

RELATÓRIO E PARECER
DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
SOBRE AS CONTAS DE GOVERNO DO PODER EXECUTIVO

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do município de Currais Novos/RN venho apresentar Relatório e Parecer sobre as contas de governo do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2021, em conformidade 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:

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, no qual foram auditados um total de **9712** processos.

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, foram detectadas falhas, irregularidades ou ilegalidades apresentadas, em **129** processos dos quais constatou-se alguns equívocos administrativos cotidianos, tais como: ausência de assinaturas, classificações orçamentárias a serem alteradas, ausência de documentos necessários, dentre outros.

Em face das irregularidades e/ou ilegalidades detectadas, essa unidade de controle interno propôs ajustes através de diligências pontuais para corrigir e adequar os processos de despesa.

Em face aos obstáculos trazidos pela pandemia do novo corona vírus – COVID19, a Controladoria Geral do Município de Currais Novos teve que readaptar seu funcionamento, e as atividades desenvolvidas ao longo do ano de 2020, passando a operar sobretudo a nível interno, observando a primazia à continuidade dos serviços públicos no município de Currais Novos, ao mesmo tempo em que se respeitaram todas as precauções de segurança cabíveis ao atual momento pandêmico. Dessa forma, suspenderam-se as atividades de inspeção, as vistorias e as auditorias que envolvessem deslocamentos, visitas e contato humano, em respeito aos protocolos de segurança e visando a prevenir quaisquer contágios.

Nesse processo prático e concomitante, buscou-se otimizar de forma significativa os processos de pagamento da gestão municipal, ponto chave na construção de um controle interno eficaz e transparente.

Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

Gestão Orçamentária e Financeira

Foi realizada avaliação quanto à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

<i>Programa/Ações (A)</i>	DOTAÇÃO AUTORIZADA (B)	DESPESA LIQUIDADADA (C)	% C/B (D)
0100 - Atividade de Apoio Administrativo	41.526.633,01	38.738.039,21	0,9328
1040 - INCENTIVO AO ESPORTE AMADOR E ESCOLAR	88.699,40	88.699,38	1,0000
1049 - AMPLIAÇÃO, MANUTENÇÃO E RECUPERAÇÃO DA FROTA DE VEÍCULOS	650.328,95	539.205,25	0,8291
1052 - APOIO A LIGA DESPORTIVA CURRAISNOVENSE - LDC	10.000,00	10.000,00	1,0000
1076 - EDUCAÇÃO PERMANENTE	34.883,14	28.000,00	0,8027
1094 - AMPLIAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DO ARQUIVO MUNICIPAL	17.020,12	8.600,00	0,5053
1209 - INCENTIVO/APOIO AO ATLESTIMO	66.300,00	32.223,11	0,4860
1225 - SISTEMA DE AGENDAMENTO AMBULATORIAL E HOSPITALAR - REGULAÇÃO	61.463,16	52.116,61	0,8479
2001 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA CÂMARA MUNICIPAL	4.068.000,00	3.680.551,17	0,9048
2010 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO GABINETE	1.175.240,99	1.015.980,76	0,8645
2011 - DIVULGAÇÃO E APOIO A ELABORAÇÃO DOS PROJETOS E AÇÕES DO GOVERNO.	11.500,00	662,00	0,0576
2013 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAUDE	4.505,03	2.021,25	0,4487
2015 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	1.616.841,63	1.473.190,78	0,9112
2020 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	1.398.745,03	1.295.774,03	0,9264
2030 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	1.800.083,03	1.723.709,34	0,9576
2040 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	1.943.131,75	1.871.226,81	0,9630
2041 - PROGRAMA DE FORMAÇÃO DO PATRIMÔNIO DO SERVIDOR	680.000,00	642.785,00	0,9453
2050 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA FUNDAÇÃO	847.451,23	816.391,66	0,9633
2060 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	4.635.310,64	4.553.050,45	0,9823
2061 - SERVIÇOS DE LIMPEZA PÚBLICA	2.219.931,79	2.183.711,30	0,9837
2063 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E MANUTENÇÃO DE PREDIOS PUBLICOS	379.113,63	354.201,48	0,9343
2070 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	5.130.666,69	5.016.195,97	0,9777
2080 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	1.304.751,53	1.278.296,07	0,9797

2081 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO CONSELHO TUTELAR	158.453,45	121.623,61	0,7676
2089 - MANUTENÇÃO E FUNC. DOS CONSELHOS MUNICIPAIS VINCULADOS A SEMTHAS	10.100,00	589,50	0,0584
2090 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	298.493,96	283.423,40	0,9495
2095 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA CONTROLADORIA	209.733,60	200.177,33	0,9544
2096 - AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DA DÍVIDA INTERNA	3.304.991,87	3.217.132,34	0,9734
2097 - APOIO AS ENTIDADES REPRESENTATIVAS	77.658,36	77.658,36	1,0000
2098 - APOIO AS ATIVIDADES DE SEGURANÇA E JUSTIÇA	45.675,00	8.060,00	0,1765
2100 - MANUTENÇÃO DA FROTA DE VEÍCULOS E OFICINA MECANICA	2.348.877,62	2.138.371,36	0,9104
2101 - AMPLIAÇÃO E MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.820.220,62	1.683.174,55	0,9247
2120 - PROGRAMA DE COMBATE AO ABUSO E VIOLENCIA A MULHER	17.375,26	2.826,76	0,1627
2180 - MANUTENÇÃO DA PROCURADORIA DO MUNICÍPIO	328.833,67	325.496,91	0,9899
2224 - PROGRAMA DE ESTAGIO - SEMSA	40.395,93	36.758,41	0,9100
2226 - MANUTENÇÃO DA FROTA DE VEICULOS DA SEMAAB	967.549,77	941.137,11	0,9727
2228 - ESTRATEGIA SAUDE DA FAMILIA	3.149.374,93	2.786.576,73	0,8848
2252 - AÇÕES DO PLANO INTERMUNICIPAL E CONSORCIO PUBLICO DE RESÍDUOS SÓLIDOS DO SERIDÓ	22.596,20	22.596,20	1,0000
2254 - PROGRAMA DE ESTÁGIO	95.000,00	88.315,55	0,9296
2255 - PROGRAMA DE ESTAGIO	30.000,00	28.034,37	0,9345
2259 - PROGRAMA DE ESTÁGIO	40.538,56	30.271,86	0,7467
2261 - PROGRAMA DE ESTÁGIO	50.318,36	44.820,94	0,8907
2262 - PROGRAMA DE ESTAGIO	10.000,00	3.021,24	0,3021
2263 - PROGRAMA DE ESTAGIO	20.321,75	20.262,99	0,9971
2267 - PROGRAMA DE ESTÁGIO	11.117,27	11.117,27	1,0000
0101 - Reestruturação e Modernização dos Trabalhos Legislativos	35.000,00	16.463,00	0,4704
1002 - REEQUIPAMENTO DA CÂMARA MUNICIPAL	30.000,00	16.463,00	0,5488
0102 - Apoio a Agricultura Familiar	115.563,30	104.561,33	0,9048
1035 - CORTE DE TERRA E DISTRIBUIÇÃO DE MUDAS E SEMENTES	46.400,30	46.400,00	1,0000
1037 - APOIO A AGRICULTURA FAMILIAR E AS ASSOCIAÇÕES COMUNITARIAS RURAIS	59.163,00	58.161,33	0,9831
0103 - Infraestrutura Social	6.313.102,90	3.244.460,56	0,5139
1011 - REFORMA E RECUPERAÇÃO - CENTRO DE REABIL. PROFª CRINDELIA BEZERRA	69.548,85	1.173,32	0,0169
1055 - INSTALAÇÃO E MANUTENÇÃO DA BIBLIOTECA MUNICIPAL	31.313,35	30.895,20	0,9866
1061 - PROGRAMA PAVIMENTAR - PAVIMENTAÇÃO E DRENAGEM DE VIAS	1.643.794,07	874.890,28	0,5322

<i>PÚBLICAS</i>			
1062 - SANEAMENTO BÁSICO	82.535,17	82.450,00	0,9990
1063 - CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE PRAÇAS E PARQUES	129.868,00	12.008,00	0,0925
1092 - APOIO A EVENTOS SÓCIO-CULTURAIS E TURÍSTICOS	101.418,00	100.633,00	0,9923
1095 - MANUTENÇÃO DAS UNIDADES DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	1.733.409,72	1.478.547,80	0,8530
1101 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO PARA LOCOMOÇÃO DE PACIENTES	479.600,00	230.000,00	0,4796
1110 - REORGANIZAÇÃO, AMPLIAÇÃO E MANUTENÇÃO DA FEIRA LIVRE	517.498,86	73.837,77	0,1427
2121 - CONVÊNIOS COM ENTIDADES DO MUNICÍPIO DE CURRAIS NOVOS	147.824,00	147.824,00	1,0000
2139 - AQUIS. EQUIPAMENTOS PARA O CENTRO DE REABILITAÇÃO PROFA. CRINDELIA BEZERRA - I.E.	77.730,00	679,65	0,0087
2234 - AÇÕES DE COMBATE AOS IMPACTOS SOCIAIS CAUSADOS PELA PANDEMIA DO CORONAVIRUS (COVID-19)	243.641,20	203.567,54	0,8355
2237 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DOS SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA SOCIOASSISTENCIAIS	45.925,58	6.304,00	0,1373
2238 - ATIVIDADE DE APOIO E MANUTENÇÃO A GESTÃO DESCENTRALIZADA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL - IGD SUAS	24.000,00	1.650,00	0,0688
0106 - Modernização e Fortalecimento da Administração Pública	145.346,33	141.860,08	0,9760
1020 - MANUTENÇÃO, PLANEJAMENTO E INFORMATIZAÇÃO DA ARRECADAÇÃO FISCAL	145.098,95	141.860,08	0,9777
0107 - Expansão e Melhoria da Qualidade de Ensino	1.763.277,58	785.799,11	0,4456
1043 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E RECUPERAÇÃO DE UNIDADES ESCOLARES	235.471,71	132.339,83	0,5620
1044 - REEQUIPAMENTOS DAS UNIDADES ESCOLARES, CRECHES E LABORATÓRIOS DE INFORMÁTICA	190.059,75	1.383,68	0,0073
2042 - DISTRIBUIÇÃO DE MERENDA ESCOLAR	1.019.641,12	652.075,60	0,6395
0109 - Criação e Valorização de Espaços Esportivos e Culturais	206.957,89	150.564,41	0,7275
1047 - CONSTRUÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMA DE ESPAÇOS ESPORTIVOS, QUADRAS E GINÁSIOS	143.639,81	132.564,41	0,9229
2220 - CONSORCIO GEOPARQUE	50.000,00	18.000,00	0,3600
0113 - Promoção, Prevenção e Vigilância a Saúde	25.436.425,13	23.203.002,18	0,9122
2265 - REDES DE ATENÇÃO A SAÚDE	81.120,00	470,25	0,0058
2076 - AÇÕES DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	65.489,30	26.277,45	0,4012
1024 - AÇÕES EM VIGILANCIA SANITARIA	102.107,42	75.970,19	0,7440
2227 - MANUTENÇÃO DA FARMACIA CENTRAL E ASSISTENCIA FARMACEUTICA	936.048,05	745.166,36	0,7961

2122 - AMPLIAR E MANTER AS UBS JOANINHA PARTEIRA, CENTRO E MANOEL SALUSTINO I E II, BEM COMO AS DEMAIS DAS	1.074.908,56	872.298,37	0,8115
2111 - AÇÕES DE VIGILANCIA AMBIENTAL, CONTROLE DE ZOONOZES E ENDEMIAS	1.289.126,16	1.119.299,25	0,8683
2075 - CONSTRUÇÃO, MANUTENÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE UNIDADES BASICAS DE SAUDE	1.324.555,19	1.159.001,75	0,8750
1072 - PROGRAMA DE SAÚDE BUCAL	850.939,45	756.181,09	0,8886
2078 - AÇÕES DE COMBATE, ENFRENTAMENTO E PREVENÇÃO A PANDEMIA DO CORONAVIRUS (COVID-19)	1.994.506,10	1.776.690,60	0,8908
2235 - CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS - CEO	851.210,35	779.594,15	0,9159
2231 - AÇÕES EM SAUDE DE MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE - POLICLINICA MONS. AUSONIO ARAUJO	9.475.602,86	8.844.496,54	0,9334
2124 - MANUTENÇÃO DA EQUIPE MULTIDISCIPLINAR	414.870,97	392.517,14	0,9461
2264 - TRANSPORTE SANITÁRIO	1.538.259,17	1.464.364,85	0,9520
2074 - PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS	4.281.490,18	4.123.217,03	0,9630
1075 - AÇÕES DE PROMOÇÃO A SAÚDE E VIGILANCIA EM SAÚDE DO TRABALHADOR	251.313,37	245.622,16	0,9774
2123 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SAUDE	717.600,00	710.400,00	0,9900
2216 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA AGUA DOCE	111.435,00	111.435,00	1,0000
0116 - Desenvolvimento Agropecuário	194.334,97	153.726,32	0,7910
1021 - REFORMA, AMPLIAÇÃO E MANUTENÇÃO DO ABATEDOURO PUBLICO MUNICIPAL	154.126,97	147.930,17	0,9598
2201 - RECUPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CENTRO DE ABASTECIMENTO NERIVAL ARAÚJO	40.208,00	5.796,15	0,1442
0117 - Melhoria da Estrutura Viária do Município	236.753,89	2.960,00	0,0125
1023 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE MATABURROS E ESTRADAS VICINAIS DO MUNICÍPIO	6.199,40	2.960,00	0,4775
0120 - Atendimento à População Carente	2.751.743,37	2.110.036,26	0,7668
1218 - APOIO FINANCEIRO DESTINADO AO FUNDO PARA INFÂNCIA E ADOLESCÊNCIA - FIA	150.000,00	126.000,00	0,8400
2082 - PAC I CASA LAR	317.285,48	296.346,70	0,9340
2086 - SERVIÇO DE PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL PARA PESSOAS COM DEFICIENCIA, IDOSAS E SUAS FAMILIAS-PTMC	183.783,86	174.367,68	0,9488
2088 - MANUTENÇÃO DO BLOCO DA PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	682.077,56	585.159,13	0,8579
2110 - ATIVIDADE DE APOIO, MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO PROGRAMA BOLSA FAMILIA - IGD PBF	280.358,60	188.666,86	0,6729
2229 - SAMU - SERVIÇOS DE ATENDIMENTO	300.000,00	252.960,00	0,8432

DE URGENCIA			
2230 - MANUTENÇÃO DO CENTRO DE APOIO PSICOSOCIAL MARIA VENUS DA CUNHA	554.034,54	441.345,89	0,7966
2250 - BENEFICIOS EVENTUAIS	60.340,00	45.190,00	0,7489
0121 - Atendimento a Criança e ao Adolescente	3.280.462,01	2.825.227,23	0,8612
2083 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA APAE	100.000,00	54.328,40	0,5433
2104 - PISO FIXO DE MEDIA COMPLEXIDADE PAEFI E MSE	193.100,80	154.557,40	0,8004
2112 - CONSTRUÇÃO, MANUTENÇÃO, AMPLIAÇÃO E RECUPERAÇÃO DE CRECHES	216.614,59	44.051,91	0,2034
2204 - MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL - 60%	2.183.314,75	2.146.702,87	0,9832
2205 - MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL - 40%	279.044,76	258.498,70	0,9264
2223 - PROGRAMA CRIANÇA FELIZ	236.871,39	166.568,21	0,7032
2249 - MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO CRI - SCFV	18.400,00	519,74	0,0282
0122 - Educação Básica de Qualidade	29.597.331,47	27.936.049,42	0,9439
1042 - TRANSPORTE ESCOLAR	774.829,29	770.841,40	0,9949
2045 - MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL - 60%	20.658.821,70	20.084.260,58	0,9722
2046 - PROGRAMA DE ESTÁGIO	204.427,98	174.505,00	0,8536
2047 - DISTRIBUIÇÃO DE FARDAMENTO	95.693,78	95.693,78	1,0000
2203 - MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL - 40%	7.197.129,05	6.398.050,26	0,8890
2206 - MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS - 60%	567.035,92	391.984,70	0,6913
2207 - MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS - 40%	42.713,70	20.713,70	0,4849
2214 - APOIO/CONTRIB. AO TRANSP. DOS ESTUDANTES UNIVERSITARIOS DENTRO E FORA DO MUNICIPIO	10.000,00	0,00	0,0000
0123 - Sistemas de Abastecimento D'água	111.889,09	105.635,00	0,9441
1033 - PERFURAÇÃO, RECUPERAÇÃO E INSTALAÇÃO DE POÇOS	47.850,00	47.850,00	1,0000
1034 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E MANUTENÇÃO DE SISTEMAS DE ABASTECIMENTOS D'ÁGUA - CONST. DO SISTEMA DE ABAS	63.535,09	57.785,00	0,9095
0124 - Incentivo a Cultura	275.387,80	147.676,80	0,5363
1058 - AÇÕES EMERGENCIAIS AO SETOR CULTURAL - LEI ALDIR BLANC	115.912,76	99.200,00	0,8558
2091 - SINALIZAÇÃO, RECUPERAÇÃO E RESTAURAÇÃO DOS ATRATIVOS TURÍSTICOS, HISTÓRICOS, CULTURAIS E NATURAIS	31.000,00	31.000,00	1,0000
2113 - PROMOÇÃO, DIFUSÃO DE ATIVIDADES SÓCIO-CULTURAIS ITINERANTES	43.647,41	17.476,80	0,4004
0126 - Promoção e Apoio a Atividades Esportivas	24.104,60	9.104,60	0,3777
2117 - CONST., REFORMA E MANT. DE CAMP DE FUT. E Q. POLI ESPORTIVA ALÉM DE	14.104,60	9.104,60	0,6455

<i>COSNT. DE GIN. BAIRRO G. PINHEIR</i>			
0127 - CONSTRUÇÃO DE CRECHE	95.429,60	75.429,60	0,7904
1199 - CONST. DE CRECHES MODELOS TIPOS "B" E "C"	95.429,60	75.429,60	0,7904

A análise apontou que houve baixa execução nas ações: Construção, ampliação, e recuperação de unidades escolares e creches, construção e manutenção do aterro sanitário, demonstrando que houve uma maior atenção nas ações de combate aos impactos causados pela pandemia do novo Corona vírus (COVID-19), dificultando quanto ao alcance das metas previstas na LOA. Por outro lado, as ações discriminadas na tabela acima, tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

Gestão patrimonial

Bens móveis e imóveis

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram **R\$ 7.738.979,69** e **R\$ 3.950.818,00**, 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.

Almoxarifado

No encerramento do exercício, a conta almoxarifado totalizou **R\$ 1.161.449,29**, 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.

Frota de veículos e equipamentos

De acordo com os registros contábeis, para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de **R\$ 4.099785,63**, com aquisição de peças, contratação de serviços e aquisição de combustíveis, conforme tabela abaixo:

OBJETO DA DESPESA	DESPESA ANUAL
COMBUSTÍVEL	R\$ 2.060.494,32
PEÇAS	R\$ 1.153.525,14
SERVIÇOS	R\$ 885.766,17

Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do **Sr. Odon Oliveira de Souza Júnior**, relativa ao exercício de 2021, com o 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 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 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.

Currais Novos/RN, 30 / 03 / 2022.

Judson Pereira Dias da Silva

Judson Pereira Dias da Silva
Controlador Interno