

## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

**Relatório:** 01/2024 - TCE

**Processo:** 20240426001

**Emitente:** Controladoria Geral do Município - CGM

**Gestor responsável:** Maria Erenir Freitas de Lima

**Exercício:** 2023

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	Documento	Constatações
INEXIGIBILIDADE Nº 06/2023	REVISÃO DE VEÍCULOS EM GARANTIA	28414 54209	PARECER FAVORÁVEL
DISPENSA Nº 20221114001 - CONTRATO Nº 048/2022	SITE INSTITUCIONAL	1743	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PP Nº 002/2021 - CONTRATO Nº 22/2021 - 2º ADITIVO	AQUISIÇÃO DE GÁS GLP	470 468	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PP 013/2019 - CONTRATO Nº 048/2019 - 4º ADITIVO	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE AR	399 1936 1935 398	PARECER FAVORÁVEL

PREGÃO PP SRP N° 008/2022 - ATA ARP N° 012/2022	FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES	2	PARECER FAVORÁVEL
ADESÃO PP N° 011/2022 - SERRA CAIADA/RN - CONTRATO N° 003/2023	AQUISIÇÃO DE FOGOS DE ARTIFÍCIO	662	PARECER FAVORÁVEL
DISPENSA N° 20221222001 - CONTRATO N° 050/2022	SOFTWARE DE ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA SOFTWARE DE ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	1994 2007	PARECER FAVORÁVEL
ADESÃO PP N° 004/2018 - SÃO PEDRO/RN - CONTRATO N° 039/2019 - 3° ADITIVO	SERVIÇOS DE DIGITALIZAÇÃO DE PROCESSOS	55	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PP N° 007/2022 - CONTRATO N° 046/2022	SERVIÇOS COMUNS DE ENGENHARIA	28	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PP SRP N° 017/2019 - CONTRATO N° 056/2019 - 4° ADITIVO	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS COM REPOSIÇÃO PEÇAS	2987 1959 2989 1955 1953 1958 2984 1961 2983 2986	PARECER FAVORÁVEL
TOMADA DE PREÇOS N° 011/2021 - CONTRATO N° 067/2021 - 2° ADITIVO	PAVIMENTAÇÃO DE RUAS NO DISTRITO DE NOVO HORIZONTE	324 329	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PP N° 004/2022 - ATA ART N° 007/2022 - CONTRATO N° 028/2022	SERVIÇOS DE INTERNET	7827 7815 7816	PARECER FAVORÁVEL
INEXIGIBILIDADE N° 102/2023	CONTRATAÇÃO DO ARTISTA NETO MC - CARNAVAL 2023	1544	PARECER FAVORÁVEL
PREGÃO PE N° 001/2022 - ATA ARP N° 10/2022	AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS	250644 250643	PARECER FAVORÁVEL
TOMADA DE PREÇOS N° 010/2021 - CONTRATO N° 010/2022	CONSTRUÇÃO DA ESCOLA MUNICIPAL EVA VARELA - DISTRITO DE MARACAJÁ	36	PARECER FAVORÁVEL
TOMADA DE PREÇO N° 002/2021 - CONTRATO N° 043/2021 - 2° ADITIVO	SERVIÇOS DE COLETA E TRANSPORTE DE RESÍDUOS SÓLIDOS	342 349 356 367 366	PARECER FAVORÁVEL
INEXIGIBILIDADE N° 20221123001	CONTRATAÇÃO DO ARTISTA LITTO LINS - REVEILLON 2023	117	PARECER FAVORÁVEL
DISPENSA DE LICITAÇÃO N° 010/2023	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO NA JORNADA PEDAGÓGICA 2023	2041704	PARECER FAVORÁVEL
INEXIGIBILIDADE N° 006/2023 - CONTRATO N° 006/2023	CONTRATAÇÃO DE ASSESSORIA DE CONTABILIDADE	791 816 835	PARECER FAVORÁVEL
ADESÃO PP N° 008/2022 MONTANHAS/RN - CONTRATO N° 023/2023	AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	6895	PARECER FAVORÁVEL

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 sobre a 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\$ 5.111.451,17 e R\$ 11.000.297,95 respectivamente, os quais estão de acordo com os registros contábeis.

#### **2.2.2. Almoxarifado**

Não foi possível análise quantitativa do Almoxarifado.

#### **2.2.3 Frota de veículos e equipamentos**

No encerramento do exercício, a frota de veículos e equipamentos do órgão/entidade correspondeu a R\$ 2.468.132,00 de acordo com os registros contábeis.

Para manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 3.409.695,37 com aquisição de peças, contratação, de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

<b>Identificação do veículo</b>	<b>Média Consumo anual (L)</b>	<b>Média Consumo Anual (R\$)</b>	<b>Despesas com peças (R\$)</b>	<b>Despesas com serviços (R\$)</b>
RETROESCAVADEIRA / VALTRA / 2009 / - / DIESEL COMUM	10.204,8900	R\$ 59.690,24	R\$ 83.350,53	R\$ 39.600,00
TRATOR / VALTRA / 2004 / - / DIESEL COMUM	10.204,8900	R\$ 59.690,24	R\$ 22.159,73	R\$ 4.800,00
CATERPILLAR MOTONIVELADORA / PATROL / 2009 / - / DIESEL S10	11.030,5095	R\$ 65.498,65	R\$ 89.539,18	R\$ 31.200,00
PA MECANICA	11.030,5095	R\$ 65.498,65	R\$ 66.653,53	R\$ 24.300,04
SAVEIRO / VW / 2015 / QGC2905 / GASOLINA	1.009,8800	R\$ 5.786,24	-	-

AIRCROSS / CITROEN / 2019 / QGT4A38 / GASOLINA	1.379,4250	R\$ 7.878,12	R\$ -	R\$ -
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4658 / GASOLINA	1.379,4250	R\$ 7.878,12	R\$ 11.801,40	R\$ 2.500,00
TORO FREEDOM / FIAT / 2022 / RGN8I96 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 647,38	R\$ 606,70
SPRINTER / MERCEDES / 2023 / RQH6E80 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ -	R\$ -
MICRO-ÔNIBUS / VOLARE / 2008 / NNJ8125 / DIESEL COMUM	13.250,6694	R\$ 75.674,14	R\$ 70.676,66	R\$ 36.800,03
ÔNIBUS ESCOLAR / VW / 2010 / NNZ9916 / DIESEL COMUM	13.250,6694	R\$ 75.674,14	R\$ 59.007,59	R\$ 12.250,00
ÔNIBUS ESCOLAR ORE / VW NEOBUS / 2022 / CHASSI****8722 / OJY6E93 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 13.306,82	R\$ -
MICRO-ÔNIBUS / MERCEDES / 2020 / RGH5B87 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 50.734,17	R\$ 18.500,03
ÔNIBUS / VOLARE / 2019 / QGY7G22 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 77.055,38	R\$ 38.600,00
ÔNIBUS ESCOLAR / MERCEDES / 2017 / QGJ4084 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 74.399,52	R\$ 26.450,00
ÔNIBUS ESCOLAR / MERCEDES / 2017 / QGJ4154 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 86.638,24	R\$ 22.100,00
ÔNIBUS ESCOLAR / VW / 2012 / OJX5858 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 95.460,26	R\$ 23.900,00
SPRINTER / MERCEDES / 2015 / QGD7393 / DIESEL S10	5.105,8253	R\$ 29.933,44	R\$ 65.807,80	R\$ 23.850,00
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4628 / GASOLINA	1.345,1433	R\$ 8.092,35	R\$ 13.306,82	R\$ -
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4698 / GASOLINA	1.345,1433	R\$ 8.092,35	R\$ 13.306,82	R\$ -
STRADA FREEDOM 1.3 / FIAT / 2022 / RQB2E67 / GASOLINA	1.345,1433	R\$ 8.092,35	R\$ 13.971,10	R\$ 567,00
SPIN / GM / 2014 / OWC6733 / GASOLINA	1.412,3334	R\$ 7.737,71	R\$ -	R\$ -
CAÇAMBA / FORD / 2009 / NOG4852 / DIESEL COMUM	11.036,1299	R\$ 64.664,20	R\$ 27.417,12	R\$ 14.950,00
TRATOR / AGRALE / 2004 / - / DIESEL COMUM	11.036,1299	R\$ 64.664,20	R\$ 42.907,80	R\$ 19.800,00
CAÇAMBA / MERCEDES / 2009 / OKC7241 / DIESEL S10	18.301,5100	R\$ 109.931,48	R\$ 34.046,40	R\$ 18.750,00
SPRINTER / MERCEDES / 2019 / QGT2J79 / DIESEL S10	6.708,5492	R\$ 39.618,29	R\$ 62.564,05	R\$ 19.800,00
FOX CONECT / VW / 2019 / RGN5J80 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 27.937,01	R\$ 9.500,00

NOVO GOL / VW / 2014 / OKB3219 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 38.008,67	R\$ 6.400,00
NOVO GOL / VW / 2014 / OKB5059 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 50.184,04	R\$ 10.500,00
NOVO GOL / VW / 2017 / QGM4618 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 33.904,54	R\$ 8.200,00
NOVO GOL / VW / 2018 / QGM4598 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 36.930,00	R\$ 6.900,00
NOVO GOL / VW / 2021 / RGI1E30 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ -
NOVO GOL / VW / 2020 / RGI1E20 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ -
NOVO GOL / VW / 2023 / RGN8H18 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 3.380,77	R\$ 872,50
NOVO GOL MPI / VW / 2023 / OJY9F11 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 4.301,39	R\$ 3.826,41
NOVO GOL MPI / VW / 2023 / OJY9F12 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ 2.322,18
SAVEIRO AMB / VW / 2012 / NOG8956 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 40.597,96	R\$ 8.775,00
SAVEIRO AMB / VW / 2019 / QGZ5G39 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 27.233,74	R\$ 5.975,00
SAVEIRO MARIMAR AMB / VW / 2019 / RGN6A20 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 47.852,92	R\$ 14.250,01
SAVEIRO MARIMAR AMB / VW / 2019 / RGN6A30 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 35.789,05	R\$ 8.150,00
SAVEIRO RB MBVS / VW / 2017 / QGF9514 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 30.852,80	R\$ 7.700,00
SAVEIRO TECFORM / VW / 2018 / QGM6207 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 28.308,08	R\$ 4.000,00
SPACE FOX / VW / 2019 / RGN5J70 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 42.050,45	R\$ 12.500,00
STRADA FREEDOM 1.3 / FIAT / 2022 / RQB9B80 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ 1.080,15
MOBI LIKE 1.0 / FIAT/ 2023 / RQA7D14 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ 2.095,90
MOBI LIKE 1.0 / FIAT/ 2023 / RQA7D23 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ 620,31
SAVEIRO TECFORM / VW AB1 / 2023 / RQH7A20 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ -
SAVEIRO TECFORM / VW AB1 / 2023 / RQH7A30 / GASOLINA	2.967,3590	R\$ 16.775,21	R\$ 2.749,70	R\$ -

### 3.0 Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Maria Erenir Freitas de Lima, relativa ao exercício de 2023, 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

Não foi possível análise sobre a gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento

Não foi possível análise quantitativa 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, 26/04/2023



Ed Marcio Inácio dos Santos

Controlador Interno