verificamos que o mesmo preenche as exigências legais quanto à legalidade, legitimidade, eficácia e demais princípios que norteiam os atos da Administração Pública. Decidimos pela sua REGULARIDADE e opinamos pela CONFORMIDADE da despesa em análise

## 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.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira							
Programa/Ações (A)	Dotação autorizada (B)	Despesa liquidada (C)	C/B (D)	Produto (E)	Meta física prevista (F)	Meta física realizada (G)	Indicador do programa (I)
1. Número e nome do Programa na LOA*							
2.003 - Manutenção das Ações do Gabinete do Prefeito	R\$ 154.000,00	R\$ 94.835,54	51%	gestao administrativa	10 endimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao

2.004 - Manutenção das Ações da Controladoria Geral do Município	R\$ 128.000,00	R\$ 80.581,24	41%	Auditoria Preventiva	análises processuais em sua totalidade	100%	inspeção interna preventiva
2.006 - Manutenção das Ações da Guarda Municipal	R\$ 146.000,00	R\$ 39.434,12	32%	Segurança da População	cobertura em 100% da Comunidade Urbana	100%	Segurança da População
2.007 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Administração	R\$ 771.329,90	R\$ 200.389,63	56%	gestao administrativa	30 rendimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao
1007 - Amortização da Dívida Fundada Junto ao INSS	R\$ 95.000,00	R\$ 11.403,54	28%	regularidade junto dívida fundada	recolhimento da dívida	100%	situação de adimplência
1008 - Amortização da Dívida Fundada junto aos Precatórios Trabalhistas e RPV's	R\$ 45.000,00	R\$ 39.447,25	54%	regularidade junto dívida fundada	recolhimento da dívida	100%	situação de adimplência
2012 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Finanças	R\$ 178.200,00	R\$ 72.449,54	97%	gestao administrativa	20 rendimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao
2.013 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Agricultura	R\$ 204.000,00	R\$ 46.508,53	72%	Gestao administrativa e assistência a agricultura municipal	Gestão administrativa e porte de terra para a população do município	100%	avaliação positiva na área da agricultura
2017 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Educação	R\$ 327.790,50	R\$ 43.419,90	05%	Atendimento à comunidade no âmbito escolar	Assistência aos alunos e pais	100%	satisfação da Comunidade

2018 - Programa de Merenda Escolar - PNAE - Fundamental	R\$ 58.800,00	R\$ 99.099,43	69%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 496 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2019 - Contribuição do Salário Educação - SAE	R\$ 80.300,00	R\$ 87.346,37	09%	Satisfação do Âmbito Escolar	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva na área educacional
2021 - Manutenção do Ensino Fundamental	R\$ 1.471.307,00	R\$ 77.372,22	53%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva na área educacional
2025 - Manutenção do Programa Nacional da Alimentação Escolar - Agricultura Familiar - Fundamental	R\$ 35.200,00	R\$ 9.966,66	28%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 496 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2024 - Manutenção das Ações do Programa Estadual do Transporte Escolar/PETERN	R\$ 25.100,00	R\$ 18.964,32	76%	Transporte de qualidade	atender todos os alunos devidamente matriculados	100%	Satisfação no Âmbito Escolar
2026 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - Creche	R\$ 15.000,00	R\$ 55.017,81	33%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 65 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2027 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - Pré Escola	R\$ 11.000,00	R\$ 56.266,97	02%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 98 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2029 - Manutenção do Ensino Infantil - Creche	R\$ 497.500,00	R\$ 77.111,67	15%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva na área educacional
2030 - Manutenção do Ensino Infantil - Pré Escola	R\$ 575.676,00	R\$ 79.423,63	14%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva na área educacional

2031 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - Creche	R\$ 7.000,00	R\$ 4.536,79	55%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 65 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2032 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - Pré Escolar	R\$ 5.000,00	R\$ 8.032,36	61%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 98 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2034 - Manutenção das Ações do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - EJA	R\$ 5.000,00	R\$ 45.742,51	15%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 11 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2035 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - EJA	R\$ 1.700,00	R\$ 3.154,00	86%	Assistência ao corpo discente	atender todos os alunos devidamente matriculados - 11 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2038 - Manutenção do Ensino Fundamental - FUNDEB 30%	R\$ 795.311,20	R\$ 18.809,45	55%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2039 - Manutenção do Ensino fundamental - FUNDEB 70%	R\$ 1.851.323,80	R\$ 524.225,12	36%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2040 - Manutenção do Ensino Infantil Creche - FUNDEB 30%	R\$ 105.064,00	R\$ 93.124,10	39%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar

041 - Manutenção do Ensino Infantil Creche - FUNDEB 70%	R\$ 245.983,00	R\$ 09.117,62	88%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
042 - Manutenção do Ensino Infantil Pré Escola - FUNDEB 30%	R\$ 138.483,00	R\$ 33.301,65	24%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
043 - Manutenção do Ensino Infantil Pré Escola - FUNDEB 70%	R\$ 329.294,00	R\$ 87.558,88	78%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
044 - Manutenção do Programa de Ensino de Jovens e Adultos - FUNDEB 30%	R\$ 14.827,00	R\$ 34.750,31	34%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
045 - Manutenção do Programa de Ensino de Jovens e Adultos - FUNDEB 70%	R\$ 55.498,00	R\$ 43.621,04	59%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
048 - Promoções e Eventos Culturais	R\$ 64.000,00	R\$ 94.227,20	03%	Incentivo a Cultura	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva para ações da Cultura
2.052 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Cultura, Esporte e Lazer	R\$ 245.000,00	R\$ 99.560,40	04%	Atendimento a comunidade desportiva	Atendimento a comunidade desportiva	100%	avaliação positiva para o desporto e lazer
2063 - Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Saúde - FMS	R\$ 2.475.814,10	R\$ 087.245,45	05%	Cobertura de acompanhamento das condicionalidades de saúde dos Programas	aprimoramento na ação da saúde pública	100%	aprimoramento na ação da saúde pública
2064 - Manutenção das Ações do Custeio Voltadas a Atenção Básica	R\$ 275.000,00	R\$ 90.810,72	06%	apoio à atenção básica	apoio à atenção básica	100%	aprimoramento da atenção básica

2065 - Manutenção da Atenção Primária a Saúde - Estratégia "Saúde da Família"	R\$ 405.000,00	R\$ 75.910,07	19%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas básicas	apoio à ação preventiva de saúde	100%	razoável atendimento da atenção básica
2066 - Manutenção da Atenção Primária a Saúde - Programa Saúde Bucal	R\$ 115.000,00	R\$ 56.806,03	49%	Realizar procedimentos odontológicos básicos	apoio à ação preventiva de saúde	100%	aprimoramento na ação da saúde pública
2067 - Manutenção da Atenção Primária a Saúde - "Programa Agentes Comunitários de Saúde"	R\$ 295.000,00	R\$ 61.559,76	23%	visitas domiciliares	realizar ações de Promoção e prevenção à saúde	100%	aprimoramento de ações preventivas
2068 - Manutenção das Ações do NASF - Núcleo de Apoio a Saúde da Família	R\$ 154.000,00	R\$ 70.617,67	49%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas básicas	apoio à ação preventiva de saúde	100%	apoio à ação preventiva de saúde
2072 - Manutenção das Ações da Assistência Farmacêutica	R\$ 112.400,00	R\$ 83.547,20	63%	Qualificar a gestão de Assistência Farmacêutica, visando a ampliação do acesso da população aos medicamentos	Adquirir medicamentos essenciais conforme previsão estabelecida, seguindo as normativas legais	100%	Proporção de municípios de extrema pobreza com farmácias de atenção Básica e centrais de abastecimento farmacêutico estruturado
2087 - Manutenção das Ações do Programa "Criança Feliz"	R\$ 85.000,00	R\$ 70.658,26	83%	Ampliar a rede de atenção e o cuidado integral com a primeira infância	atender crianças e gestantes do município	100%	Conscientizar a população sobre a importância do desenvolvimento da criança ainda nos primeiros anos de vida
2092 - Manutenção das Ações de Desenvolvimento no CRAS	R\$ 115.000,00	R\$ 30.251,57	13%	apoio à assistência social especializada	apoio à assistência social	100%	apoio à assistência social

2095 - Manutenção do Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS	R\$ 171.000,00	R\$ 95.472,19	65%	Visa ao atendimento periódico e sucessivo às famílias, crianças, adolescentes, pessoas idosas e as pessoas com deficiência	Assistir a população de forma regular e automática	80%	Benefícios Assistenciais à população
2100 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Serviços Urbanos	R\$ 165.000,00	R\$ 80.588,69	94%	Atendimento a comunidade em Geral	cobertura em 100% territorial	100%	Avaliação Positiva da gestao
2101 - Manutenção e Modernização das Ações da Limpeza Pública Urbana Municipal	R\$ 440.000,00	R\$ 10.100,48	61%	Atendimento a comunidade em Geral	cobertura em 100% do território urbano	100%	Avaliação Positiva da gestao
2049 - Construção e Reconstrução de Pavimentação de Ruas e Avenidas	R\$ 250.000,00	R\$ 91.550,13	77%	Melhoria da infraestrutura do Município	apoio a infraestrutura municipal	100%	avaliação positiva da gestao
2104 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Obras	R\$ 305.000,00	R\$ 11.755,09	68%	apoio a infraestrutura municipal	gestão administrativa e apoio a infraestrutura municipal	100%	satisfatoriedade da População
2106 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Transporte	R\$ 125.600,00	R\$ 21.492,33	97%	gestao administrativa	gestão administrativa e apoio a Comunidade	100%	satisfatoriedade da População

(J) Outras ações promovidas na busca do cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

**LEGENDA:**

- (A) O nome dos programas e ações conforme a Lei Orçamentária Anual.  
 (B) Dotação orçamentária original + suplementações – cancelamentos ocorridos no exercício financeiro.  
 (C) Total da despesa liquidada por programa e ações.  
 (D) Percentual alcançado (C/B).



- (E) Produto em relação à meta física estipulada.  
 (F) Resultado físico previsto.  
 (G) Resultado físico alcançado.  
 (H) Esclarecimentos técnicos quanto aos resultados físicos e financeiros (obrigatoriamente quando do não atingimento das metas).  
 (I) Indicador previsto para medição do programa.  
 (J) outras ações: descrever outras ações (indicando produtos, metas e resultados) que, embora não estejam previstas nos instrumentos orçamentários de planejamento, contribuíram para o cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

A análise apontou que houve baixa execução nas ações [*identificar as ações*], demonstrando dificuldades quanto ao alcance das metas previstas na LOA. Por outro lado, as ações [*identificar as ações*] tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

### 2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

#### Frota de veículos e manutenção

FROTA DE VEÍCULOS							
MARCA/MODELO	PLACA	TIPO COMBUSTÍVEL	CONSUMO ANUAL (R\$)	DESPESAS COM PEÇAS (R\$)	DESPESAS COM SERVIÇOS (R\$)	TIPO DA FROTA	
01	AMBULÂNCIA	QGZ3F76	GASOLINA	52.704,51	0,00	0	PRÓPRIA
02	FIAT/PALIO	OWC8333	GASOLINA	36.305,54	0,00	0	PRÓPRIA
03	FIAT/MOBI	QG55H15	GASOLINA	70.366,49	0,00	0	PRÓPRIA
04	FIAT/PALIO WEEKEND	QWD57659	GASOLINA	51.418,24	0,00	0	PRÓPRIA
05	VOLKSWAGEN/GOL	RGI3245	GASOLINA	83.385,09	0,00	0	PRÓPRIA
06	VOLKSWAGEN/GOL	RGI3254	GASOLINA	83.921,99	0,00	0	PRÓPRIA
07	MICRO-ONIBUS	OJX6178	DISIEL S-10	51.748,72	0,00	0	PRÓPRIA
08	CAÇAMBA PAC	OWB4343	DISIEL S-10	58.284,46	0,00	0	PRÓPRIA
09	RETRO ESCAVADEIRA PAC	SEM PLACA	DISIEL 500	73.249,42	0,00	0	PRÓPRIA
10	FIAT/PALIO	NOC9974	GASOLINA	6.938,22	0,00	0	PRÓPRIA
11	PATROL PAC	SEM PLACA	DISIEL S-10	48.318,72	0,00	0	PRÓPRIA
12	VOLKSWAGEN/GOL/VIATURA	RGF6E00	GASOLINA	1.459,77	0,00	0	PRÓPRIA
13	TRATOR	SEM PLACA	DIESIEL S-10	24.059,48	0,00	0	PRÓPRIA
14	SPRINT	RGN1E37	DIESIEL S-10	35.323,99	2.103,02	588,00	PRÓPRIA
15	ROÇADEIRA		GASOLINA	3.642,22	0,00	0	PRÓPRIA

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 2.693,02, com aquisição de peças, contratação de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

### 3. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Ramonn Borges da Silva, relativa ao exercício de 2022.

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 verificamos que o mesmo preenche as exigências legais quanto à legalidade, legitimidade, eficácia e demais princípios que norteiam os atos da Administração Pública, 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, submete-se o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

28 de abril de 2023



Ramonn Borges da Silva  
CONTROLADOR MUNICIPAL

## CERTIFICADO DE AUDITORIA

**Certificado:**

**Processo:**

**Emitente:** *[Controladoria do município]*

**Unidade auditada:**

**Gestor responsável:** *Ramonn Borges da Silva*

**Exercício:** 2022

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 2022.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, 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, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, 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 que o mesmo preenche as exigências legais quanto à legalidade, legitimidade, eficácia e demais princípios que norteiam os atos da Administração Pública.

28 de abril de 2023

**Ramonn Borges da Silva**  
**CONTROLADOR MUNICIPAL**

## PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

**Relatório:**

**Processo:**

**Unidade auditada:**

**Gestor responsável:** *Ramonn Borges da Silva*

**Exercício:** 2022

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.

As auditorias realizadas e os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram que o mesmo preenche as exigências legais quanto à legalidade, legitimidade, eficácia e demais princípios que norteiam os atos da Administração Pública

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional.

(Não) foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, (não) foram efetuadas recomendações aos gestores.

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 Unidade Auditada.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado ao Gestor Responsável Ramonn Borges da Silva, 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.

**Ramonn Borges da Silva**  
**CONTROLADOR MUNICIPAL**

28 de abril de 2023