

## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório nº 001/2024

Processo nº 001/2024

Emitente: Controladoria Geral do Município de Viçosa/RN

Gestor Responsável: Victor Ramon Alves (Prefeito) / Vera Lúcia Silva (Controladora)

Exercício de 2023

### 1. INTRODUÇÃO

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração [estadual/municipal/indireta], bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

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



## 2. ANÁLISE DE REGULARIDADE/LEGALIDADE

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:

| PROCESSO ADMINISTRATIVO | OBJETO                                                                                                                                                                                    | CONSTATAÇÕES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº 29050001/2023        | Aquisição restante de gêneros alimentícios destinados a manutenção do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE das instituições vinculadas a Rede Municipal de Ensino de Viçosa/RN | Ao proceder com a análise de todos os volumes deste certame (Pregão Eletrônico), foi possível constatar que todos os procedimentos realizados no decorrer da licitação são aqueles preceituados na Lei Federal nº 10.520/02, e subsidiariamente na Lei nº 8.666/93. Não havendo irregularidades que comprometam a lisura da aquisição. |
| Nº 18080003/2023        | Aquisição de medicamentos injetáveis destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde de Viçosa/RN                                                                   | Ao proceder com a análise de todos os volumes deste certame (Pregão Eletrônico), foi possível constatar que todos os procedimentos realizados no decorrer da licitação são aqueles preceituados na Lei Federal nº 10.520/02, e subsidiariamente na Lei nº 8.666/93. Não havendo irregularidades que comprometam a lisura da aquisição. |



|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº 05010003/2023 | Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviço/produto na aquisição e manutenção de registrador eletrônico de ponto (REP), de fornecimento de solução integrada de controle e gestão de frequência dos servidores públicos da Prefeitura Municipal de VIÇOSA/RN durante o ano de 2024. | Compulsando os autos desta aquisição, se pode observar que o procedimento adotado foi dispensa de licitação, haja vista o valor da aquisição ser de R\$7.560,00 sendo, portanto, uma das hipóteses previstas na nova lei de licitações (14.133/2021), em seu Art. 75, inciso II. |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. AVALIAÇÃO DE RESULTADOS QUANTO À GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

#### 3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

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

| Programa/Ações (A)                                                   | Dotação Autorizada (B) | Despesa Liquidada (C) | % C/B (D) | Produto (E) | Meta Física Prevista (G) | Meta Física Realizada (F) | Comentários (H) | Indicador do Programa (I) |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------|-------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| <b>0006 - Gestão de Obras e Equipamentos Públicos</b>                | R\$ 2.023.101,03       | R\$ 0,00              | 0,00      |             | 0,00                     | 0,00                      |                 |                           |
| 20000109 - REFORMA E AMPLIAÇÃO DO MERCADO PÚBLICO                    | R\$ 900.001,03         | R\$ 0,00              | 0,00      | REFORMA E   | 0,00                     | 0,00                      |                 | Sem indicador             |
| 20000113 - MANUTENÇÃO DOS PRÉDIOS PÚBLICOS                           | R\$ 842.000,00         | R\$ 0,00              | 0,00      | CONSERVAÇÃO | 0,00                     | 0,00                      |                 |                           |
| 20000112 - PAVIMENTAÇÃO DAS VIAS PÚBLICAS                            | R\$ 281.100,00         | R\$ 0,00              | 0,00      | PAVIMENTAR  | 0,00                     | 0,00                      |                 |                           |
| <b>0002 - Gestão dos Serviços Educacionais - Ensino Fundamental</b>  | R\$ 2.718.439,72       | R\$ 370.010,85        | 14,00     |             | 0,00                     | 0,00                      |                 |                           |
| 20000025 - Manutenção das Atividades do Ensino Infantil (Pré-Escola) | R\$ 128.530,02         | R\$ 0,00              | 0,00      | Manutenção  | 0,00                     | 0,00                      |                 | Manutenção                |
| 20000024 - Programa de Distribuição de Fardamento Escolar -          | R\$ 7.154,12           | R\$ 0,00              | 0,00      | Programa de | 0,00                     | 0,00                      |                 | Manutenção                |

R. Ozéas Pinto, 140 - Viçosa/RN - CEP: 59.815-000 - TEL: (084) 3376 -0044 - 3376-0102  
CNPJ: 08.158.198/0001-48 E-mail: pmvicosarn@gmail.com -  
controladoriamunicipalvicosa@hotmail.com



|                                                                                          |                |               |       |              |      |      |  |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------|--------------|------|------|--|----------------|
| Ensino Infantil (Creche)                                                                 |                |               |       |              |      |      |  |                |
| 20000027 - Programa de Transporte Escolar - Ensino infantil (Pré-escola)                 | R\$ 10.699,03  | R\$ 0,00      | 0,00  | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 20000026 - Programa de Alimentação Escolar - Ensino Infantil (Pré-Escola)                | R\$ 313.538,44 | R\$ 3.970,75  | 1,00  | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  |                |
| 20000029 - Atendimento Especializado a Alunos Especiais                                  | R\$ 91.165,64  | R\$ 0,00      | 0,00  | Atendimento  | 0,00 | 0,00 |  |                |
| 20000028 - Programa de Distribuição de Fardamento Escolar - Ensino infantil (Pré-escola) | R\$ 10.300,00  | R\$ 0,00      | 0,00  | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 20000030 - Transporte Escolar Universitário                                              | R\$ 8.240,00   | R\$ 0,00      | 0,00  | Transporte   | 0,00 | 0,00 |  | Transporte     |
| 20000074 - Realização da Jornada Pedagógica                                              | R\$ 150.830,62 | R\$ 0,00      | 0,00  | Custeio das  | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 20000076 - Contribuição para as unidades executoras do PDDE                              | R\$ 8.240,00   | R\$ 0,00      | 0,00  | Implementar  | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 10000031 - Aquisição de Ônibus Escolar                                                   | R\$ 7.210,00   | R\$ 0,00      | 0,00  | Aquisição de | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 20000075 - Folha de pagamento e encargos do Ensino Especial                              | R\$ 84.609,52  | R\$ 0,00      | 0,00  | Pagamento    | 0,00 | 0,00 |  |                |
| 10000032 - Reforma e Manutenção das Escolas do Município                                 | R\$ 233.216,46 | R\$ 0,00      | 0,00  | Reforma e    | 0,00 | 0,00 |  | Construção,    |
| 20000033 - Manutenção do Ensino de Jovens e Adultos - EJA                                | R\$ 366.137,74 | R\$ 0,00      | 0,00  | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  | Sem indicador  |
| 20000014 - Manutenção dos Conselhos                                                      | R\$ 76.009,83  | R\$ 0,00      | 0,00  | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção     |
| 10000034 - Construção de Um Refeitório na E.M Francisco Gomes Pinto                      | R\$ 19.570,00  | R\$ 0,00      | 0,00  | Construção   | 0,00 | 0,00 |  | Construção,    |
| 10000035 - Reforma e Aparelhamento de Uma Cozinha Industrial Para as Unidades de         | R\$ 81.326,22  | R\$ 0,00      | 0,00  | Reforma e    | 0,00 | 0,00 |  | Construção,    |
| 20000016 - Publicidade de Utilidade Pública                                              | R\$ 2.576,00   | R\$ 0,00      | 0,00  | Publicidade  | 0,00 | 0,00 |  | Publicidade de |
| 20000015 - Formação Continuada de Profissionais da Educação                              | R\$ 133.488,30 | R\$ 0,00      | 0,00  | Formação     | 0,00 | 0,00 |  |                |
| 20000018 - Programa de Alimentação                                                       | R\$ 212.564,42 | R\$ 35.641,86 | 17,00 | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  |                |

R. Ozéas Pinto, 140 - Viçosa/RN - CEP: 59.815-000 - TEL: (084) 3376 -0044 - 3376-0102  
CNPJ: 08.158.198/0001-48 E-mail: pmvicosarn@gmail.com -  
controladoriamunicipalvicosa@hotmail.com



|                                                                                     |                   |                   |       |              |        |      |  |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------|--------------|--------|------|--|---------------|
| Escolar - Ensino Fundamental                                                        |                   |                   |       |              |        |      |  |               |
| 20000017 - Manutenção das Atividades do Ensino Fundamental                          | R\$ 96.985,15     | R\$ 57.849,12     | 60,00 | Manutenção   | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 20000019 - Programa do Transporte Escolar - Ensino Fundamental                      | R\$ 15.342,84     | R\$ 0,00          | 0,00  | Programa do  | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção    |
| 20000021 - Manutenção das Atividades do Ensino Infantil (Creche)                    | R\$ 164.666,28    | R\$ 12.342,17     | 7,00  | Manutenção   | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 20000020 - Programa de Distribuição de Fardamento Escolar - Ensino Fundamental      | R\$ 56.269,42     | R\$ 0,00          | 0,00  | Programa de  | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção    |
| 20000023 - Programa do Transporte Escolar - Ensino Infantil (Creche)                | R\$ 23.777,01     | R\$ 0,00          | 0,00  | Programa do  | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção    |
| 20000022 - Programa de Alimentação Escolar - Ensino Infantil (creche)               | R\$ 415.992,66    | R\$ 260.206,95    | 63,00 | Programa de  | 0,00   | 0,00 |  |               |
| <b>0003 - Gestão da Educação Infantil.</b>                                          | R\$ 51.500,00     | R\$ 0,00          | 0,00  |              | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 20000021 - Manutenção das Atividades do Ensino Infantil (Creche)                    | R\$ 51.500,00     | R\$ 0,00          | 0,00  | Manutenção   | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção    |
| <b>0000 - Operações Especiais</b>                                                   | R\$ 2.578,09      | R\$ 909,64        | 35,00 |              | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 10000009 - Contribuição ao programa de formação do patrimônio do servidor público - | R\$ 1.030,00      | R\$ 909,64        | 88,00 | Contribuição | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 10000010 - Custeio das Atividades da Junta de Serviço Militar                       | R\$ 1.030,00      | R\$ 0,00          | 0,00  | Custeio das  | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção    |
| 10000011 - Pagamentos de Setenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)    | R\$ 516,03        | R\$ 0,00          | 0,00  | Pagamentos   | 0,00   | 0,00 |  | Sem indicador |
| 10000012 - Pagamento de Sentenças Judiciais transitadas em julgado (Pequeno valor - | R\$ 2,06          | R\$ 0,00          | 0,00  | Pagamento    | 0,00   | 0,00 |  | Sem indicador |
| <b>0001 - Apoio Administrativo</b>                                                  | R\$ 18.240.509,61 | R\$ 10.782.876,06 | 59,00 |              | 600,00 | 0,00 |  |               |
| 20000003 - Manutenção de Serviços de Transporte                                     | R\$ 926.589,17    | R\$ 278.271,38    | 30,00 | Manutenção   | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 20000069 - Auxílio à Garantia Safra                                                 | R\$ 33.717,08     | R\$ 0,00          | 0,00  | Concessão de | 0,00   | 0,00 |  |               |
| 20000002 - Manutenção e                                                             | R\$ 51.823,16     | R\$ 0,00          | 0,00  | Manutenção e | 0,00   | 0,00 |  |               |

|                                                                                  |                  |                  |       |               |        |      |  |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------|---------------|--------|------|--|------------|
| Conservação de Bens Imóveis                                                      |                  |                  |       |               |        |      |  |            |
| 20000046 - Manutenção do Conselho Municipal de Esportes                          | R\$ 1.122,55     | R\$ 0,00         | 0,00  | Permitir a    | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000068 - Debulha de grãos.                                                     | R\$ 46.657,08    | R\$ 0,00         | 0,00  | Apoiar os     | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000005 - Contribuições e Associações, Federações e Confederações de Municípios | R\$ 163.733,95   | R\$ 46.007,09    | 28,00 | Contribuições | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000104 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL FUNDEB 70% E          | R\$ 1.867.082,53 | R\$ 1.596.765,83 | 86,00 | AÇÃO COM      | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000004 - Manutenção das Atividades e Serviços Administrativos                  | R\$ 5.821.023,89 | R\$ 4.377.001,23 | 75,00 | Manutenção    | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000007 - Publicidade de Utilidade Pública                                      | R\$ 2.060,00     | R\$ 0,00         | 0,00  | Publicidade   | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000106 - Transferências Salário-educação                                       | R\$ 81.416,24    | R\$ 48.553,44    | 60,00 | Transferência | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000006 - Publicidade Legal                                                     | R\$ 2.060,00     | R\$ 0,00         | 0,00  | Publicidade   | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000105 - Manutenção das atividades do ensino fundamental Fundeb 30%            | R\$ 186.718,23   | R\$ 13.920,00    | 7,00  | AÇÃO COM      | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000108 - PROGRAMA AGRICULTURA FAMILIAR                                         | R\$ 12.553,00    | R\$ 0,00         | 0,00  | MANUTENÇA     | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000008 - Publicidade Institucional                                             | R\$ 0,00         | R\$ 0,00         | 0,00  | Publicidade   | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000107 - PROGRAMA BOLSA UNIVERTARIA                                            | R\$ 210.000,00   | R\$ 203.750,00   | 97,00 | PROGRAMA      | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 10000070 - Aquisição de trator de esteira                                        | R\$ 109.087,08   | R\$ 0,00         | 0,00  | Aquisição de  | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000111 - REFORMA E MANUTENÇÃO DAS PRAÇAS PÚBLICAS                              | R\$ 306.000,00   | R\$ 142.307,70   | 47,00 | REFORMA E     | 0,00   | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000110 - PUBLICIDADE INSTITUCIONAL                                             | R\$ 10.150,00    | R\$ 0,00         | 0,00  | DIVULGAR      | 0,00   | 0,00 |  |            |
| 20000036 - Promoção da Semana do Circo nas Escolas ou eventos culturais          | R\$ 45.150,00    | R\$ 5.000,00     | 11,00 | Incentivar o  | 600,00 | 0,00 |  |            |
| 20000112 - PAVIMENTAÇÃO DAS VIAS PÚBLICAS                                        | R\$ 268.300,00   | R\$ 0,00         | 0,00  | PAVIMENTAR    | 0,00   | 0,00 |  |            |

|                                                                                      |                  |                  |       |               |      |      |  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------|---------------|------|------|--|------------|
| 20000038 - Promoção das festividades do Carnaval                                     | R\$ 6.180,00     | R\$ 0,00         | 0,00  | Potencializar | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000037 - Promoção da Paixão de Cristo                                              | R\$ 6.180,00     | R\$ 0,00         | 0,00  | Estimular a   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000039 - Promoção das festividades de São João e Festival de Quadrilhas - "Encanta | R\$ 26.891,13    | R\$ 3.800,00     | 14,00 | Manter viva a | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000041 - Manutenção das Atividades da Banda de Música Municipal                    | R\$ 211.981,30   | R\$ 0,00         | 0,00  | Apoio a       | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000063 - Programa de Manutenção das Estradas Vicinais                              | R\$ 636.730,33   | R\$ 0,00         | 0,00  | Serviço       | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000040 - Promoção das festividades de Emancipação Política do município            | R\$ 598.225,20   | R\$ 25.900,00    | 4,00  | Comemorar     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 10000084 - Programa de Saneamento Básico                                             | R\$ 70.700,00    | R\$ 0,00         | 0,00  | Saneamento    | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000043 - Realização de Concurso de Arte                                            | R\$ 188.859,33   | R\$ 0,00         | 0,00  | Realizar      | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000065 - Manutenção e recuperação de barragens e açudes                            | R\$ 152.997,71   | R\$ 0,00         | 0,00  | Serviço       | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000042 - Realização de Concursos Literários                                        | R\$ 171.106,56   | R\$ 0,00         | 0,00  | Realizar      | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000064 - Abastecimento d'água na Zona Urbana e Rural                               | R\$ 143.484,10   | R\$ 0,00         | 0,00  | Abasteciment  | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000001 - Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais                           | R\$ 5.007.760,52 | R\$ 3.973.318,57 | 79,00 | Remuneração   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000045 - Elaboração e execução de um Bolsa-Auxílio para os times esportivos        | R\$ 96.433,12    | R\$ 15.478,00    | 16,00 | Pagamento     | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000067 - Distribuição de sementes                                                  | R\$ 107.427,08   | R\$ 9.976,20     | 9,00  | Aquisição e   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000044 - Realização da JOCEF (Jornada Cultural e Esportiva)                        | R\$ 613.625,12   | R\$ 42.826,62    | 7,00  | Realizar      | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000066 - Corte de Terra/Preparo de Solo                                            | R\$ 56.684,15    | R\$ 0,00         | 0,00  | Prover o      | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 0008 - Viçosa é Cultura                                                              | R\$ 1,00         | R\$ 0,00         | 0,00  |               | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000040 - Promoção das                                                              | R\$ 1,00         | R\$ 0,00         | 0,00  | Comemorar     | 0,00 | 0,00 |  |            |

|                                                                         |                   |                  |        |              |      |      |  |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------|--------------|------|------|--|
| festividades de Emancipação Política do município                       |                   |                  |        |              |      |      |  |
| <b>0009 - Gestão das ações de Turismo</b>                               | R\$ 43.631,96     | R\$ 38.371,06    | 88,00  |              | 0,00 | 0,00 |  |
| 10001006 - APOIO AO SEGUIMENTO CULTURAL (LC Nº 195/2022) – AUDIOVISUAL. | R\$ 31.052,86     | R\$ 25.792,06    | 83,00  | APOIO AO     | 0,00 | 0,00 |  |
| 10001007 - APOIO AO SEGUIMENTO CULTURAL (LC 195/2022) – DEMAIS ÁREAS DA | R\$ 12.579,10     | R\$ 12.579,00    | 100,00 | APOIO AO     | 0,00 | 0,00 |  |
| <b>FUNDO DE SAÚDE</b>                                                   |                   |                  |        |              |      |      |  |
| <b>0015 - SANEAMENTO</b>                                                | R\$ 109.001,03    | R\$ 0,00         | 0,00   |              | 0,00 | 0,00 |  |
| 10000084 - Programa de Saneamento Básico                                | R\$ 109.001,03    | R\$ 0,00         | 0,00   | Saneamento   | 0,00 | 0,00 |  |
| <b>0014 - Saúde</b>                                                     | R\$ 11.884.954,70 | R\$ 6.130.442,84 | 52,00  |              | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000102 - Programa Auxílio Saúde.                                      | R\$ 405.046,18    | R\$ 134.773,79   | 33,00  | Programa     | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000101 - PROGRAMA SAÚDE BUCAL (AÇÕES ESTRATÉGICAS)                    | R\$ 130.415,00    | R\$ 88.949,90    | 68,00  | AÇÕES        | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000103 - Ações de combate a pandemia COVID (emenda estadual).         | R\$ 78.520,00     | R\$ 0,00         | 0,00   | Ações        | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000094 - Piso Fixo Vigilância Saúde                                   | R\$ 53.596,31     | R\$ 0,00         | 0,00   | Piso fixo    | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000093 - Piso Fixo de Vigilância Sanitária.                           | R\$ 45.988,09     | R\$ 0,00         | 0,00   | Piso Fixo de | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000096 - Programa Ajuda de Custo                                      | R\$ 104.950,00    | R\$ 88.783,00    | 85,00  | Cidadão      | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000095 - MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BÁSICA                                 | R\$ 56.490,00     | R\$ 0,00         | 0,00   | MANUTENÇÃO   | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000098 - Programa de apoio e manutenção de Unidades de Saúde - PAP    | R\$ 185.675,12    | R\$ 8.111,65     | 4,00   | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000097 - Programa de apoio e manutenção de Unidades de Saúde.         | R\$ 532.165,15    | R\$ 225.256,72   | 42,00  | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000078 - Manutenção das atividades do Fundo Municipal de Saúde        | R\$ 643.350,51    | R\$ 395.126,90   | 61,00  | Serviços     | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000077 - Manutenção das atividades da Secretaria Municipal de Saúde   | R\$ 5.315.000,15  | R\$ 3.866.089,25 | 73,00  | Serviços     | 0,00 | 0,00 |  |
| 20000099 - Programa de educação e                                       | R\$ 25.028,82     | R\$ 0,00         | 0,00   | Programa de  | 0,00 | 0,00 |  |

|                                                                                |                  |                |       |             |      |      |  |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-------|-------------|------|------|--|--------------|
| formação em saúde.                                                             |                  |                |       |             |      |      |  |              |
| 20000090 - PROGRAMA EQUIPE MULTIDISCIPLINAR (PREVINE BRASIL)                   | R\$ 211.556,03   | R\$ 70.362,08  | 33,00 | PROGRAMA    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000092 - PROGRAMA DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE                               | R\$ 36.900,00    | R\$ 0,00       | 0,00  | PROGRAMA    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000091 - Programa Saúde na Escola                                            | R\$ 31.515,00    | R\$ 0,00       | 0,00  | Programa    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000079 - Programa de Combate as Endemias                                     | R\$ 119.196,20   | R\$ 95.186,67  | 80,00 | Serviços    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 10000081 - Aquisição de ambulância e/ou veículos utilitários                   | R\$ 280.055,39   | R\$ 0,00       | 0,00  | Veículos    | 0,00 | 0,00 |  | Aquisição de |
| 10000082 - Construção, ampliação, reforma e equipamentos de unidades de saúde  | R\$ 307.160,00   | R\$ 198.373,53 | 65,00 | Unidades de | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 10000083 - Aquisição de máquinas e equipamentos de saúde                       | R\$ 26.781,03    | R\$ 0,00       | 0,00  | Máquinas    | 0,00 | 0,00 |  | Aquisição de |
| 20000085 - Programa Farmácia Básica                                            | R\$ 1.591.067,38 | R\$ 455.662,98 | 29,00 | Medicamento | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 10000084 - Programa de Saneamento Básico                                       | R\$ 251.351,18   | R\$ 0,00       | 0,00  | Saneamento  | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000087 - Programa Agentes Comunitários de Saúde                              | R\$ 250.219,24   | R\$ 196.701,04 | 79,00 | Programa    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000086 - PROGRAMA ESTRATÉGIA SAÚDE DA FAMÍLIA-ESF (PREVINE BRASIL)           | R\$ 294.842,06   | R\$ 267.810,47 | 91,00 | ESF-        | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000089 - INCENTIVO POR DESEMPENHO (PREVINE BRASIL)                           | R\$ 31.932,06    | R\$ 2.978,51   | 9,00  | INCENTIVO   | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000100 - PQA-VS - Programa de Qualificação das Ações de Vigilância em Saúde. | R\$ 649.210,00   | R\$ 0,00       | 0,00  | Programa de | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000088 - Programa Agentes de Endemias                                        | R\$ 81.355,00    | R\$ 1.275,00   | 2,00  | Programa    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 10000080 - Construção e reforma de postos de saúde                             | R\$ 145.588,80   | R\$ 35.001,35  | 24,00 | Postos      | 0,00 | 0,00 |  |              |
| <b>0001 - Apoio Administrativo</b>                                             | R\$ 258.300,00   | R\$ 113.540,10 | 44,00 |             | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000110 - PUBLICIDADE INSTITUCIONAL                                           | R\$ 15.000,00    | R\$ 0,00       | 0,00  | DIVULGAR    | 0,00 | 0,00 |  |              |
| 20000077 - Manutenção das atividades da Secretaria Municipal de Saúde          | R\$ 125.000,00   | R\$ 75.397,37  | 60,00 | Serviços    | 0,00 | 0,00 |  |              |

|                                                                                    |                  |                  |       |              |      |      |  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------|--------------|------|------|--|------------|
| 20000004 - Manutenção das Atividades e Serviços Administrativos                    | R\$ 118.300,00   | R\$ 38.142,73    | 32,00 | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| <b>0012 - Gestão dos Serviços de Atenção Primária em Saúde.</b>                    | R\$ 92.260,00    | R\$ 8.532,64     | 9,00  |              | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000115 - PROGRAMA DE INFORMATIZAÇÃO DA APS                                       | R\$ 16.560,00    | R\$ 0,00         | 0,00  | PROGRAMA     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000114 - LABORATÓRIO DE PRÓTESES DENTARIAS-LRPD                                  | R\$ 60.000,00    | R\$ 8.200,00     | 14,00 | LABORATÓRI   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000117 - HORUS - MANUTENÇÃO DA FÁRMACIA BÁSICA                                   | R\$ 15.500,00    | R\$ 332,64       | 2,00  | HORUS        | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000116 - REDE CEGONHA                                                            | R\$ 200,00       | R\$ 0,00         | 0,00  | REDE         | 0,00 | 0,00 |  |            |
| <b>FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>                                                 |                  |                  |       |              |      |      |  |            |
| <b>0001 - Apoio Administrativo</b>                                                 | R\$ 3.010.226,95 | R\$ 1.982.331,80 | 66,00 |              | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000003 - Manutenção de Serviços de Transporte                                    | R\$ 9.121,00     | R\$ 115,00       | 1,00  | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000047 - Manutenção dos Conselhos                                                | R\$ 170.490,00   | R\$ 91.712,00    | 54,00 | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000058 - Programa Criança Feliz                                                  | R\$ 19.030,00    | R\$ 0,00         | 0,00  | Programa     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000002 - Manutenção e Conservação de Bens Imóveis                                | R\$ 98.322,67    | R\$ 0,00         | 0,00  | Manutenção e | 0,00 | 0,00 |  | Manutenção |
| 20000057 - Programa Nacional de Promoção de Acesso ao Mundo do Trabalho            | R\$ 49.061,00    | R\$ 16.500,00    | 34,00 | Programa     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000049 - Apoio ao Aprimoramento da Gestão do SUAS (IGD/SUAS)                     | R\$ 28.812,50    | R\$ 3.570,00     | 12,00 | Apoio ao     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000004 - Manutenção das Atividades e Serviços Administrativos                    | R\$ 1.818.740,00 | R\$ 1.487.915,81 | 82,00 | Manutenção   | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000048 - Apoio a Projetos Sociais Realizados por Entidades Sem Fins Lucrativos   | R\$ 5.880,00     | R\$ 135,00       | 2,00  | Apoio a      | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000059 - Programa Primeira Infância no SUAS                                      | R\$ 2.040,00     | R\$ 0,00         | 0,00  | Programa     | 0,00 | 0,00 |  |            |
| 20000050 - Apoio ao Aprimoramento e Gestão do Programa Bolsa Família e do Cadastro | R\$ 39.612,70    | R\$ 1.190,00     | 3,00  | Apoio ao     | 0,00 | 0,00 |  |            |

|                                                                                        |                |                |       |             |      |      |  |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------|-------------|------|------|--|---------------|
| 20000060 - Aquisição e Distribuição de Alimentos da Agricultura Familiar para Promoção | R\$ 2.590,00   | R\$ 0,00       | 0,00  | Aquisição e | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000052 - Manutenção das Atividades do Serviço de Convivência e Fortalecimento de     | R\$ 121.205,00 | R\$ 31.190,00  | 26,00 | Manutenção  | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 10000061 - Ampliação e Reforma dos Equipamentos Sociais                                | R\$ 1.000,00   | R\$ 0,00       | 0,00  | Ampliação e | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000051 - Manutenção das Atividades do Programa BPC na Escola                         | R\$ 66.982,08  | R\$ 0,00       | 0,00  | Manutenção  | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 10000062 - Construção de um Centro de Referência de Assistência Social (CRAS)          | R\$ 2.030,00   | R\$ 0,00       | 0,00  | Construção  | 0,00 | 0,00 |  | Construção,   |
| 20000054 - Manutenção do Serviço de Proteção Social Básica no Domicílio para Pessoas   | R\$ 29.651,00  | R\$ 0,00       | 0,00  | Manutenção  | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000053 - Manutenção do Serviço de Proteção e Atendimento Integral a Família          | R\$ 104.171,00 | R\$ 71.141,39  | 68,00 | Manutenção  | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000001 - Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais                             | R\$ 288.413,00 | R\$ 242.217,60 | 84,00 | Remuneração | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000056 - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil (PETI)                         | R\$ 43.040,00  | R\$ 0,00       | 0,00  | Programa de | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000055 - Manutenção das Atividades do Centro de Referência em Assistência Social     | R\$ 104.885,00 | R\$ 36.645,00  | 35,00 | Manutenção  | 0,00 | 0,00 |  |               |
| 20000110 - PUBLICIDADE INSTITUCIONAL                                                   | R\$ 5.150,00   | R\$ 0,00       | 0,00  | DIVULGAR    | 0,00 | 0,00 |  | Sem indicador |

A análise apontou que houve baixa execução na ação "20000111 - REFORMA E MANUTENÇÃO DAS PRAÇAS PÚBLICAS", demonstrando dificuldades quanto ao alcance das metas previstas na LOA, haja vista não ter executado ao menos 50% do orçamento previsto. Por outro lado, as ações "20000096 - Programa Ajuda de Custo" e "10001006 - APOIO AO SEGUIMENTO CULTURAL (LC Nº 195/2022) - AUDIOVISUAL."

tiveram um percentual de execução elevado, embora não tenha atingido a meta estipulada, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

### **3.2 GESTÃO PATRIMONIAL**

#### **3.2.1 Bens Imóveis**

No encerramento do exercício, os bens imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$3.698.267,36, 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.

#### **3.2.2 Almojarifado**

No encerramento do exercício, a conta almojarifado totalizou R\$107.682,48, estando de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis da conta de almojarifado 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.

#### **3.2.3 Frota de veículos e equipamentos**

A análise da amostra constatou que não há controle dos custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada (combustível, peças, serviços, etc.)

| FROTA DE VEÍCULOS               |           |         |                  |               |                        |
|---------------------------------|-----------|---------|------------------|---------------|------------------------|
| Marca/Modelo                    | Ano       | Placa   | Tipo Combustível | Tipo da Frota | Situação de Utilização |
| FIAT / UNO MILLE                | 2009/2010 | NQL3106 | GASOLINA         | PRÓPRIA       | EM FUNCIONAMENTO       |
| FIAT / SIENA                    | 2014/2015 | OWD7567 | GASOLINA         | PRÓPRIA       | EM FUNCIONAMENTO       |
| CHEVROLET / SPIN 1.8            | 2014      | OWC6753 | GASOLINA         | PRÓPRIA       | EM FUNCIONAMENTO       |
| CHEVROLET / SPIN 1.8 AT PREMIER | 2022      | RQB8B00 | ALCOOL/GASOLINA  | PRÓPRIA       | EM FUNCIONAMENTO       |



|                            |           |          |          |                                          |                  |
|----------------------------|-----------|----------|----------|------------------------------------------|------------------|
| FIAT / DUCATO              | 2013      | OWC6753  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / DUCATO              | 2009      | HYR.6599 | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| CHEVROLET / IPANEMA        | 1998      | MXO1449  | GASOLINA | CEDIDO PELO GOVERNO DO ESTADO            | EM FUNCIONAMENTO |
| RENAULT / M REVECAP L3H2   | 2022/2023 | RGL2H93  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| PEUGEOT / EXPERT MOD. AMB  | 2022/2022 | RGN9E46  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / DUCATO              | 2013      | OWB8387  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FORD / CARGO (CAÇAMBA)     | 2014      | OWE2660  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| HYUNDAI / HD 80 (NACIONAL) | 2020/2021 | REM5D09  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| M. BENZ / CARGO-CAÇAMBA    | 2013      | QGE2913  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| MARCOPOLO / ÔNIBUS VOLARE  | 2012      | OJX9066  | DIESEL   | CEDIDO PELA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DO RN | EM FUNCIONAMENTO |
| MARCOPOLO / ÔNIBUS VOLARE  | 2009/2010 | NNV0152  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| MARCOPOLO / ÔNIBUS VOLARE  | 2012/2013 | OJZ0098  | DIESEL   | CEDIDO PELA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DO RN | EM FUNCIONAMENTO |
| MARCOPOLO / ÔNIBUS VOLARE  | 2020/2021 | RGH3B29  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| INTERNATIONAL / PIPA       | 2013/2014 | OWE1268  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / SIENA ATTRACTIV     | 2017/2018 | QGO6399  | GASOLINA | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / SIENA ATTRACTIV     | 2017/2018 | OGP9829  | GASOLINA | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| CHEVROLET / MONTANA        | 2018/2019 | RGN5169  | GASOLINA | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| VOLKSWAGEM / AMAROK        | 2018/2019 | QGV7F95  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / DUCATO (Ambulância) | 2005      | HYR6699  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| Mitsubishi / TRITON L-200  | 2018/2019 | QGT5J28  | DIESEL   | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |
| FIAT / MOBY                | 2021/2022 | RGL6J67  | GASOLINA | PRÓPRIA                                  | EM FUNCIONAMENTO |

|                               |           |           |        |         |                  |
|-------------------------------|-----------|-----------|--------|---------|------------------|
| FIAT / TORO                   | 2021/2022 | RGL6J77   | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| TRATOR MASSEY FERGUSON - 4X4  | 2017      | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| RETROESCAVADEIRA NEW HOLLAND  | 2009      | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| VALTRA / TRATOR A750 4X4      | 2011/2012 | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| TRATOR NEW HOLLAND 4X4        | 2020/2021 | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| VALTRA / TRATOR A750 4X4      | 2011/2012 | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| MOTO NIVELADORA / NEW HOLLAND | 2014      | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| PÁ CAREGADEIRA / NEW HOLLAND  | 2014      | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |
| RETROESCAVADEIRA / CAT        | 2014      | SEM PLACA | DIESEL | PRÓPRIA | EM FUNCIONAMENTO |

#### 4. PROPOSIÇÕES

Em face das falhas/deficiências detectadas, essa unidade de controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições sintetizadas a seguir:

- Que seja monitorado os gastos com custos operacionais de veículos e afins;
- Que quando da elaboração das peças orçamentárias, seja levado em consideração os valores performados em anos anteriores para adequação do orçamento ao gasto real.

#### 5. CONCLUSÃO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Victor Ramon Alves, relativa ao exercício de 2023, com objetivo de:

- 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** da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

VICTOR  
RAMON  
ALVES:0763  
5775456

Assinado de forma  
digital por VICTOR  
RAMON  
ALVES:07635775456  
Dados: 2024.04.24  
15:35:24 -03'00'

**Victor Ramon Alves**  
Prefeito Municipal (2021/2024)

Viçosa/RN, em 30 de abril de 2024



**Vera Lúcia Silva**  
Controladora Municipal  
Portaria nº 069/2021

## CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificado nº 001/2024

Processo nº 001/2024

Emitente: Controladoria Geral do Município de Viçosa/RN

Unidade auditada: Prefeitura Municipal de Viçosa/RN

Gestor Responsável: Victor Ramon Alves (Prefeito) / Vera Lúcia Silva (Controladora)

Exercício de 2023

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de Janeiro de 2023 a Dezembro de 2023.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Em função dos exames realizados, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, e em face do disposto no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), proponho que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela **REGULARIDADE.**

Viçosa/RN, em 30 de abril de 2024.



**Vera Lúcia Silva**  
Controladora Municipal  
Portaria nº 069/2021

## **PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**

Relatório nº 001/2024  
Processo nº 001/2024  
Unidade auditada: Prefeitura Municipal de Viçosa/RN  
Gestor Responsável: Victor Ramon Alves (Prefeito)  
Exercício de 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, expresso, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, considerando os principais registros e recomendações formuladas em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre a gestão do referido exercício, cuja Certificação foi pela Regularidade.

As auditorias realizadas e os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram que os procedimentos adotados no que se refere à gestão operacional se mostraram eficientes e proveitosos.

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional, concluindo-se que embora o porte do município seja pequeno, foi possível auferir um certo ganho de patrimônio para os munícipes por meio da celebração de convênios para com os demais entes.

Não foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, foram efetuadas algumas recomendações pontuais 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 (Prefeitura Municipal de Viçosa).

Desse modo, o processo pode ser encaminhado ao Prefeito Municipal, 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.

Viçosa/RN, em 30 de abril de 2024



**Vera Lúcia Silva**  
Controladora Municipal  
Portaria nº 069/2021