



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO CÂMARA
Praça Baixa Verde, 169, Centro
CEP 59.550-000 CNPJ 08.309.536/0001-03

DOCUMENTOS QUE INTEGRAM A AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 001

Processo: 001/2022

Emitente: CONTROLADORIA Geral do Município

Gestor responsável: Manoel dos Santos Bernardo

Exercício: 2022

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 do Executivo Municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

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

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

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

1 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

1.1 Gestão orçamentária e financeira

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO CÂMARA
Praça Baixa Verde, 169, Centro
CEP 59.550-000 CNPJ 08.309.536/0001-03

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	136.297.695,00	136.297.695,00	130.896.518,12	-5.401.176,88
Receita Tributária	15.254.351,00	15.254.351,00	14.812.960,53	-441.390,47
Receita de Contribuições	711.600,00	711.600,00	1.511.685,19	800.085,19
Receita Patrimonial	1.661.050,00	1.661.050,00	642.230,61	-1.018.819,39
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	358.759,00	358.759,00	267.131,62	-91.627,38
Transferências Correntes	117.348.735,00	117.348.735,00	113.544.751,01	-3.803.983,99
Outras Receitas Correntes	963.200,00	963.200,00	117.759,16	-845.440,84
Receitas de Capital (II)	4.041.600,00	4.041.600,00	837.523,44	-3.204.076,56
Operações de Crédito	336.000,00	336.000,00	0,00	-336.000,00
Alienação de Bens	2.276.000,00	2.276.000,00	0,00	-2.276.000,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.429.600,00	1.429.600,00	837.523,44	-592.076,56
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	140.339.295,00	140.339.295,00	131.734.041,56	-8.605.253,44
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	140.339.295,00	140.339.295,00	131.734.041,56	-8.605.253,44
Déficit (VI)	0,00	0,00	7.572.952,85	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)	140.339.295,00	140.339.295,00	139.306.994,41	-8.605.253,44
Saldos de Exercícios Anteriores			0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores			0,00	
Superávit Financeiro			0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	108.002.567,00	135.978.476,48	135.039.455,36	134.788.250,36	131.950.967,13	939.021,12
Pessoal e Encargos Sociais	70.442.351,00	76.350.961,05	75.976.541,27	75.948.239,27	75.604.760,03	374.419,78
Juros e Encargos da Dívida	289.627,00	11.877,00	9.938,83	9.938,83	9.938,83	1.938,17
Outras Despesas Correntes	37.270.589,00	59.615.638,43	59.052.975,26	58.830.072,26	56.336.268,27	562.663,17
Despesas de Capital (IX)	32.326.728,00	4.360.818,52	4.267.539,05	4.225.074,35	4.216.502,35	93.279,47
Investimentos	27.357.328,00	2.274.905,22	2.182.983,89	2.140.519,19	2.131.947,19	91.921,33
Inversões Financeiras	243.000,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Amortização da Dívida	4.726.400,00	2.085.713,30	2.084.555,16	2.084.555,16	2.084.555,16	1.158,14
Reserva de Contingência (X)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	140.339.295,00	140.339.295,00	139.306.994,41	139.013.324,71	136.167.469,48	1.032.300,59
Amortização da Dívida /Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI+ XII)	140.339.295,00	140.339.295,00	139.306.994,41	139.013.324,71	136.167.469,48	1.032.300,59
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	140.339.295,00	140.339.295,00	139.306.994,41	139.013.324,71	136.167.469,48	1.032.300,59
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Manoel dos Santos Bernardo, relativa ao exercício de 2022, com objetivo de:

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO CÂMARA
Praça Baixa Verde, 169, Centro
CEP 59.550-000 CNPJ 08.309.536/0001-03

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.

João Câmara, 31 de Dezembro de 2022.