

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

CONTAS DE GESTÃO

(§1º Art. 8º da Res. 012/2016-TCE)

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

Caraúbas-RN

APRESENTAÇÃO

O Município de Caraúbas-RN, está sujeito ao regime de Fiscalização Contábil, Financeira, Orçamentária, Operacional, Patrimonial e Fiscal pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, nos termos da Constituição Federal, Constituição Estadual e Resoluções do Tribunal de Contas do Estado, especialmente a Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte).

O Art. 2º, II, Res. 012/2016-TCE/RN, define as Contas de Gestão, no afã que a atividade de controle externo possa se manifestar, por meio de julgamento técnico, a teor das peças exigidas na norma sobredita, senão vejamos teor do dispositivo, *ipsis litteris*:

Res. 012/2016-TCE/RN Art. 2º II - Contas de Gestão: conjunto de demonstrativos, documentos e informações de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, que alcança os atos praticados pelos gestores dos órgãos e dirigentes das entidades, que permitam ao Tribunal de Contas o julgamento técnico, manifestado por meio de acórdão, realizado em caráter definitivo sobre as contas prestadas, examinando, dentre outros aspectos, a legalidade, a legitimidade, a economicidade, a eficiência, a eficácia, a efetividade, a razoabilidade e a proporcionalidade dos atos de gestão e das despesas deles decorrentes, da aplicação de subvenções e dos demais atos sujeitos ao controle externo.

Em atendimento aos prefeitos normativos, encaminha-se o RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLE INTERNO CONTAS DE GESTÃO (§1º Art. 8º da Res. 012/2016-TCE) de Caraúbas-RN, referente ao exercício de 2017.

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

TIPO DE AUDITORIA : Contas de Gestão

EXERCÍCIO : 2017

ENTIDADE AUDITADA : PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS

RESPONSÁVEL : ANTONIO ALVES DA SILVA

CPF : 791.638.744-15

RELATÓRIO Nº : 0001/2018

I. DO RELATÓRIO:

1. 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:

a) Avaliar parâmetros e índice de eficiência em gestão ; e

b) apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional .

2. 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.

3. A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

4. Com o advento da Resolução nº 012, de 14 de junho de 2016, do TCE/RN, a Corte de Contas a qual está jurisdicionado este Município, introduziu a Prestação de Contas de Gestão, conforme dispõe o §1º Art. 8º da Res. 012/2016-TCE.

5. A Prestação de Contas de Gestão definida no normativo supracitado compõe-se de um conjunto de relatórios e informações contidas no **Anexo IV - Grupo IV (Modelos 1 a 31)**, a serem apresentados pelo Gestor Responsável (Ordenador de Despesa e Titular) via espaço virtual denominado Portal do Gestor (<http://portalgestor.tce.rn.gov.br/>), mediante assinatura eletrônica.

6. Os modelos compreendem uma vasta gama de informações a serem elaboradas e transmitidas ao Tribunal de Contas, conforme relação abaixo mencionada:

Resolução Nº 012, de 14 de junho de 2016 do TCE/RN

Quadro 01 - DOCUMENTOS A SEREM EXIBIDOS EXCLUSIVAMENTE VIA PORTAL DO GESTOR

Grupo 04: Prefeituras Municipais, exceto a Prefeitura do Natal.

Item	Nome	Documento	Formato
01	Ofício	Ofício de encaminhamento assinado pela autoridade competente, devidamente qualificada, contendo sumário da documentação acostada, declarando que apresenta, perante o Tribunal de Contas, em mídia eletrônica, as peças e documentos de sua prestação de contas, responsabilizando-se pelo inteiro teor dessas informações.	PDF
02	Responsáveis	Relação dos responsáveis, incluindo os ordenadores de despesas ou dirigentes das entidades e seus substitutos, conforme Modelo 01 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
03	Avaliação do Controle Interno	Certificado de Auditoria e parecer técnico conclusivo, emitidos pela Controladoria Geral ou órgão congênere, acompanhado do respectivo relatório, produzido pela unidade de controle interno, que abrange, no mínimo, a análise e avaliação relativas aos aspectos definidos no Modelo 02 do Anexo V.	PDF
04	Pronunciamento do Gestor	Pronunciamento da autoridade máxima da entidade/órgão acerca das contas e do parecer do controle interno, referido no item anterior, no qual deverá atestar haver tomado	PDF

		conhecimento das conclusões nele contidas, conforme Modelo 03 do Anexo V desta Resolução.	
05	Tomada de Contas	Demonstrativo referente às Tomadas de Contas Especiais, contendo a relação das Tomadas de Contas instauradas ou em processo de instauração, que foram concluídas ou que estejam em andamento no exercício da prestação de contas, conforme Modelo 04 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
06	Contas Bancárias	Relação de todas as contas bancárias, ainda que não movimentadas no exercício, especificando o banco, agência, número e a finalidade, conforme Modelo 05 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
07	Conciliações Bancárias	Conciliações bancárias de todas as contas existentes, referentes a cada mês do exercício ou do período da gestão, detalhando cada pendência que contribuiu para as possíveis diferenças existentes entre os saldos do Razão e do Extrato Bancário.	PDF
08	Bens Móveis	Mapa demonstrativo do inventário anual dos bens móveis, conforme Modelo 06 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
09	Bens Imóveis	Mapa demonstrativo do inventário anual dos bens imóveis, conforme Modelo 07 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
10	Almoxarifado	Mapa demonstrativo da movimentação do almoxarifado (material de consumo e	XLS/ODS

		permanente), conforme Modelo 08 do Anexo V desta Resolução.	
11	Veículos	Relação da frota de veículos da entidade, tratores, máquinas e implementos agrícolas, conforme Modelo 09 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
12	Contabilista Responsável	Identificação do responsável pela elaboração dos demonstrativos e escrituração contábeis, contendo: nome, CRC, categoria, CPF, RG, endereço atualizado e natureza do vínculo com a Administração Pública.	PDF
13	Comissão de Licitação e Pregoeiro	Relação das Comissões de Licitações, permanente e especial, Pregoeiro e Equipe de Apoio designados para o período, contendo o nome completo, portarias de designação/afastamento, número do CPF e endereço residencial de todos os seus membros, conforme Modelo 10 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
14	Processos Licitatórios	Mapa demonstrativo consolidado de todos os processos licitatórios, dispensas e inexigibilidades, instaurados no exercício, conforme Modelo 11 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
15	Contratos	Relação de todos os contratos vigentes no exercício, mesmo que celebrados em exercícios pretéritos, conforme Modelo 12 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
16	Atas de Registro de	Relação das atas de	XLS/ODS

	Preços	registro de preços vigentes no exercício, realizadas pelo jurisdicionado, bem como das atas em que participou ou aderiu, com a indicação da licitação que a originou, do objeto, das empresas cadastradas e do período de vigência, conforme Modelo 13 do Anexo V desta Resolução.	
17	Obras e Serviços	Demonstrativo das obras e serviços de engenharia contratados e suas alterações, conforme Modelo 14 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
18	Convênios e Congêneres	Relação das transferências voluntárias de recursos, repassadas ou recebidas, mediante convênios e instrumentos congêneres, que estavam em vigência no exercício desta prestação de contas, conforme Modelos 15 e 16 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
19	Termo de Parceria	Relação das transferências de recursos, mediante termo de parceria, que estavam em vigência no exercício desta prestação de contas, conforme Modelo 17 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
20	Contrato de Gestão	Relação das transferências de recursos mediante contrato de gestão para Organizações Sociais, que estavam em vigência no exercício da prestação de contas, conforme Modelo 18 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS

21	Contrato de Repasse	Relação das transferências de recursos efetuadas e recebidas, mediante contrato de repasse, que estavam em vigência no exercício da prestação de contas, conforme Modelo 19 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
22	Desempenho da Gestão	Relatório de desempenho da gestão, elaborado pela autoridade competente, conforme Modelo 20 do Anexo V desta Resolução.	PDF
23	Créditos Adicionais	Demonstrativo das leis e decretos referentes aos Créditos Adicionais abertos no exercício, para a unidade jurisdicionada, conforme Modelo 22 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
24	Restos a Pagar	Demonstração dos valores inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados, com justificativas para os cancelamentos ocorridos no exercício e para as pendências de exercícios anteriores. Quando no último ano de mandato, devem ser segregados os contraídos no primeiro quadrimestre dos contraídos nos dois últimos quadrimestres. O demonstrativo deverá conter, no mínimo, as informações do Modelo 23 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
25	Inquéritos e Proc. Administrativos	Relação dos Inquéritos e Processos Administrativos instaurados no exercício com o intuito de apurar dano ao Erário, fraudes ou desvios de bens e	XLS/ODS

		valores públicos, conforme Modelo 25 do Anexo V desta Resolução.	
26	Dívida Ativa	Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária, conforme Modelo 26 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
27	Precatórios	Mapa de Precatórios do Tribunal de Justiça e da Justiça do Trabalho, contendo a relação dos pagamentos efetuados à conta de precatórios judiciais, da qual constem origem da ação, valor e data dos pagamentos.	XLS/ODS
28	Concessões e PPPs	Mapa demonstrativo de concessões e PPPs realizadas e/ou vigentes no exercício, conforme Modelo 27 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
29	Relação de Softwares	Relação dos programas computacionais (softwares) utilizados, conforme Modelo 29 do Anexo V desta Resolução.	XLS/ODS
30	Pronunciamento do Controle Interno	Pronunciamento do responsável pelo controle interno da unidade jurisdicionada, sobre a completude da documentação encaminhada na Prestação de Conta, conforme Modelo 31 do Anexo V desta Resolução.	PDF
31	Termo de Responsabilidade	Termo de Responsabilidade, assinado pelo Gestor, declarando que a documentação encaminhada corresponde ao determinado nesta Resolução, conforme Modelo 32 do Anexo V.	PDF

7. Destarte, clarividente, observando o princípio das segregações das funções, que **apenas os Modelos 03 e 30**, são os documentos a serem elaborados sob a lavra do serviço de controle interno.

8. *Primu ictu oculi*, os demais são objeto de avaliação, cuja **responsabilidade de elaboração e exibição**, em homenagem ao princípio da segregação de funções, ser do Gestor Responsável e demais agentes responsáveis (contabilidade, presidente de Comissão de Licitação, Pregoeiro, gestores de contratos, chefes de departamentos de patrimônio, etc.), a teor do que dispõe a Res. 012/2016-TCE/RN.

9. Por fim, esclareça-se que Contas de Gestão trata-se do conjunto de demonstrativos, documentos e informações de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, que alcança os atos praticados pelos gestores dos órgãos e dirigentes das entidades, prestadas pelo Gestor Responsável do ente municipal, **não cabendo** a este serviço de controle interno promover julgamento das Contas do Chefe do Poder Executivo Municipal, a teor ao que dispõe o § 2º art. 31 da CF/1988, cuja incumbência exclusiva ser da Câmara Municipal, por decisão de manutenção - ou não, de parecer prévio emitido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte.

II. ESCOPO DOS EXAMES:

10. Os trabalhos foram realizados no período de **01/02/2018 a 27/04/2018**, na sede da CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO e em diligências externas na tentativa de reunir o maior número possível de informações, por meio de análises e consolidações de dados efetuados ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação das contas prestadas pela Entidade Auditada, não ocorrendo restrições à realização dos exames, com fulcro no XVII do art.11 da Res. 013/2013-TCE.

11. A metodologia adotada na elaboração do presente relatório teve como vetor principal, a responsabilidade assumida pelo Gestor Responsável em prestar as informações reais e fidedignas a respeito da gestão que gerenciou e administrou o ente, durante o exercício de 2017, presumindo-se, pois, que todas as informações, documentos, relatórios e esclarecimentos, tem caráter definitivo de veracidade e legalidade.

12. Importa realçar nessas iniciais, que as informações avaliadas são as constantes no sistema de execução orçamentário-financeira, especialmente aquelas relativas ao desempenho da gestão.

III. RESULTADO DOS TRABALHOS:

13. Os exames resultaram na apresentação das constatações identificadas neste relatório. Os itens listados foram elaborados a partir das ações de controle realizadas durante o exercício, bem como, o exame do processo de contas apresentado pela Entidade, suportados por papéis de trabalho devidamente arquivados naquele órgão.

14. Verificamos nas Contas da Entidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela Resolução nº 12/2016-TCE e Lei 4.320/64, conforme foram analisados de forma amostral.

15. De acordo com a regulamentação aplicável, em especial, a Res. 12/2016-TCE/RN, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes considerações:

1. ORÇAMENTO FISCAL

16. O Orçamento Geral do Município de Caraúbas-RN aprovado pela **Lei de Nº 1.182/2016, de 30/12/2016**, estima a Receita em R\$ 63.055.585,41, e fixa a despesa em R\$ 63.055.585,41, sendo

R\$ 40.909.558,39 do Orçamento Fiscal e R\$ 22.146.027,02 do Orçamento da Seguridade Social. A dotação Reserva de Contingência foi orçada em R\$ 759.000,00 correspondendo a 1,20% do Orçamento Anual.

2. CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS:

17. Os créditos orçamentários autorizados podem ser assim demonstrados:

Créditos Orçamentários	Valor (R\$)
Créditos Orçamentários	
Ordinários	61.537.585,41
Reserva de Contingência	759.000,00
(+) Créditos Adicionais	
Suplementares	358.000,00
Especiais	15.810.698,47
(-) Anulações de Créditos	15.873.598,47
Orçamentários/Suplementares	15.873.598,47
(=) Créditos Autorizados	62.591.685,41

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

18. A apuração do resultado orçamentário pode ser demonstrada da seguinte forma:

COMPORTAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Descrição	Previsão/ Autorização	Execução	Diferenças	% Executado
Receita	63.055.585,41	38.198.853,87	24.856.731,54	60.58
Despesa	63.055.585,41	37.148.944,30	25.906.641,11	58.91
Superávit de Execução Orçamentária			R\$ 1.049.909,57	

19. Para melhor compreensão sobre os resultados alcançados na execução orçamentária do município, será detalhado a seguir a receita e despesa efetivamente ocorrida durante o exercício. Verifica-se que a receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 38.198.853,87, verificando-se uma arrecadação a maior/menor de R\$ 24.856.731,54 do valor inicialmente previsto/autorizado.

Receita Prevista	63.055.585,41
(+) Arrecadada à Menor	-24.856.731,54
= Receita Arrecadada	38.198.853,87

20. No que se refere a despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 37.148.944,30, ficando R\$ 25.906.641,11 menor que o valor da despesa autorizada no exercício.

4. AVALIAÇÃO DOS PROGRAMAS, AÇÕES E METAS ALCANÇADAS DA LOA:

21. Cotejando os dados da execução orçamentária, consoante a análise dos programas, ações e metas planejadas na Lei Orçamentária Anual (LOA), esse serviço de controle interno analisou o relatório de metas que contribuíram para o cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão, conforme detalhadamente mensurável no **RELATÓRIO DE DESEMPENHO DA GESTÃO - MODELO 20 DO ANEXO V DA RES. 012/2016-TC**, parte integrante deste relatório.

22. Insta esclarecer que essa Controladoria levou em consideração, no procedimento de avaliação, as seguintes premissas:

- (A) Programas / Ações
- (B) Dotação Inicial
- (C) Dotação Atualizada
- (D) Despesas Pré-Empenhadas Até Período
- (E) Despesas Empenhadas - No Período
- (F) Despesas Empenhadas - Até Período
- (G) Despesas Liquidadas - No Período
- (H) Despesas Liquidadas - Até Período
- (I) Meta Física - Prevista
- (J) Meta Física - Indicador

23. Analisando o conteúdo **RELATÓRIO DE DESEMPENHO DA GESTÃO - MODELO 20 DO ANEXO V DA RES. 012/2016-TC**, esse serviço de controle interno observou a ausência de parâmetros mais abrangentes e específicos em face dos objetos das ações/programas, para assim, permitir uma melhor aferição e diagnóstico.

24. Diante o conteúdo dos dados constantes no **Relatório de Desempenho**, mesmo com os parâmetros mencionados, constatou-se que o Município alcançou resultados razoáveis quando da verificação do nível de execução das ações / programas / atividades, considerando aquelas mais prioritárias.

5. Análise de regularidade / legalidade de processos

5.1 AUDITORIAS REALIZADAS

25. A unidade central de controle interno durante o exercício de 2017, adotou metodologia de **análise amostral** dos processos submetidos à Controladoria por meio procedimentos recebidos das unidades processantes de despesas.

26. Ressalta-se que os processos analisados eram originados de diversos setores da Administração, processados e instruídos pela Secretaria Municipal de Finanças, como unidade responsável pela centralização e emissão de empenhos.

27. Na **Tabela 01 - Processos analisados**, constante no **Anexo I** deste relatório, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria.

28. Dessa forma, com o intuito de buscar eficiência e qualidade dos procedimentos e da instrução processual, a Controladoria almeja auxiliar o gestor na tomada de decisões, sendo unidade de inteligência administrativa do Órgão, agindo no mérito do ato administrativo e acompanhando a gestão como um todo, em busca dos melhores resultados institucionais.

29. Destarte, o quantitativo de processos analisados pela Controladoria, em 2017, encontra-se demonstrado e consolidado na **Tabela 02 - Quantitativo de Processos Analisados**, constante no

Anexo I que integra este relatório.

5.2 Recomendações do Controle Interno

30. Dentre as recomendações sugeridas ou diligências solicitadas pela Controladoria Geral do Município, nos processos que tramitaram, durante o período deste Relatório (exercício de 2017), destacam-se as relacionadas na **Tabela 03 - Recomendações diligenciadas** (Anexo I), que são de ordem geral e aplicabilidade na maioria dos processos e procedimentos administrativos.

5.4 Justificativas apresentadas pelo responsável do órgão ou entidade

31. Após análise dos processos, em rotina de tramitação processual e cumprimento de diligência - portanto, seguindo-se o rito do fluxo processual, constam em cada álbum processual as justificativas ou exibição de documentos complementares exigidos, mediante consecução de fato ou ato praticado pela unidade de origem, no desiderato da conformação de cada processo.

5.5 Outras ações promovidas

Em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição da República, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, e, nos termos da Resolução nº 13/2013, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, destaca-se, inicialmente, que o órgão de controle interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 833/2007.

A equipe da controladoria desenvolveu suas atividades da seguinte forma:

- **Foram realizadas, reuniões com os membros da equipe, e servidores das demais secretarias;**

- **Capacitação de parte dos servidores;**

- **Preenchimento de questionários junto às secretarias para a análise do IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal,**

- **Envio de informações dos servidores municipais (solicitados) ao Sistema de Registro de Bens de Servidores Públicos – SISPATRI,**

- **Expedidos 28 memorandos de diversas natureza:**

- ✓ solicitação de informações, informando sobre o IEGM,
- ✓ respostas ao Ministério Público,
- ✓ solicitação de diárias,
- ✓ organização de fluxo processual,
- ✓ requisição de abertura de licitação para contratação de software do sistema do controle interno, assessoria jurídica para auditorias diversas no controle interno, materiais de expediente e serviços de cópias, recargas de toner,
- ✓ alerta para despesa com a folha de pessoal;

- **Expedição de 5 Instruções normativas, sobre:**

- ✓ Procedimentos da Tesouraria destinada à Câmara Municipal e Secretaria de Finanças do município,
- ✓ Inclusão de anexos no decreto que determina o cadastramento de servidores municipais,

- destinada à Secretaria de Administração,
- ✓ Regulamentação de Solicitação de Diárias,
 - ✓ Padronização do relatório de viagem, destinada a todas as secretarias;
 - ✓ Recomendação de que as bolsas de auxílio transporte para estudantes, sejam repassadas por meio de contas da agência do Banco do Brasil, destinada à Secretaria de Educação;
 - ✓ Nomeação dos Fiscais de Contratos, destinada a todas as secretarias.
- **Realização de Auditorias internas:**
 - ✓ Folha de Pagamento
 - ✓ Contas Municipais da CAERN e COSERN
 - ✓ Telefonia Fixa
 - ✓ Merenda Escolar
 - ✓ Transportes locados ao município
 - **Implantação do Portal da Transparência**
 - **Análise em parte dos processos de despesa da prefeitura, com expedição de parecer por amostragem de processo, incluindo neste, diligência, ressalvas e medidas de exceção, quando necessário,**
 - **Orientação para que se promovesse a padronização da formalização dos processos administrativos (capa, carimbos, assinaturas, paginação, rubricas, etc) e fluxo processual nos setores da prefeitura.**
 - **Recomendação aos secretários para a comprovação (fotos, listas de beneficiários, placas de veículos) nos processos de pagamentos de despesas com aquisição de produtos ou serviços,**
 - **Participação na elaboração do Plano Plurianual – PPA,**
 - **Orientação e implantação da Ordem Cronológica de Pagamento por fonte de recurso,**
 - **Participação no Projeto Prefeitura Aqui, com o lançamento da “Controladoria Itinerante”,**

IV. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO:

33. Embora a Entidade tenha promovido a elaboração de demonstrações e relatórios, não restou demonstrada a utilização e adequação desses parâmetros em face dos objetivos das ações mensuráveis no **RELATÓRIO DE DESEMPENHO DA GESTÃO - MODELO 20 DO ANEXO V DA RES. 012/2016-TCE**, impossibilitando uma melhor aferição e o diagnóstico da quantidade e qualidade dos parâmetros no período examinado, restando assim prejudicada uma análise mais acurada de tais resultados (quantitativos e qualitativos), conforme nota explicativa constante no *sub-item 4 do item "III"* deste relatório.

V. AVALIAÇÃO SOBRE A QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES UTILIZADOS PARA AVALIAR O DESEMPENHO DA GESTÃO:

34. Embora a Entidade tenha promovido a elaboração de demonstrações e relatórios, não restou demonstrada a utilização e adequação desses parâmetros em face dos objetivos das ações mensuráveis no **RELATÓRIO DE DESEMPENHO DA GESTÃO - MODELO 20 DO ANEXO V DA RES. 012/2016-TCE**, impossibilitando uma melhor aferição e o diagnóstico da qualidade e confiabilidade desses parâmetros no período examinado, restando assim prejudicada uma análise mais acurada de tais resultados (qualidade e confiabilidade dos indicadores), conforme nota explicativa constante no **sub-item 4 do item "III"** deste relatório.

VI. AVALIAÇÃO QUANTITATIVA DA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS:

35. Em relação à área de recursos humanos, verificamos que a força de trabalho da PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS - RN conta com **795** pessoas, conforme segue:

Quadro 1 - Quantitativo de força de trabalho (pessoal)

	Quantidade	%
Servidores Efetivos	353	44.91%
Servidores em Cargos de Comissão/Função de Confiança e ocupantes de cargos Eletivos (incluindo Conselho Tutelar)	92	11.70%
Servidores de outros entes federados (União/Estado)	9	1.15%
Servidores Contratos Temporários	341	43.38%
Recursos Humanos Total		795

Fonte: Relatório sintético do quadro de pessoal.

36. Importante destacar que as informações contidas no quadro acima constam do Relatório sintético do quadro de pessoal, identificando o quantitativo de pessoal (ativos) efetivo, cedido, comissionado/eletivo, e contratos temporários. O órgão **PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS** editou ato de redução/contenção de despesa de pessoal no exercício de 2017, conforme depreende-se comprovação analisada.

VII. AVALIAÇÃO PATRIMONIAL:

37. Apreciando o conteúdo das Contas de Gestão, verifica-se a existência do Mapa demonstrativo do inventário anual dos bens móveis (conforme Modelo 06 do Anexo V da Resolução 12/2016-TCE), contendo a relação dos bens pertencentes ao patrimônio do órgão, bem como, o Mapa demonstrativo do inventário anual dos bens imóveis, conforme Modelo 07 do Anexo V da Resolução 12/2016-TCE.

VIII. DA GESTÃO FISCAL DO ÓRGÃO

38. No exercício em exame, as publicações do Relatório de Gestão Fiscal - RGF foram feitas no Diário Oficial dos Municípios, conforme comprovação constante nos protocolos de entrega ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, atendendo a Resolução nº 011/2016-TCE.

39. No exercício em exame, as publicações do Relatório Resumido Execução Orçamentária foram feitas no Diário Oficial dos Municípios, conforme comprovação constante nos protocolos de entrega ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, atendendo a Resolução nº 011/2016-TCE.

IX. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELO TCE:

40. A despeito da informação fornecida pela PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS-RN,

insta esclarecer que o Município vem cumprindo as Resoluções nº 013/2013, 011/2016, 012/2016 e 032/2016, bem como, atendendo as determinações e recomendações consubstanciadas no cumprimento de expedientes encaminhados pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte.

X. RECOMENDAÇÕES:

41. Diante do que foi apurado no curso dos trabalhos, apresentamos as seguintes recomendações para subsidiar a regularização das ocorrências consignadas neste Relatório:

Quadro 2 - Recomendações

Nº Recomendação	Descrição da Recomendação
01	Na elaboração do próximo Relatório de Desempenho de Gestão, utilizar parâmetros mais específicos em face dos objetos das ações/programas, para assim, permitir uma melhor aferição e diagnóstico
02	Aprimoramento do mecanismo de controle patrimonial, no afã da busca da eficiência de mensuração, mantendo contínuos registros de baixas e depreciações
03	Continuar a manter estrita observância aos prazos contidos na Res. 11/2016-TCE, quanto à exibição das obrigações normativas
04	Manter as providências necessárias ao equilíbrio do limite da despesa total com pessoal, estabelecido na LC 101/2000 – LRF.
05	Não obstante ao zeloso e acurado trabalho de submissão e análise dos procedimentos de despesas, a teor do que dispõe o inciso XXV do art. 16 da Res. 011/2016-TCE, recomenda-se o cumprimento célere das constatações pormenorizadas constantes em cada processo

XI. CONCLUSÃO:

42. Em face do que se expõe, as informações e demonstrações de gestão colhidas durante os trabalhos, permitindo uma razoável aferição e diagnóstico, sugerem sua **Regularidade com ressalva**, consistente nas **anotações das recomendações** constantes no **tópico X** deste relatório, sob a responsabilidade da Sr(a). **ANTONIO ALVES DA SILVA**, relativa ao **exercício de 2017**.

Ressalta-se, que, somente com o pleno atendimento das ressalvas - *se houver*, tornar-se-á, medida de revisão dos pontos tidos como anotados.

É o relatório.

Submeta-se à apreciação superior.

Caraúbas-RN, 27/04/2018.


BRUNA DAIANY PIMENTA ALVES

CONTROLADORA GERAL

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Resolução Nº 012, de 14 de junho de 2016 do TCE/RN

CERTIFICADO : 0001/2018

EXERCÍCIO : 2017

ENTIDADE AUDITADA : PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS

RESPONSÁVEL : ANTONIO ALVES DA SILVA

CPF : 791.638.744-15

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de **2017**.

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), opinamos que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela sugestão da **Regularidade com Ressalva**, consistente nas **anotações das recomendações** constantes no **tópico X** do relatório de auditoria realizada, quais sejam:

Nº Recomendação	Descrição da Recomendação
01	Na elaboração do próximo Relatório de Desempenho de Gestão, utilizar parâmetros mais específicos em face dos objetos das ações/programas, para assim, permitir uma melhor aferição e diagnóstico
02	Aprimoramento do mecanismo de controle patrimonial, no afã da busca da eficiência de mensuração, mantendo contínuos registros de baixas e depreciações
03	Continuar a manter estrita observância aos prazos contidos na Res. 11/2016-TCE, quanto à exibição das obrigações normativas
04	Manter as providências necessárias ao equilíbrio do limite da despesa total com pessoal, estabelecido na LC 101/2000 – LRF.
05	Não obstante ao zeloso e acurado trabalho de submissão e análise dos procedimentos de despesas, a teor do que dispõe o inciso XXV do art. 16 da Res. 011/2016-TCE, recomenda-se o cumprimento célere das constatações pormenorizadas constantes em cada processo.

Ressalta-se, que, somente com o pleno atendimento das ressalvas, *se houver*, tornar-se-á, medida de revisão dos pontos tidos como anotados.

Caraúbas-RN, 27/04/2018.


BRUNA DAIANY PIMENTA ALVES

CONTROLADORA GERAL

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

Resolução Nº 012, de 14 de junho de 2016 do TCE/RN

RELATÓRIO : 0001/2018

EXERCÍCIO : 2017

ENTIDADE AUDITADA : PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS

RESPONSÁVEL : ANTONIO ALVES DA SILVA

CPF : 791.638.744-15

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 pela sugestão da **Regularidade com ressalva**, consistente nas **anotações das recomendações** constantes no **tópico X** do relatório de auditoria realizada, quais sejam:

Nº Recomendação	Descrição da Recomendação
01	Na elaboração do próximo Relatório de Desempenho de Gestão, utilizar parâmetros mais específicos em face dos objetos das ações/programas, para assim, permitir uma melhor aferição e diagnóstico
02	Aprimoramento do mecanismo de controle patrimonial, no afã da busca da eficiência de mensuração, mantendo contínuos registros de baixas e depreciações
03	Continuar a manter estrita observância aos prazos contidos na Res. 11/2016-TCE, quanto à exibição das obrigações normativas
04	Manter as providências necessárias ao equilíbrio do limite da despesa total com pessoal, estabelecido na LC 101/2000 – LRF.
05	Não obstante ao zeloso e acurado trabalho de submissão e análise dos procedimentos de despesas, a teor do que dispõe o inciso XXV do art. 16 da Res. 011/2016-TCE, recomenda-se o cumprimento célere das constatações pormenorizadas constantes em cada processo

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, opinando pela regularidade com ressalva da gestão do responsável pela PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS-RN, no exercício de 2017.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado ao Gestor Responsável, 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.

Ressalta-se, que, somente com o pleno atendimento das ressalvas, *se houver*, tornar-se-á, medida de revisão dos pontos tidos como anotados.

Caraúbas-RN, 27/04/2018.


BRUNA DAIANY PIMENTA ALVES

CONTROLADORA GERAL

PRONUNCIAMENTO DO RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

Resolução Nº 012, de 14 de junho de 2016 do TCE/RN

RELATÓRIO : 0001/2018

EXERCÍCIO : 2017

ENTIDADE AUDITADA : PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS

RESPONSÁVEL : ANTONIO ALVES DA SILVA

CPF : 791.638.744-15

Declaro que a documentação encaminhada referente à prestação de contas de gestão do (a) PREFEITURA MUNICIPAL DE CARAÚBAS, exercício 2017, foi visada por esta Unidade de Controle Interno e que corresponde ao que foi determinado na Resolução nº. 012/2016-TCE, havendo sido submetida à análise deste serviço de Controle Interno, resultando na sugestão pela Regularidade com Ressalva, consistente nas anotações das recomendações constantes no **tópico X do RELATÓRIO Nº 0001/2018**, de 27/04/2018, sob a responsabilidade da Sr(a). ANTONIO ALVES DA SILVA, portador do CPF. nº 791.638.744-15.

Nada mais a declarar, e ciente das responsabilidades pelas declarações prestadas, firmo a presente.

Caraúbas-RN, 27/04/2018.


BRUNA DAIANY PIMENTA ALVES

CONTROLADORA GERAL

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLE

INTERNO CONTAS DE GESTÃO

(§1º Art. 8º da Res. 012/2016-TCE)

Tabela 01 - Processos analisados (exercício de 2017)

Num. Processo	Credor	Valor	Data de análise	Resultado da Análise
0345/2017	Jose Maria Felix Junior 48068756434	R\$ 2.550,60	16/08/2017	04-sem ressalvas
25070001/2017	Roberto Carlos de Souza – ME	R\$ 950,00	17/08/2017	01-cumprir diligencia
8080005/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 116.956,15	11/09/2017	03-com ressalvas
8080008/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 2.250,00	11/09/2017	03-com ressalvas
8080007/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 12.581,70	11/09/2017	03-com ressalvas
8080006/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 4.500,00	11/09/2017	04-sem ressalvas
28080023/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 2.850,10	09/10/2017	04-sem ressalvas
19090010/2017	NATAL DISTRIBUIÇÃO E REVENDA LTDA – ME	R\$ 2.440,00	09/10/2017	01-cumprir diligencia
1090003/2017	Fausto Lino da Luz	R\$ 937,00	09/10/2017	01-cumprir diligencia
1090001/2017	FLEXX COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA – ME	R\$ 912,50	10/10/2017	04-sem ressalvas
2690019/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 193,45	10/10/2017	04-sem ressalvas
26090002/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 147,30	10/10/2017	04-sem ressalvas
28070015/2017	NATAL DISTRIBUIÇÃO E REVENDA LTDA - ME	R\$ 8.285,20	10/10/2017	01-cumprir diligencia

28070009/2017	NATAL DISTRIBUIÇÃO E REVENDA LTDA - ME	R\$ 512,00	10/10/2017	04-sem ressalvas
26090003/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 313,50	10/10/2017	04-sem ressalvas
1090010/2017	FLEXX COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA - ME	R\$ 6.800,00	10/10/2017	01-cumprir diligencia
26090018/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 85,80	10/10/2017	04-sem ressalvas
26090016	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 169,80	10/10/2017	04-sem ressalvas
26090015/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 146,75	10/10/2017	04-sem ressalvas
	Francisco de Assis Gurgel Silva	R\$ 600,00	10/10/2017	01-cumprir diligencia
9100001/2017	TEREZINHA LARISSA CARNEIRO LEITE FREIRE DE ALMEIDA	R\$ 24.800,00	10/10/2017	04-sem ressalvas
2100002/2017	Trento Empreendimentos Turísticos LTDA	R\$ 2.512,64	11/10/2017	04-sem ressalvas
260900003/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 280,75	11/10/2017	04-sem ressalvas
9100005/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 134.365,74	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090002/2107	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 963,70	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090012/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 129,70	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090005/2017	A F de Brito – ME	R\$ 634,13	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090007/2017	A F de Brito – ME	R\$ 1.623,63	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090003/2017	A F de Brito – ME	R\$ 397,58	11/10/2017	04-sem ressalvas
26090004/2017	A F de Brito – ME	R\$ 89,98	11/10/2017	04-sem ressalvas
28080020/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 11.111,59	11/10/2017	04-sem ressalvas

29090002/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 1.320,00	13/10/2017	04-sem ressalvas
1090002/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 2.005,36	13/10/2017	04-sem ressalvas
18090010/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 954,15	13/10/2017	03-com ressalvas
26090008/2017	A F de Brito – ME	R\$ 174,12	13/10/2017	04-sem ressalvas
5100002/2017	CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO RN	R\$ 81,53	13/10/2017	04-sem ressalvas
21090001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 573,00	13/10/2017	04-sem ressalvas
1090013/2017	Sistemas Integrados Aplicados ao Setor Público LTD	R\$ 2.025,00	13/10/2017	04-sem ressalvas
20080001	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 1.165,88	13/10/2017	04-sem ressalvas
31080003/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 38,40	13/10/2017	04-sem ressalvas
8090006/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 121.017,85	13/10/2017	02-anotação materia
22090009/2017	Trento Empreendimentos Turísticos LTDA	R\$ 11.523,16	13/10/2017	04-sem ressalvas
8090008/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 10.770,00	13/10/2017	02-anotação materia
11100001/12017	Município de Caraúbas	R\$ 6.496,00	13/10/2017	04-sem ressalvas
8090007/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 4.500,00	13/10/2017	02-anotação materia
11100002/2017	Município de Caraúbas	R\$ 2.700,00	13/10/2017	04-sem ressalvas
11090003/2017	RDF - Distribuidora de Produtos para Saúde LTDA	R\$ 21.001,75	16/10/2017	04-sem ressalvas
18090011/2017	Sinval Dantas de Sales Neto	R\$ 2.438,00	16/10/2017	04-sem ressalvas
28080021/2017	A. Azevedo da Siva Eireli – Epp	R\$ 1.260,00	16/10/2017	03-com ressalvas
15090003/2017	A. Azevedo da Siva Eireli – Epp	R\$ 3.704,00	16/10/2017	03-com ressalvas

11090004/2017	RDF - Distribuidora de Produtos para Saúde LTDA	R\$ 37.603,09	16/10/2017	04-sem ressalvas
11090005/2017	RDF - Distribuidora de Produtos para Saúde LTDA	R\$ 32.117,30	16/10/2017	04-sem ressalvas
6090001/2017	A. Azevedo da Siva Eireli – Epp	R\$ 644,00	16/10/2017	03-com ressalvas
26090006/2017	A F de Brito – ME	R\$ 117,53	16/10/2017	04-sem ressalvas
1090002/2017	Rita Maria Duarte Bezerra	R\$ 600,00	16/10/2017	02-anotação materia
6100006/2017	Antonio Francisco de Puna 08562718459	R\$ 5.810,00	16/10/2017	04-sem ressalvas
26090013/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 422,00	16/10/2017	04-sem ressalvas
21090001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 318,56	16/10/2017	04-sem ressalvas
28070019/2017	A N Q Gonçalves Junior – Me	R\$ 2.315,00	16/10/2017	04-sem ressalvas
26090011/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 100,45	16/10/2017	04-sem ressalvas
26090002/2017	A F de Brito – ME	R\$ 290,20	16/10/2017	04-sem ressalvas
7080001/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 3.094,00	16/10/2017	04-sem ressalvas
22080004/2017	José Erivan da Costa	R\$ 6.000,00	17/10/2017	02-anotação materia
11100003/2017	SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA MÉDICA E AMBULATORIAL LTDA	R\$ 32.340,00	17/10/2017	04-sem ressalvas
11100004/2017	RDF - Distribuidora de Produtos para Saúde LTDA	R\$ 35.536,00	17/10/2017	04-sem ressalvas
11100005/2107	RDF - Distribuidora de Produtos para Saúde LTDA	R\$ 11.226,10	17/10/2017	04-sem ressalvas
26090001/2017	A F de Brito – ME	R\$ 1.547,75	17/10/2017	04-sem ressalvas
1090015/2017	A N Q Gonçalves Junior – Me	R\$ 5.270,00	19/10/2017	03-com ressalvas

28070018/2017	A N Q Gonçalves Junior – Me	R\$ 1.990,00	19/10/2017	03-com ressalvas
26090017/2017	Dickson Stefanny de Almeida Braz – Me	R\$ 95,75	19/10/2017	04-sem ressalvas
25070005/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 76,80	19/10/2017	04-sem ressalvas
11100007/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 174,65	23/10/2017	04-sem ressalvas
9100003/2017	LIVRARIA DO ESTUDANTE EIRELI - EPP	R\$ 351,30	23/10/2017	04-sem ressalvas
26090020/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 2.055,00	23/10/2017	01-cumprir diligencia
11100005/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 1.693,10	23/10/2017	04-sem ressalvas
11090014/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 12.880,00	24/10/2017	04-sem ressalvas
26090007/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 850,10	24/10/2017	04-sem ressalvas
26090004/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 4.020,00	24/10/2017	04-sem ressalvas
16060001/2017	Kayke Cristina Mariguele	R\$ 937,00	25/10/2017	04-sem ressalvas
11100006/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 239,52	26/10/2017	04-sem ressalvas
25100001/2017	R R Construções e Serviços Eireli – EPP	R\$ 30.477,79	26/10/2017	04-sem ressalvas
11100001/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 309,38	26/10/2017	04-sem ressalvas
11100002/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 966,65	26/10/2017	04-sem ressalvas
11090011/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 12.295,00	26/10/2017	04-sem ressalvas
23100008/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 424,60	26/10/2017	04-sem ressalvas
23100007/2017	Sinval Dantas de Sales Neto	R\$ 269,62	26/10/2017	04-sem ressalvas

23100006/2017	Sinval Dantas de Sales Neto	R\$ 2.049,15	26/10/2017	04-sem ressalvas
16050007/2017	Judith Nogueira Jacome	R\$ 800,00	27/10/2017	04-sem ressalvas
12050014/2017	Joana Darc Alves	R\$ 800,00	27/10/2017	04-sem ressalvas
11100003/2017	JOANILSON GUEDES SOCIEDADE INDIVIDUAL	R\$ 8.330,00	27/10/2017	02-anotação materia
26090021/2017	PEDRO EVARISTO DIAS – ME	R\$ 1.830,50	27/10/2017	04-sem ressalvas
26090005/2017	PEDRO EVARISTO DIAS – ME	R\$ 10.803,50	27/10/2017	04-sem ressalvas
24100001/2017	A Carvallho Alves – Me	R\$ 526,26	30/10/2017	04-sem ressalvas
24100002/2017	A Carvallho Alves – Me	R\$ 1.415,55	30/10/2017	04-sem ressalvas
24100001/2017	A Carvallho Alves – Me	R\$ 1.359,46	30/10/2017	04-sem ressalvas
1610008/2017	R Alves Dantas – ME	R\$ 15.256,00	30/10/2017	04-sem ressalvas
12050003/2017	Antonio Gurgel de Brito	R\$ 1.200,00	30/10/2017	02-anotação materia
23100009/2017	G S Pneus Peças e Serviços Ltda Epp	R\$ 7.980,00	30/10/2017	04-sem ressalvas
11090006/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 7.230,00	30/10/2017	04-sem ressalvas
11100018/2017	Companhia Cultural Ciranduis	R\$ 1.920,00	30/10/2017	04-sem ressalvas
26090022/2017	PEDRO EVARISTO DIAS – ME	R\$ 2.248,87	30/10/2017	04-sem ressalvas
11100008/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 244,51	30/10/2017	04-sem ressalvas
20090004/2017	Maria de Fatima Araujo Silva – ME	R\$ 7.499,90	30/10/2017	04-sem ressalvas
24100002/2017	A Carvallho Alves – Me	R\$ 238,90	31/10/2017	04-sem ressalvas
20090003/2017	Maria de Fatima Araujo Silva – ME	R\$ 1.953,59	31/10/2017	04-sem ressalvas

24100001/2017	A Carvalho Alves – Me	R\$ 460,00	31/10/2017	04-sem ressalvas
24100003/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 865,75	01/11/2017	04-sem ressalvas
24100004/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 602,70	01/11/2017	04-sem ressalvas
24100004/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 390,05	01/11/2017	04-sem ressalvas
24100005/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 164,55	01/11/2017	04-sem ressalvas
24100007/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 61,98	01/11/2017	04-sem ressalvas
24100003/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 94,60	01/11/2017	04-sem ressalvas
16100010/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 118,18	01/11/2017	04-sem ressalvas
11090012/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 5.800,00	01/11/2017	04-sem ressalvas

28090020/2017	Acresea Assoc Caraubense de Reciclagem Serv e Educ	R\$ 2.500,00	01/11/2017	04-sem ressalvas
2100003/2017	CID CLESIO FARIAS DE LIMA	R\$ 2.146,53	01/11/2017	04-sem ressalvas
10100005/2017	A T DA MOTA JUNIOR – ME	R\$ 7.700,00	01/11/2017	04-sem ressalvas
1090004/2017	A N Q Gonçalves Junior – Me	R\$ 740,00	06/11/2017	03-com ressalvas
26100001/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 275,00	06/11/2017	04-sem ressalvas
10100003/2017	Construcenter Amorim Materiais de Construção Ltda	R\$ 2.310,35	06/11/2017	04-sem ressalvas
2410008/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 183,30	07/11/2017	04-sem ressalvas
23100013/2017	J A F Soares Neto – Me	R\$ 10.141,37	07/11/2017	04-sem ressalvas
1310002/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 811,20	07/11/2017	04-sem ressalvas
6110002/2017	Município de Caraúbas	R\$ 10.878,00	07/11/2017	04-sem ressalvas
13100001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 1.028,56	08/11/2017	04-sem ressalvas
13100002/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 614,32	08/11/2017	04-sem ressalvas
23050001/2017	Maria Regina Duarte Marinho Alves	R\$ 600,00	08/11/2017	04-sem ressalvas
26090001/2017	A F de Brito – ME	R\$ 889,17	08/11/2017	04-sem ressalvas
23100001/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 510,00	08/11/2017	04-sem ressalvas
6070001/2017	Vicencia Almeida de Gois Assis	R\$ 600,00	08/11/2017	01-cumprir diligencia
24070001/2017	Cassio Fernandes de Amorim	R\$ 937,00	08/11/2017	04-sem ressalvas
10900003/2017	Fausto Lino da Luz	R\$ 937,00	08/11/2017	04-sem ressalvas

10900002/2017	Rita Maria Duarte Bezerra	R\$ 600,00	08/11/2017	04-sem ressalvas
12050006/2017	Francisca Micherllainy Garção	R\$ 600,00	09/11/2017	04-sem ressalvas
23050001/2017	Maria Regina Duarte Marinho Alves	R\$ 600,00	09/11/2017	02-anotação materia
16100008/2017	R Alves Dantas – ME	R\$ 7.684,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
23100011/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 306,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100002/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 3.158,39	13/11/2017	04-sem ressalvas
6110001/2017	JOANILSON GUEDES SOCIEDADE INDIVIDUAL	R\$ 8.500,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100001/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 394,43	13/11/2017	04-sem ressalvas
11090001/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 5.360,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
23100001/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 357,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
13100001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 1.033,50	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100001/2017	Construcenter Amorim Materiais de Construção Ltda	R\$ 926,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
23100012/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 1.479,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
25090002/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 1.159,73	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100004/2017	Construcenter Amorim Materiais de Construção Ltda	R\$ 2.078,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100003/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 2.194,23	13/11/2017	04-sem ressalvas
13100001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 300,00	13/11/2017	04-sem ressalvas

26100002/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 2.189,47	13/11/2017	04-sem ressalvas
10100004/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 2.091,10	13/11/2017	04-sem ressalvas
23100010/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 2.805,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
16100002/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 897,00	13/11/2017	04-sem ressalvas
29090001/2017	A Carvalho Alves – Me	R\$ 514,08	13/11/2017	04-sem ressalvas
11100001/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 713,57	14/11/2017	04-sem ressalvas
11100002/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 419,16	14/11/2017	04-sem ressalvas
25100003/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 240,00	14/11/2017	03-com ressalvas
11090016/2017	Métodos Estratégicos de Técnicas de Assessoramento	R\$ 3.100,00	14/11/2017	04-sem ressalvas
11090015/2017	Métodos Estratégicos de Técnicas de Assessoramento	R\$ 14.800,00	14/11/2017	04-sem ressalvas
29090004/2017	Keilla Taise Lopes de Matos – ME	R\$ 1.190,00	14/11/2017	04-sem ressalvas
11090013/2017	PG CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 10.720,00	14/11/2017	04-sem ressalvas
26090005/2017	PEDRO EVARISTO DIAS – ME	R\$ 418,80	14/11/2017	04-sem ressalvas
25100004/2017	Aldilene Pereira da Costa 01839031450	R\$ 416,00	16/11/2017	01-cumprir diligencia
4100003/2017	Aldilene Pereira da Costa 01839031450	R\$ 1.045,00	16/11/2017	01-cumprir diligencia
17100001/2017	Aldilene Pereira da Costa 01839031450	R\$ 408,00	16/11/2017	01-cumprir diligencia
4080006/2017	NATAL DISTRIBUIÇÃO E REVENDA LTDA - ME	R\$ 31.340,00	16/11/2017	01-cumprir diligencia

6070003/2017	A PINTO DE ARAUJO – ME	R\$ 1.931,84	16/11/2017	04-sem ressalvas
6070002/2017	A PINTO DE ARAUJO – ME	R\$ 1.049,88	16/11/2017	04-sem ressalvas
1110008/2017	A F de Brito – ME	R\$ 1.761,46	16/11/2017	04-sem ressalvas
1110007/2017	A F de Brito – ME	R\$ 166,87	16/11/2017	04-sem ressalvas
10100028/2017	PEDRO BRUNO TARGINO FERREIRA	R\$ 1.080,00	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100003/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 128,00	17/11/2017	04-sem ressalvas
1610026/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 415,60	17/11/2017	04-sem ressalvas
14090002/2017	JOSÉ ALVES DE LIMA FILHO	R\$ 1.500,00	17/11/2017	01-cumprir diligencia
16100035/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 210,98	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100005/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 875,00	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100018/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 437,50	17/11/2017	04-sem ressalvas
16100019/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 378,87	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100010/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 1.522,00	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100020/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 1.024,50	17/11/2017	04-sem ressalvas
30100019/2017	C Trajano Pinto Me	R\$ 455,00	17/11/2017	04-sem ressalvas
1110009/2017	A F de Brito – ME	R\$ 258,30	17/11/2017	04-sem ressalvas
1110005/2017	A F de Brito – ME	R\$ 134,97	17/11/2017	04-sem ressalvas
1110006/2017	A F de Brito – ME	R\$ 732,81	17/11/2017	04-sem ressalvas
1110003/2017	A F de Brito – ME	R\$ 332,29	17/11/2017	04-sem ressalvas
3010014/2017	A. AZEVEDO DA SILVA EIRELI – EPP	R\$ 2.425,80	17/11/2017	04-sem ressalvas
3010024/2017	A Carvalho Alves – Me	R\$ 3.196,75	20/11/2017	04-sem ressalvas

20110002/2017	A PINTO DE ARAUJO – ME	R\$ 3.058,92	21/11/2017	04-sem ressalvas
8110027/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 1.739,96	24/11/2017	04-sem ressalvas
8110004/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 529,72	24/11/2017	04-sem ressalvas
9100008/2017	Sol Edificação & Locações LTDA – ME	R\$ 47.455,75	24/11/2017	03-com ressalvas
13110002/2017	Antonio Francisco de Puna 08562718459	R\$ 4.942,00	24/11/2017	04-sem ressalvas
1100002/2017	Sistemas Integrados Aplicados ao Setor Público LTD	R\$ 990,00	27/11/2017	04-sem ressalvas
16100008/2017	R Alves Dantas – ME	R\$ 4.193,00	27/11/2017	04-sem ressalvas
25100002/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 180,00	27/11/2017	04-sem ressalvas
6110010/2017	LIVRARIA DO ESTUDANTE EIRELI - EPP	R\$ 873,29	28/11/2017	04-sem ressalvas
6100007/2017	R R Construções e Serviços Eireli – EPP	R\$ 29.710,61	28/11/2017	04-sem ressalvas
13110002/2017	G S Pneus Peças e Serviços Ltda Epp	R\$ 948,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
2410009/2017	A N Q Gonçalves Junior – Me	R\$ 2.000,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
8110003/2017	A Gurgel de Brito – EPP	R\$ 2.955,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
6070001/2017	Vicencia Almeida de Gois Assis	R\$ 600,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
12050006/2017	Francisca Micherllainy Garção	R\$ 600,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
24070001/2017	Cassio Fernandes de Amorim	R\$ 937,00	30/11/2017	04-sem ressalvas
25100005/2017	Maria do Céu Vieira Régis – ME	R\$ 4.807,25	04/12/2017	04-sem ressalvas
8110035/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 1.289,60	04/12/2017	04-sem ressalvas
27100001/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 523,95	04/12/2017	04-sem ressalvas
21110003/2017	A Carvvalho Alves – Me	R\$ 367,20	04/12/2017	04-sem ressalvas
8110029/2017	Sinval Dantas de Sales Neto	R\$ 3.483,23	04/12/2017	04-sem ressalvas
8110013/2017	LEONILTON BENEVIDES GURGEL	R\$ 179,20	04/12/2017	04-sem ressalvas
22110006/2017	ARACILDA CARDOSO DE SENA	R\$ 276,12	04/12/2017	04-sem ressalvas
22110005/2017	MARIA CÉLIA DA SILVA SENA	R\$ 276,12	04/12/2017	04-sem ressalvas

26100008/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 2.903,63	04/12/2017	04-sem ressalvas
4100004/2017	Mossoró Telecomunicação & Transporte LTDA – ME	R\$ 3.660,00	05/12/2017	04-sem ressalvas
24110001/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 450,00	05/12/2017	04-sem ressalvas
81100001/2017	Mercadinho Irmãos Gurgel LTDA – ME	R\$ 2.605,55	05/12/2017	04-sem ressalvas
6120002/2017	CLAUDEMBERGH E DANTAS – ME	R\$ 1.500,00	07/12/2017	04-sem ressalvas
14110002/2017	AUTO POSTO CARAUBENSE LTDA	R\$ 5.948,10	08/12/2017	04-sem ressalvas
6110001/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 695,50	08/12/2017	04-sem ressalvas
1110023/2017	R Alves Dantas – ME	R\$ 3.200,00	08/12/2017	04-sem ressalvas
4120001/2017	Vittor M. S. de Mello – ME	R\$ 3.239,00	08/12/2017	04-sem ressalvas
30100001/2017	CONSTRUTORA SUASSUNA & MARTINS LTDA EPP	R\$ 20.259,41	08/12/2017	04-sem ressalvas
4120004/2017	J A F Soares Neto – Me	R\$ 6.900,22	08/12/2017	04-sem ressalvas
8110016/2017	ANTÔNIA VERANEIDE SALES	R\$ 1.062,75	14/12/2017	04-sem ressalvas
8110032/2017	Sinval Dantas de Sales Neto	R\$ 45,75	14/12/2017	04-sem ressalvas
8110006/2017	COOPERUBA MISTA AGRO IND PEQ PROD CARAUBAS LTDA	R\$ 3.542,04	14/12/2017	04-sem ressalvas
30100008/2017	Francisca Lucimar Lima e Silva – Me	R\$ 6.644,00	14/12/2017	04-sem ressalvas
11100004/2017	K N DE MEDEIROS – EPP	R\$ 4.543,50	14/12/2017	01-cumprir diligencia
22110017/2017	L E Pneus LTDA – EPP	R\$ 4.111,68	15/12/2017	04-sem ressalvas
5120007/2017	Métodos Estratégicos de Técnicas de Assessoramento	R\$ 17.900,00	15/12/2017	04-sem ressalvas

24110002/2017	Lumen Distribuidora de Materiais Elétricos Ltda – E	R\$ 15.337,00	15/12/2017	01-cumprir diligencia
6120002/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 444,11	15/12/2017	04-sem ressalvas
16110001/2017	ENOS DE ARAÚJO ALMEIDA	R\$ 5.000,00	15/12/2017	01-cumprir diligencia
1110026/2017	Meryclis DMedeiros Batista	R\$ 2.800,00	15/12/2017	01-cumprir diligencia
5120009/2017	J D ALVES MISAEL – ME	R\$ 2.150,00	18/12/2017	04-sem ressalvas
9100010/2017	Klebervanio Gomes da Silva	R\$ 1.499,62	18/12/2017	04-sem ressalvas
20060002/2017	J A F Soares Neto – Me	R\$ 1.111,01	19/12/2017	04-sem ressalvas
30100004/2017	A Carvallho Alves – Me	R\$ 1.329,91	19/12/2017	04-sem ressalvas
5120010/2017	TEREZINHA LARISSA CARNEIRO LEITE FREIRE DE ALMEIDA	R\$ 7.680,00	19/12/2017	04-sem ressalvas
11120002/2017	J A F Soares Neto – Me	R\$ 5.168,22	21/12/2017	04-sem ressalvas
5120010/2017	Independencia Comercial LTDA – EPP	R\$ 299,00	21/12/2017	04-sem ressalvas
8120010/2017	GRÁFICA E EDITORA BRASIL LTDA ME	R\$ 1.117,20	21/12/2017	04-sem ressalvas
8110037/2017	Julio Cesar Targino Ferreira 09127332411	R\$ 99,80	28/12/2017	04-sem ressalvas
6120016/2017	A F de Brito – ME	R\$ 677,35	28/12/2017	04-sem ressalvas

(*) Tabela 01 elaborada com base no fluxo de processos, decorrente dos processos analisados durante o exercício de 2017.

Tabela 02 - Quantitativo de processos analisados (exercício de 2017)

Diligenciado à unidade de origem para cumprimento de diligências	Reprovados	Aprovado com ressalvas	Não constam diligências / aprovado / retorno sem diligências	Anotação da matéria
17	0	12	207	8
Total de processos analisados em 2017				244

(*) consolidação dos processos analisados no exercício, extraídos do sistema de Controle Interno.

Tabela 03 - Recomendações diligenciadas (exercício de 2017)

Constatação - Recomendação - Diligência
Apresentar Prestação de Contas do Patrocínio realizado pelo município
Apresentar Relatório de Atividades Desenvolvidas pela Assessoria e/ou Consultoria, no afã de mensurar quais serviços foram efetivamente realizados no período
Apresentar Relatório do Evento, no afã de circunstanciar as atividades efetivamente realizadas
Ausência da Certidão Conjunta Negativa Federal (CND FEDERAL) - ou sua aceitação restou prejudicada em razão de sua validade
Ausência de Certidão Conjunta Negativa Estadual (CND ESTADUAL) - ou sua aceitação restou prejudicada em
Ausência de CERTIDÃO FGTS - ou sua aceitação restou prejudicada em razão de sua validade
Ausência de Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas - CNDT - ou sua aceitação restou prejudicada em razão de sua validade
Ausência de CERTIDÃO NEGATIVA MUNICIPAL (CND MUNICIPAL) - ou sua aceitação restou prejudicada em razão de sua validade
Ausência de numeração das folhas do processo
Ausência de Termo/Guia de Tombamento (aquisição de equipamento ou de bem permanente incorporáveis)
Falta anexar exemplares do material gráfico
Falta identificar os objetivos da contratação

(*) excertos de algumas das constatações do serviço de controle interno baixadas em diligência quando da análise dos processos durante o exercício analisado. As constatações pormenorizadas constam inseridas em cada procedimento, bem como, o cumprimento de tais diligências ou exibição de documentos complementares, porventura, exigidos.

Caraúbas/RN, 27/04/2018.


BRUNA DAIANY PIMENTA ALVES

CONTROLADORA-GERAL