



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

Rua José Calazans, n° 169, centro, Vila Flor/RN
CNPJ: 08.169.278/0001-07 - CEP 59192-000

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Emitente: *CONTROLADORIA MUNICIPAL*
Gestor responsável: *RAMONN BORGES DA SILVA*
Exercício: *2023*

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar n° 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 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
PE 001-2023 SRP	<i>Aquisição de kit escolares, Secretaria Educação.</i>	REGULAR
PE 007-2023 SRP	<i>Aquisição de pneus e câmaras de ar para suprir as necessidades da frota de veículos.</i>	REGULAR
PE 003-2023 SRP	<i>Aquisição de Cestas Básicas para atender famílias em situação de vulnerabilidade social e econômica.</i>	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

MODELO 20 - RELATÓRIO DE DESEMPENHO DE GESTÃO 2023 - VILA FLOR

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\$ 185.800,00	R\$ 476.730,38	257%	gestao administrativa	10 atendimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao
2.004 - Manutenção das Ações da Controladoria Geral do Município	R\$ 68.000,00	R\$ 81.155,00	119%	Auditoria Preventiva	análises processuais em sua totalidade	100%	inspeção interna preventiva

2005 - Manutenção das Ações do conselho tutelar da criança e do adolescente	R\$ 154.600,00	R\$ 198.208,00	128%	Atendimento a criança e Adolescente	Cobertura em 100% da Comunidade	100%	Assistência às Crianças e Adolescentes
2.007 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Administração	R\$ 1.091.970,33	R\$ 1.456.383,45	133%	gestao administrativa	30 atendimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao
1007 - Amortização da Dívida Fundada Junto ao INSS	R\$ 114.000,00	R\$ 164.159,87	144%	regulariade junto a divida fundada	recolhimento da divida	100%	situacao de adimplência
1008 - Amortização da Dívida Fundada junto aos Precatórios Trabalhistas e RPV's	R\$ 54.000,00	R\$ 708.951,06	1313%	regulariade junto a divida fundada	recolhimento da divida	100%	situacao de adimplência
2012 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Finanças	R\$ 222.200,00	R\$ 155.543,46	70%	gestao administrativa	20 atendimentos/mês	100%	avaliação positiva da gestao
2.013 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Agricultura	R\$ 234.800,00	R\$ 169.647,11	72%	Gestao administrativa e assistência a agricultura municipal	Gestão administrativa e corte de terra para a população do município	100%	avaliação positiva na área da agricultura
2017 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Educação	R\$ 414.100,00	R\$ 326.564,57	79%	Atendimento à comunidade no âmbito escolar	Assistência aos alunos e pais	100%	Satisfatoriedade da Comunidade
2018 - Programa de Merenda Escolar - PNAE - Fundamental	R\$ 70.600,00	R\$ 53.707,34	76%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 491 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2019 - Contribuição do Salário Educação - SAE	R\$ 90.360,00	R\$ 150.424,10	166%	Satisfatoriedade no Âmbito Escolar	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva na área educacional
2021 - Manutenção do Ensino Fundamental	R\$ 1.967.293,42	R\$ 920.909,83	47%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação satisfatória na área educacion

2023 - Manutenção do Programa Nacional da Alimentação Escolar - Agricultura Familiar - Fundamental	R\$ 42.200,00	R\$ 19.745,59	47%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 491 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2024 - Manutenção das Ações do Programa Estadual do Transporte Escolar/PETERN	R\$ 24.900,00	R\$ 34.381,54	138%	Transporte de qualidade	Atender todos os alunos devidamente matriculados	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2026 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - Creche	R\$ 18.000,00	R\$ 31.591,50	176%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 88 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2027 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - Pré Escola	R\$ 13.200,00	R\$ 28.791,85	218%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 107 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2029 - Manutenção do Ensino Infantil - Creche	R\$ 597.000,00	R\$ 107.444,09	18%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação regular na área educacional
2030 - Manutenção do Ensino Infantil - Pré Escola	R\$ 690.800,00	R\$ 67.000,19	10%	Assistência ao corpo discente	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação regular na área educacional
2031 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - Creche	R\$ 8.400,00	R\$ 7.442,87	89%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 88 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2032 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - Pré Escolar	R\$ 6.000,00	R\$ 9.078,79	151%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 107 alunos	100%	Alimentação de qualidade

2034 - Manutenção das Ações do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - EJA	R\$ 6.000,00	R\$ 19.695,30	328%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 9 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2035 - Manutenção do Programa de Alimentação Escolar da Agricultura Familiar - EJA	R\$ 2.000,00	R\$ 7.718,59	386%	Assistência ao corpo discente	Atender todos os alunos devidamente matriculados - 9 alunos	100%	Alimentação de qualidade
2038 - Manutenção do Ensino Fundamental - FUNDEB 30%	R\$ 779.587,70	R\$ 137.946,07	18%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2039 - Manutenção do Ensino fundamental - FUNDEB 70%	R\$ 1.828.664,30	R\$ 2.895.958,57	158%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2040 - Manutenção do Ensino Infantil Creche - FUNDEB 30%	R\$ 110.100,00	R\$ 24.407,25	22%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2041 - Manutenção do Ensino Infantil Creche - FUNDEB 70%	R\$ 254.800,00	R\$ 780.336,42	306%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2042 - Manutenção do Ensino Infantil Pré Escola - FUNDEB 30%	R\$ 153.200,00	R\$ 31.194,99	20%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2043 - Manutenção do Ensino Infantil Pré Escola - FUNDEB 70%	R\$ 340.600,00	R\$ 723.038,29	212%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar

2044 - Manutenção do Programa de Ensino de Jovens e Adultos - FUNDEB 30%	R\$ 17.700,00	R\$ 13.552,55	77%	Educação de qualidade	cobertura em 100% territorial	100%	Satisfatoriedade no Ambito Escolar
2048 - Promoções e Eventos Culturais	R\$ 76.800,00	R\$ 298.349,00	388%	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\$ 298.000,00	R\$ 465.595,30	156%	Atendimento a comunidade desportiva	Atendimento a comunidade desportiva	100%	avaliação positiva para o desporto e lazer
2.055 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Turismo	R\$ 154.200,00	R\$ 168.555,53	109%	Abertura ao Turismo	Atendimento a comunidade	100%	avaliação positiva para o Turismo
2063 - Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Saúde - FMS	R\$ 2.866.154,05	R\$ 3.181.299,27	111%	Cobertura de acompanhamento das condicionalidades de saúde dos Programas	aprimoramento na ação da saúde pública	100%	aprimoramento na ação da saúde pública
2064 - Incentivo Financeiro da Atenção Primária a Saúde - Desempenho - Atenção Básica	R\$ 301.000,00	R\$ 799.003,06	265%	apoio à atenção básica	apoio à atenção básica	100%	aprimoramento da atenção básica
2065 - Incentivo Financeiro da Atenção Primária a Saúde - Capitação Ponderada - SF	R\$ 316.300,00	R\$ 85.536,42	27%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas básicas	apoio à ação preventiva de saúde	100%	razoável atendimento da atenção básica
2066 - Incentivo para Ações da Atenção Primária a Saúde - Saúde Bucal	R\$ 138.000,00	R\$ 42.450,34	31%	Realizar procedimentos odontológicos básicos	apoio à ação preventiva de saúde	100%	aprimoramento na ação da saúde pública
2067 - Atenção Primária a Saúde - Agentes Comunitários de Saúde - ACS	R\$ 374.000,00	R\$ 305.812,82	82%	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\$ 134.200,00	R\$ 103.416,39	77%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas básicas	apoio à ação preventiva de saúde	100%	apoio à ação preventiva de saúde
2113 - Incentivo Financeiro para Ações Estratégicas do programa Brasil Sorridente	R\$ 4.000,00	R\$ 26.680,00	667%	Realizar procedimentos odontológicos básicos	apoio à ação preventiva de saúde	100%	aprimoramento na ação da saúde pública e qualidade de vida à população
2115 - Concessão de Abono salarial a Enfermeiros, Técnicos e Auxiliares de Enfermagem	R\$ 280.000,00	R\$ 201.735,41	72%	Ampliar o quantitativo de adentimentos e valorização profissional	apoio à ação preventiva de saúde	100%	aprimoramento na ação da saúde pública e valorização profissional
2070 - Atenção Especializada à saúde da população para procedimentos - MAC	R\$ 109.800,00	R\$ 1.934.447,24	1762%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas e atendimentos de Média Complexidade	apoio à ação preventiva de saúde	100%	apoio à ação preventiva de saúde
2071 - Transferência de recursos a prestadores de Serviços	R\$ 53.000,00	R\$ 43.957,17	83%	Ampliar o quantitativo de consultas médicas e procedimentos de exames de Média e alta Complexidade	apoio à ação preventiva de saúde	100%	apoio à ação preventiva de saúde
2072 - Promoção da Assistência Farmacêutica e Insumos Estratégicos - Atenção Primária - FB	R\$ 67.700,00	R\$ 304.935,40	450%	Qualificar a gestão de Assistência Farmacêutica, visando a ampliação do acesso da população aos medicamentos	Adquirir medicamentos essenciais conforme previsão estabelecida, segundo as normativas legais	100%	Proporção de municípios de extrema pobreza com farmácias da atenção Básica e centrais de abastecimento farmacêutico estruturado
2087 - Manutenção das Ações do Programa "Criança Feliz"	R\$ 64.000,00	R\$ 72.265,68	113%	ampliar a rede de atenção e o cuidado integral com a primeira infância	atender crianças e gestantes do município	100%	concientizar a população sobre a importância do desenvolvimento da criança ainda nos primeiros anos de vida
2092 - Manutenção das Ações de Desenvolvimento no CRAS	R\$ 100.000,00	R\$ 137.443,98	137%	apoio à assistência social especializada	apoio à assistência social	100%	apoio à assistência social

2095 - Manutenção do Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS	R\$ 185.200,00	R\$ 759.653,12	410%	Visa ao atendimento periódico e sucessivo às famílias, crianças, adolescentes, pessoas idosas e às pessoas com deficiência	Assistir a população de forma regular e automática	80%	Benefícios Assistências à população
2100 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Serviços Urbanos	R\$ 199.000,00	R\$ 827.886,29	416%	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\$ 528.000,00	R\$ 645.103,64	122%	Atendimento a Comunidade em Geral	cobertura em 100% do território urbano	100%	Avaliação Positiva da gestao
1048 - Pavimentação da Estrada que liga a Cidade à Barra de Cunháú	R\$ 140.000,00	R\$ 541.834,23	387%	Melhoria da Infraestrutura do Município	apoio a infraestrutura municipal	100%	avaliação positiva da gestao
1049 - Construção e Reconstrução de Pavimentação de Ruas e Avenidas	R\$ 209.440,00	R\$ 298.572,79	143%	Melhoria da Infraestrutura do Município	apoio a infraestrutura municipal	100%	avaliação positiva da gestao
2104 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Obras	R\$ 345.000,00	R\$ 533.380,73	155%	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\$ 152.700,00	R\$ 84.905,24	56%	gestao administrativa	gestão administrativa e apoio a Comunidade	100%	Satisfatoriedade da População
2109 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Segurança Pública e defesa social	R\$ 262.000,00	R\$ 81.267,65	31%	gestao administrativa	cobertura em 100% da Comunidade Urbana	100%	Satisfatoriedade da População

2110 - Manutenção dos Serviços de Segurança Pública	R\$ 18.000,00	R\$ 28.117,19	156%	Policiamento e Segurança da População	cobertura em 100% da Comunidade Urbana	100%	Policiamento e Segurança da População
2.006 - Manutenção das Ações da Guarda Municipal	R\$ 181.200,00	R\$ 414.920,66	229%	Segurança da População	cobertura em 100% da Comunidade Urbana	100%	Segurança da População
2114 - Manutenção das Ações da Secretaria Municipal de Tributação e Planejamento	R\$ 170.000,00	R\$ 35.408,03	21%	gestao administrativa	cobertura em 100% territorial	100%	avaliação positiva da gestao

A análise apontou que não houve baixa execução nas ações, atingindo o alcance das metas previstas na LOA. Por outro lado, as ações tiveram um percentual satisfatório de execução, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

2.3 Gestão patrimonial

2.3.1 Bens móveis e imóveis

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$ 159.871,00 e R\$ 840.407,02, respectivamente, os quais estão de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis das contas de bens permanentes e a existência física dos bens. Acrescente-se que os bens foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

2.3.2 Almoxarifado

4. Continuação

No encerramento do exercício, a conta almoxarifado totalizou R\$ 517.899,54, estando de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis da conta de almoxarifado e a existência física dos bens. Acrescente-se que os materiais foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

No encerramento do exercício, a frota de veículos e equipamentos do órgão/entidade correspondeu a R\$ 87.756,72, de acordo com os registros contábeis.

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 60.438,05, com aquisição de peças, contratação de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

Tabela 05 - Frota de veículos e manutenção

MODELO 09 - FROTA DE VEÍCULOS							
Marca/Modelo	Placa	Tipo Combustível	Consumo Anual (R\$)	Despesas com Peças (R\$)	Despesas com Serviços (R\$)	Tipo da Frota	Situação de Utilização
AMBULÂNCIA	QG23F76	GASOLINA	29.224,54	8.341,85	1.480,00	PRÓPRIA	SAÚDE
AMBULÂNCIA	OWD55835	GASOLINA	16.722,20	7.520,00	3.000,00	PRÓPRIA	SAÚDE
FIAT/MOBI	QG55H15	GASOLINA	46.669,30	6.886,55	6359,25	PRÓPRIA	SAÚDE
FIAT/MOBI	RQA-4E40	GASOLINA	51.887,74	2.681,82	1.200,00	PRÓPRIA	SAÚDE
VOLKSWAGEN/GOL/SAÚDE	RGI3245	GASOLINA	65.144,28	2.248,40	2.600,00	PRÓPRIA	SAÚDE
VOLKSWAGEN/GOL/ADM	RGI3254	GASOLINA	58.647,23	12.567,30	1.000,00	PRÓPRIA	ADMINISTRAÇÃO
MICROONIBUS	OJX6178	DISIEL S-10	41.342,34	4.415,40	7.320,00	PRÓPRIA	EDUCAÇÃO
CAÇAMBA PAC	OWB4343	DISIEL S-10	50.650,88	858	7.563,80	PRÓPRIA	SERVIÇOS URBANOS
RETRO ESCAVADEIRA PAC	SEM PLACA	DISIEL 500	27.604,74	10.465,20	2.002,00	PRÓPRIA	SERVIÇOS URBANOS
FIAT/PALIO	OWD5835	GASOLINA	52.381,03	1.580,15	1.480,00	PRÓPRIA	SAÚDE
PATROL PAC	SEM PLACA	DISIEL S-10	20.985,36	21.537,45	19.173,00	PRÓPRIA	SERVIÇOS URBANOS
VOLKSWAGEN/GOL/VIATURA	RGF6E00	GASOLINA	2.675,79	0	0	PRÓPRIA	SEGURANÇA
TRATOR	SEM PLACA	DIESIEL S-10	23.212,26	1.358,88	4.620,00	PRÓPRIA	AGRICULTURA
SPRINTER	RGN1E37	DIESIEL S-10	55.395,76	3.946,77	1.250,00	PRÓPRIA	SAÚDE
MICROONIBUS	MZC7755	DISIEL 500	24.359,07	0	0	ALUGADO	EDUCAÇÃO
TRATOR O2	SEM PLACA	DIESIEL S-10	16.447,27	0	0	PRÓPRIA	AGRICULTURA
SIENA	MZI4701	GASOLINA	3.177,73	3.348,95	2.870,00	PRÓPRIA	SEGURANÇA
PALIO WEEKEND	QWDS7590	GASOLINA	46.416,84	0	0	PRÓPRIA	CONSELHO TUTELAR
ONIBUS UNIVERSITARIO		DIESIEL S-10	29.449,24	0	0	ALUGADO	SEC. EDUCAÇÃO

4. 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.

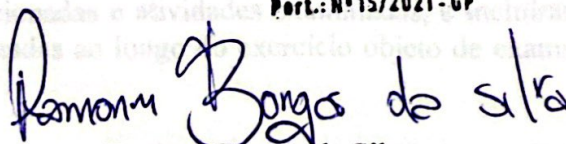
Exercício: 2022

08 de dezembro de 2023

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

Os exames foram efetuados por Ramonn Borges da Silva, Controlador Geral Municipal, no âmbito do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante do processo de encaminhamento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades desempenhadas. Foram analisados os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Ramonn Borges da Silva
Controlador Geral Municipal
Port.: Nº 15/2021 - GP



Ramonn Borges da Silva
CONTROLADOR MUNICIPAL

Em função dos exames realizados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, e em conformidade com o disposto no inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE RN), propomos 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.

08 de dezembro de 2023



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

Rua José Calazans, n° 169, centro, Vila Flor/RN
CNPJ: 08.169.278/0001-07 - CEP 59192-000

CERTIFICADO DE AUDITORIA

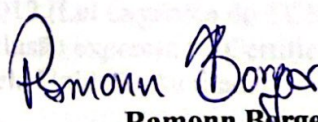
Emitente: *Controladoria do município*
Gestor responsável: *Ramonn Borges da Silva*
Exercício: 2023

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 n° 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.

08 de dezembro de 2023


Ramonn Borges da Silva
Controlador Geral Municipal
Port. n.º 15/2021 - GP
CONTROLADOR MUNICIPAL



**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

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

Gestor responsável: *Ramonn Borges da Silva*
Exercício: 2023

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da Unidade de Controle Interno 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.

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.

Em, 08 de dezembro de 2023.

Ramonn Borges da Silva
Ramonn Borges da Silva

Ramonn Borges da Silva
Secretaria Geral Municipal
Port. N.º 15/2023 - 60

CONTROLADOR MUNICIPAL