



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

COMPETÊNCIA: JULHO/2024



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	4
2. INTRODUÇÃO	4
3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	5
3.1. LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL	5
3.2. DUODÉCIMO	6
3.3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	7
3.4. SALDOS BANCÁRIOS	8
3.5. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	8
4. SISTEMA DE PESSOAL	11
4.1. ADMISSÕES E EXONERAÇÕES	11
4.8. FOLHAS DE PAGAMENTO	14
4.9. PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO	14
5. BENS PATRIMONIAIS	14
5.1. BALANÇO MENSAL	15
6. BENS EM ALMOXARIFADO	16
6.1. BALANÇO MENSAL	16
6.2. GESTÃO DE ESTOQUES	17
6.3. CONDIÇÕES DE ARMAZENAMENTO DOS MATERIAIS	17
7. VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS	17
7.1. LICENCIAMENTOS E APÓLICES DE SEGURO	18
7.2. TERMO DE GUARDA E RESPONSABILIDADE	18
7.3. CONSUMO DE COMBUSTÍVEL	19
8. SISTEMA DE COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	20
8.1. PROCESSOS LICITATÓRIOS REALIZADOS	20
8.2. CONTRATOS E ATAS DE REGISTRO DE PREÇOS FIRMADAS	21
8.3. ANÁLISE DE CONFORMIDADE	21
8.4. NOVA LEI DE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	Erro!
Indicador não definido.	
9. DESPESA PÚBLICA	22
9.1. SIAFIC	22
9.2. FASES DA DESPESA	22
9.3. ORDEM CRONOLÓGICA	23
9.4. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA	23
9.5. ANÁLISE DE CONFORMIDADE	23
10. GESTÃO GOVERNAMENTAL	24
10.1. AVALIAÇÃO DE RESULTADOS	24
11. PRESTAÇÃO DE CONTAS	24

11.1.	ENVIO DE DADOS AO SIGA	25
11.2.	ENVIO DE DOCUMENTOS AO E-TCM.....	25
12.	PORTAL DA TRANSPARÊNCIA, OUVIDORIA, e-SIC E DIÁRIO OFICIAL	26
12.1.	DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO	26
12.2.	OUVIDORIA E E-SIC	26
12.3.	PORTAL DA TRÂNSPARÊNCIA.....	27

1. APRESENTAÇÃO

Nos termos dos artigos 31 e 74 da Constituição Federal, artigo 89 da Constituição Estadual e art. 59 da Lei Complementar nº. 101/00, bem como, em atendimento ao quanto contido nos artigos 17 e 21 da Resolução TCM/BA nº. 1.120/2005, combinado com os artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/1964, a Unidade de Controle Interno (UCI) da Câmara Municipal de Itabuna apresenta o Relatório Mensal circunstanciado, que é parte integrante da prestação de contas relativas ao mês de **JULHO/2024**.

2. INTRODUÇÃO

O Sistema de Controle Interno tem como objetivo principal efetivar a verificação dos atos de gestão, a fim de assegurar o respeito à legalidade, legitimidade e economicidade destes, bem como avaliar os resultados obtidos, quanto à eficácia, eficiência e efetividade da execução orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e operacional.

Além disso, compreendem o papel da Controladoria a normatização dos procedimentos, realização de auditorias, a emissão de orientações, pareceres e notificações, entre outros instrumentos necessários para ofertar ao gestor ferramentas a fim de que se sejam cumpridas, entre outras, as seguintes diretrizes:

- I. promoção de operações metódicas, regulares e repetidas que visem aferir a estrita observância aos princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, razoabilidade, economicidade e eficiência;
- II. preservação dos recursos públicos municipais, buscando defendê-los e eximi-los de prejuízos advindos de desvios, desperdícios, abusos, erros, fraudes ou irregularidades; e
- III. produção, registro e a manutenção de dados orçamentários, financeiros, contábeis, patrimoniais, operacionais e de gestão confiáveis, apresentando-os correta e ordenadamente, quando solicitados pelo Tribunal de Contas.

A Unidade de Controle Interno da Câmara Municipal de Itabuna-BA é, atualmente, composta por **03 (três) servidores**. Integram a Controladoria os seguintes servidores: Gefiton Tavares Neto, Analista de Controle Interno, Laura Dias Sanjuan Ganem, Analista Técnica Financeira, e Fábio Conceição, Escriturário Contábil.

As atividades da Controladoria possuem o suporte do Sistema Integrado de Administração Pública (SIAP), que dispõe de módulos específicos para cada departamento, inclusive o do controle interno, que possui ferramenta voltada ao acompanhamento das operações executadas pelos demais setores da área de administração do Órgão, oportunizando maior eficiência nas ações de fiscalização desempenhadas por esta Unidade.

Os trabalhos são efetuados, em especial, por meio de auditorias por amostragem em processos de compras e pagamentos; análise dos demonstrativos contábeis; acompanhamento da execução orçamentária; orientação de agentes; elaboração de atos normativos; ações de correição; ouvidoria; entre outros. Também são realizadas reuniões periódicas de **planejamento e avaliação de resultados**, com a presença do Presidente, Primeiro Secretário, Diretor Administrativo, Chefes de Departamentos e demais colaboradores, conforme a pauta.

A UCI, sempre que necessário, realiza consultas e audiências com a Inspeção Regional (4ª IRCE), buscando orientações em relação a procedimentos específicos de fiscalização, esclarecimentos para achados contidos nas notificações e discussão de melhorias na execução dos trabalhos de controle.

Portanto, este relatório busca evidenciar os aspectos relevantes de cada área, as ações de controle realizadas, a apresentação dos resultados obtidos, os achados identificados e as recomendações emanadas no âmbito de cada sistema administrativo do Órgão, bem como emitir pronunciamento sobre a prestação de contas da aludida competência.

O presente relatório está dividido em capítulos e segue a ordem dos pontos de controle estabelecidos pela Resolução TCM/BA nº 1.120/05 em seu art. 12.

3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

3.1. LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2024 – **Lei Municipal nº 2.654, de 20 de dezembro 2023** – foram previstas dotações orçamentárias no valor total de **R\$ 27.500.000,00 (vinte e sete milhões e quinhentos mil reais)** para o custeio das despesas deste Poder Legislativo, disposto da seguinte forma:

	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABUNA Avenida Princesa Isabel, 678 - São Caetano Itabuna - BA CEP: 45.607-700 CNPJ: 14.147.490/0001-68	ADENDO V A PORTARIA SOF Nº 08, DE 04 DE FEVEREIRO DE 1985 ANEXO 06, DA LEI Nº 4.320/64 Orçamento: Fiscal e Seguridade Social Exercício: 2024	Página 1/32
---	--	---	----------------

ÓRGÃO: 01 - CAMARA DE VEREADORES

UNIDADE: 0101 - CÂMARA DE VEREADORES

Código	Especificação	Projeto	Atividade	Especial	Total
01	LEGISLATIVA	1.352.000,00	26.148.000,00	0,00	27.500.000,00
01.031	ACAO LEGISLATIVA	1.352.000,00	26.148.000,00	0,00	27.500.000,00
01.031.0001	FORTELECIMENTO DA AÇÃO DA CÂMARA	1.352.000,00	4.028.000,00	0,00	5.378.000,00
01.031.0001.1001	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REESTRUTURAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DAS INST. E EQUIP. DO PREDIO	1.352.000,00	0,00	0,00	1.352.000,00
01.031.0001.2001	GESTÃO MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA CÂMARA	0,00	3.811.000,00	0,00	3.811.000,00
01.031.0001.2003	QUALIFICAÇÃO E CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DO LEGISLATIVO	0,00	215.000,00	0,00	215.000,00
01.031.0002	GESTÃO PESSOAL E ENCARGOS LEGISLATIVO	0,00	22.122.000,00	0,00	22.122.000,00
01.031.0002.2002	CAMV - GESTÃO DE PESSOAL E ENCARGOS	0,00	22.122.000,00	0,00	22.122.000,00
Total Unidade		1.352.000,00	26.148.000,00	0,00	27.500.000,00
Total Órgão		1.352.000,00	26.148.000,00	0,00	27.500.000,00

Fonte: LOA 2024.

No entanto, utilizando a metodologia de cálculo aplicada pelo TCM/BA, baseada base nas receitas contidas no **Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)** do **sexto bimestre de 2023**, verifica-se, na verdade, que o valor do Duodécimo a ser repassado à Câmara Municipal de Itabuna poderá ser de até **R\$ 25.963.174,03 (vinte e cinco milhões, seiscentos e novecentos e sessenta e três mil, cento e setenta e quatro reais e três centavos)**. Assim sendo, mostra-se necessário promover o ajuste das dotações reservadas à Câmara mediante a anulação de dotações.

Portanto, o valor mensal do duodécimo a ser repassado pelo Poder Executivo, neste exercício, será de **R\$ 2.163.597,84 (dois milhões, cento e sessenta e três mil, quinhentos e noventa e sete reais e oitenta e quatro centavos)**.

3.2. DUODÉCIMO

A Constituição Federal de 1988 estabelece que o duodécimo aprovado na Lei Orçamentária Anual deve ser repassado **até o dia 20 de cada mês**. A ausência ou o atraso no repasse poderá implicar em crime de responsabilidade a ser imputado ao chefe do Poder Executivo.

O Art. 66, XXI, da Lei Orgânica Municipal também traz o mesmo regramento acima exposto, senão vejamos:

Art. 66. Compete privativamente ao Prefeito:

(...)

XXI - entregar à Câmara Municipal, até o dia 20 de cada mês, na forma de Duodécimos, os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais;

Deste modo, segue abaixo quadro de valores e datas dos repasses de duodécimo até aqui registrados:

REPASSES DO DUODÉCIMO		
MÊS	DATA	VALOR
JANEIRO	20/01/2024	R\$ 2.060.489,43
FEVEREIRO	16/02/2024	R\$ 2.060.489,43
MARÇO	18/03/2024	R\$ 2.183.320,40
ABRIL	10/04/2024	R\$ 2.183.320,40
MAIO	10/05/2024	R\$ 2.183.320,40
JUNHO	10/06/2024	R\$ 2.183.320,40
JULHO	11/07/2024	R\$ 2.183.320,40
AGOSTO		
SETEMBRO		
OUTUBRO		
NOVEMBRO		
DEZEMBRO		
ACUMULADO		R\$ 15.037.580,86

3.3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na competência em análise, consoante Demonstrativos da Despesa Orçamentária, extraído do sistema SIGA, a execução orçamentária se deu da seguinte forma:

Demonstrativo da Despesa Orçamentária											
Unidade: Camara Municipal de ITABUNA						Competência: 07/2024					
Código	Descrição	Fonte de Recurso	Fixada	Alterações	Anulações	Total da	Empenhos		Liquidações		Pagamentos
							do Mês	Até Mês	do Mês	Até Mês	do Mês
											Até Mês
											Empenhada Não Paga
											Saldo Disponível
Total do Poder:											
27.500.000,00 0,00 0,00 27.500.000,00 353.061,57 22.274.422,09 1.888.049,02 12.673.469,11 1.937.745,06 12.653.729,47 9.620.692,62 5.225.577,91											
RESUMO											
Até o Mês:											
Dotação Inicial:		27.500.000,00									
Alterações p/ Mais:		0,00									
Alterações p/ Menos:		0,00									
Dotação Atualizada:		27.500.000,00									
Saldo da Dotação:		5.225.577,91									
Despesa a Pagar:		9.620.692,62									
Categoria Econômica:		Empenhada:		Liquidadada:		Paga:					
		No Mês	Até o Mês	No Mês	Até o Mês	No Mês	Até o Mês				
Corrente:		353.061,57	22.167.828,47	1.859.785,40	12.637.935,49	1.904.681,44	12.618.195,85				
Capital:		0,00	106.593,62	28.263,62	35.533,62	33.063,62	35.533,62				
Total:		353.061,57	22.274.422,09	1.888.049,02	12.673.469,11	1.937.745,06	12.653.729,47				

Fonte: SIGA

No quadro a seguir, estão demonstrados, de forma detalhada, a execução orçamentária por Elemento Despesa:

EMPRESA: CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES														
CONTA	DESCRIÇÕES	FIXADA	CREDITOS	ANULAÇÕES	TOTAL FIXADO	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A LIQUIDAR	A PAGAR	DISPONIVEL
						NO MÊS	ATE O MÊS	NO MÊS	ATE O MÊS	NO MÊS	ATE O MÊS			
3.0.00.00	Despesas Correntes	26.148.000,00	0,00	0,00	26.148.000,00	353.061,57	22.167.828,47	1.859.785,40	12.637.935,45	1.904.681,44	12.618.195,85	9.529.892,98	19.739,64	3.980.171,53
3.1.00.00	Pessoal e Encargos	20.321.000,00	0,00	0,00	20.321.000,00	7.702,84	17.522.597,60	1.487.129,10	10.622.843,25	1.495.429,92	10.622.843,25	6.899.754,35	0,00	2.798.402,40
3.1.90.00	Aplicacoes Diretas	20.321.000,00	0,00	0,00	20.321.000,00	7.702,84	17.522.597,60	1.487.129,10	10.622.843,25	1.495.429,92	10.622.843,25	6.899.754,35	0,00	2.798.402,40
3.1.90.11	Venc e Vant Fixas Pessoal	16.320.000,00	0,00	0,00	16.320.000,00	0,00	13.862.824,92	1.199.656,70	8.792.995,56	1.207.957,52	8.792.995,56	5.069.829,36	0,00	2.457.175,08
3.1.90.13	Obrigações Patronais	3.600.000,00	0,00	0,00	3.600.000,00	0,00	3.500.000,00	285.480,38	1.679.328,16	285.480,38	1.679.328,16	1.820.671,54	0,00	100.000,00
3.1.90.92	Despesas de Exercícios	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
3.1.90.94	Indenizacoes Restitu.	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	7.702,84	159.772,68	1.992,02	150.519,53	1.992,02	150.519,53	9.253,15	0,00	240.227,32
3.3.00.00	OUTRAS DESPESAS	5.827.000,00	0,00	0,00	5.827.000,00	345.358,73	4.645.230,87	372.656,30	2.015.092,24	409.251,52	1.995.352,60	2.630.138,63	19.739,64	1.181.769,13
3.3.90.00	Aplicacoes Diretas	5.827.000,00	0,00	0,00	5.827.000,00	345.358,73	4.645.230,87	372.656,30	2.015.092,24	409.251,52	1.995.352,60	2.630.138,63	19.739,64	1.181.769,13
3.3.90.14	Diarias-Civil	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	3.056,42	94.328,99	3.056,42	94.328,99	3.056,42	94.328,99	0,00	0,00	75.671,01
3.3.90.30	Material de Consumo	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	51.506,33	378.812,70	54.465,78	168.540,17	47.879,61	161.954,00	210.272,53	6.586,17	21.187,30
3.3.90.33	Passagens e Desp.	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	71.971,09	0,00	40.764,17	0,00	40.764,17	31.206,92	0,00	53.028,91
3.3.90.35	Servicos de Consultoria	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	136.084,00	10.468,00	62.808,00	10.468,00	62.808,00	73.276,00	0,00	113.916,00
3.3.90.36	Outros Serv.Terc.Pessoa	31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	30.700,00
3.3.90.37	Locacao de Mao-de-Obra	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00	626.996,36	81.075,49	246.341,73	119.393,30	246.341,73	380.654,63	0,00	23.003,64
3.3.90.39	Outros Serv.Terc.Pessoa	1.721.000,00	0,00	0,00	1.721.000,00	267.634,36	1.316.615,74	64.020,40	451.939,87	53.748,59	441.668,06	864.675,87	10.271,81	404.384,26
3.3.90.40	Servicos de Tecnologia da	680.000,00	0,00	0,00	680.000,00	23.161,62	520.121,99	41.834,81	261.553,77	56.041,58	258.672,11	258.568,22	2.881,66	159.878,01
3.3.90.46	Auxilio-Alimentacao	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	1.200.000,00	92.195,07	548.386,35	93.123,69	548.386,35	651.613,65	0,00	200.000,00
3.3.90.49	Auxilio - Transporte	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	300.000,00	25.540,33	140.429,15	25.540,33	140.429,15	159.570,81	0,00	100.000,00
4.0.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	1.352.000,00	0,00	0,00	1.352.000,00	0,00	106.593,62	28.263,62	35.533,62	33.063,62	35.533,62	71.060,00	0,00	1.245.406,38
4.4.00.00	INVESTIMENTOS	1.352.000,00	0,00	0,00	1.352.000,00	0,00	106.593,62	28.263,62	35.533,62	33.063,62	35.533,62	71.060,00	0,00	1.245.406,38
4.4.90.00	Aplicacoes Diretas	1.352.000,00	0,00	0,00	1.352.000,00	0,00	106.593,62	28.263,62	35.533,62	33.063,62	35.533,62	71.060,00	0,00	1.245.406,38
4.4.90.30	Material de Consumo	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4.4.90.39	Outros Servicos Terceiro P.	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00
4.4.90.51	Obras e Instalacoes	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4.4.90.52	Equipamentos e Materiais	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	106.593,62	28.263,62	35.533,62	33.063,62	35.533,62	71.060,00	0,00	143.406,38
TOTAL GERAL		27.500.000,00	0,00	0,00	27.500.000,00	353.061,57	22.274.422,09	1.888.849,02	12.673.469,11	1.937.745,06	12.653.729,47	9.600.952,98	19.739,64	5.225.577,91

Fonte: SIAFIC

3.4. SALDOS BANCÁRIOS

Consoante extratos bancários, o saldo das contas mantidas em nome da Câmara são os seguintes:

Instituição	Agência	Operação	Conta	Tipo	Saldo (R\$)
Banco do Brasil	3445	-	29367-9	Corrente	-
Caixa Econômica Federal	1558	006	51-1	Corrente	-
Caixa Econômica Federal	1558	006	51-1	Aplicação	R\$ 3.006.865,24
SALDO TOTAL:					R\$ 3.006.865,24

Fonte: Extratos e Conciliações Bancárias

Evidencia-se, a partir dos dados acima, que os saldos bancários estão **em conformidade** com o Demonstrativo das Contas do Razão extraído do sistema SIGA.

3.5. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

As alterações orçamentárias previstas na Lei Federal nº 4.320, de 1964, e na Constituição Federal (CF/88), no tocante às transposições, remanejamentos e transferências, visam promover adequações à proposta inicial contida na Lei Orçamentária Anual, em virtude de fatos supervenientes à sua aprovação.

O Demonstrativo de Alterações Orçamentárias extraído do sistema SIGA informa que, nesta competência, as alterações ao orçamento da Câmara se deram da seguinte forma:

Alterações Orçamentárias						
Unidade: Camara Municipal de ITABUNA						
Competência:						
Tipo Alteração:						
Fundamento:	Tipo:	Data:	Publicação:	Alteração:	Descrição:	Valor
Dotação						
Quantidade de Fundamentos: 0						Total: 0,00
Total Tipo Alteração:						0,00

Fonte: SIGA.

Portanto, resta evidente que **não houve qualquer alteração ao orçamento aprovado para a Câmara na competência em tela.**

3.6. MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS

Os Ingressos e Desembolsos Extraorçamentários compreendem valores que **não integram aqueles previstos no orçamento**. Os recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, são exemplos de Ingressos Extraorçamentários. Já aqueles que correspondem às suas obrigações, como devolução de depósitos, e restos pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício, são classificados como Desembolsos Extraorçamentários. (MCASP, 2021)

Demonstrativo de Ingressos Extraorçamentários			
Município: Camara Municipal de ITABUNA			
Competência: 07/2024			
Conta	Descrição	Ingressos no Mês	Ingressos Até o Mês
2.0.0.0.0.00.00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	398.049,69	2.662.373,54
2.1.0.0.0.00.00	PASSIVO CIRCULANTE	398.049,69	2.662.373,54
2.1.8.0.0.00.00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	398.049,69	2.662.373,54
2.1.8.8.0.00.00	VALORES RESTITUIVEIS	398.049,69	2.662.373,54
2.1.8.8.1.00.00	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	296.988,23	2.000.730,25
2.1.8.8.1.01.00	CONSIGNAÇÕES	296.988,23	2.000.730,25
2.1.8.8.1.01.04.01.40.01	IRRF Outros Rend. do Trabalho - Camara	6.520,61	22.466,20
2.1.8.8.1.01.04.01.40.02	IRRF Rend. Trab. Camara	149.851,41	1.028.155,30
2.1.8.8.1.01.08.01.40.01	I.S.S - LEGISLATIVO	6.433,73	20.658,37
2.1.8.8.1.01.08.01.40.06	I.S.S - a Recoher - Camara Fle 100	0,00	29,90
2.1.8.8.1.01.10.01.40.03	PENSAO ALIMENTICIA - LEGISLATIVO	21.359,50	155.284,38
2.1.8.8.1.01.13.01.40.39	CONSIGNACOES SINDOSERV - CAMARA	169,94	1.039,98
2.1.8.8.1.01.15.01.40.05	Consignado CEF - Camara	88.216,80	638.903,37
2.1.8.8.1.01.99.01.40.01	MAXDENTE Camara	320,00	2.480,00
2.1.8.8.1.01.99.01.40.02	ODONTOSYSTEM	219,00	1.861,50
2.1.8.8.1.01.99.01.40.04	RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA	22.897,24	126.073,73
2.1.8.8.1.01.99.01.40.06	RETENCOES JUDICIAIS	0,00	3.675,62
2.1.8.8.1.01.99.01.40.11	PLANO BRASIL VIDAS	0,00	99,90
2.1.8.8.3.00.00	VALORES RESTITUIVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	102.061,46	661.643,29
2.1.8.8.3.01.00	CONSIGNAÇÕES	102.061,46	661.643,29
2.1.8.8.3.01.02.01.40.01	INSS FORNECEDORES	8.614,56	21.625,95
2.1.8.8.3.01.02.01.40.02	INSS Folha Camara	93.446,90	640.017,34
TOTAL		398.049,69	2.662.373,54

Fonte: SIGA

Demonstrativo de Desembolsos Extraorçamentários

Município: Câmara Municipal de ITABUNA
Competência: 07/2024

Conta	Descrição	Desembolsos no Mês	Desembolsos Até o Mês
2.0.0.0.0.00.00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	407.833,82	2.939.520,01
2.1.0.0.0.00.00	PASSIVO CIRCULANTE	407.833,82	2.939.520,01
2.1.6.0.0.00.00	ADIANTEAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	407.833,82	2.939.520,01
2.1.8.0.0.00.00	VALORES RESTITUIVEIS	407.833,82	2.939.520,01
2.1.8.1.0.00.00	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	312.069,33	2.285.276,85
2.1.8.1.0.01.00	CONSIGNAÇÕES	312.069,33	2.285.276,85
2.1.8.1.0.01.04.01.01	IRRF Outros Rend. do Trabalho - Câmara	9.951,59	27.302,66
2.1.8.1.0.01.04.01.02	IRRF Rend. Trab. Câmara	149.851,41	1.288.030,27
2.1.8.1.0.01.08.01.01	I.S.S. - LEGISLATIVO	20.247,16	20.247,16
2.1.8.1.0.01.10.01.03	PENSÃO ALIMENTÍCIA - LEGISLATIVO	21.359,50	155.284,38
2.1.8.1.0.01.13.01.40.39	CONSIGNAÇÕES SINDSERV - CÂMARA	313,41	1.209,92
2.1.8.1.0.01.15.01.40.05	Consignado CEF - Câmara	89.772,26	642.751,24
2.1.8.1.0.01.99.01.40.01	MAXDENTE Câmara	0,00	2.800,00
2.1.8.1.0.01.99.01.40.02	ODONTOSYSTEM	219,00	2.080,50
2.1.8.1.0.01.99.01.40.04	RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	20.355,00	141.495,50
2.1.8.1.0.01.99.01.40.06	RETENÇÕES JUDICIAIS	0,00	3.675,62
2.1.8.1.0.01.99.01.40.11	PLANO BRASIL VIDAS	0,00	399,60
2.1.8.3.0.00.00	VALORES RESTITUIVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	95.764,49	654.243,16
2.1.8.3.0.01.00	CONSIGNAÇÕES	95.764,49	654.243,16
2.1.8.3.0.01.02.01.40.01	INSS FORNECEDORES	4.929,96	17.226,35
2.1.8.3.0.01.02.01.40.02	INSS Folha Câmara	90.834,53	637.016,81
6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	20.000,00	672.882,40
6.3.0.0.0.00.00	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	20.000,00	672.882,40
6.3.1.0.0.00.00	EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	20.000,00	228.188,36
6.3.1.4.0.00.00.1.01.01.01.40	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS CMIT	20.000,00	228.188,36
6.3.2.0.0.00.00	EXECUÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	444.694,04
6.3.2.2.0.00.00.1.01.01.01.40	RP PROCESSADOS PAGOS CMIT	0,00	444.694,04
TOTAL		427.833,82	3.612.402,41

Fonte: SIGA

A movimentação de ingressos e desembolsos extraorçamentários, com base nos Demonstrativos extraídos do SIAFIC, deu-se da seguinte forma:

Unidade	Consignação	Conta	Valor Retido	Valor Pago	Valor a Pagar
1 0101 - CÂMARA DE VEREADORES	47 - Consignado CEF - Câmara	2.1.8.8.1.01.15.01.40.05.000	88.216,80	88.216,80	0,00
	47 - Consignado CEF - Câmara		88.216,80	88.216,80	0,00
2	49 - PENSÃO ALIMENTÍCIA - LEGISLATIVO	2.1.8.8.1.01.10.01.40.03.000	21.359,50	21.359,50	0,00
	49 - PENSÃO ALIMENTÍCIA - LEGISLATIVO		21.359,50	21.359,50	0,00
3	52 - CONSIGNAÇÕES SINDSERV - CÂMARA	2.1.8.8.1.01.13.01.40.39.000	169,94	169,94	0,00
	52 - CONSIGNAÇÕES SINDSERV - CÂMARA		169,94	169,94	0,00
4	53 - I.S.S. - (LEGISLATIVO)	2.1.8.8.1.01.08.01.40.01.000	6.433,73	6.390,78	42,95
	53 - I.S.S. - (LEGISLATIVO)		6.433,73	6.390,78	42,95
5	54 - IRRF Rend. Trab. Câmara	2.1.8.8.1.01.04.01.40.02.000	149.851,41	149.851,41	0,00
	54 - IRRF Rend. Trab. Câmara		149.851,41	149.851,41	0,00
6	55 - MAXDENTE Câmara	2.1.8.8.1.01.99.01.40.01.000	320,00	0,00	320,00
	55 - MAXDENTE Câmara		320,00	0,00	320,00
7	56 - IRRF Outros Rend. do Trabalho - Câmara	2.1.8.8.1.01.04.01.40.01.000	6.520,61	6.520,61	0,00
0101 - CÂMARA DE VEREADORES	56 - IRRF Outros Rend. do Trabalho - Câmara		6.520,61	6.520,61	0,00
8	58 - INSS - FOLHA Câmara	2.1.8.8.3.01.02.01.40.02.000	93.446,90	0,00	93.446,90
	58 - INSS - FOLHA Câmara		93.446,90	0,00	93.446,90
9	61 - ODONTOSYSTEM	2.1.8.8.1.01.99.01.40.02.000	219,00	0,00	219,00
	61 - ODONTOSYSTEM		219,00	0,00	219,00
10	62 - INSS - FORNECEDORES	2.1.8.8.3.01.02.01.40.01.000	8.614,56	4.214,96	4.399,60
	62 - INSS - FORNECEDORES		8.614,56	4.214,96	4.399,60
0101 - CÂMARA DE VEREADORES			375.152,45	276.724,00	98.428,45
Total Geral			375.152,45	276.724,00	98.428,45

Os dados acima evidenciam que apenas **R\$ 98.428,45** do valor total dos ingressos extraorçamentários ocorridos no mês **ainda não foram repassados aos respectivos credores**. No entanto, **verifica-se que existe saldo financeiro suficiente para cobertura destes compromissos**.

Importante destacar que **não foram identificadas pendências ou atrasos** no repasse dos valores retido nas folhas de pagamento ao Instituto Nacional da Previdência Social (INSS) até aqui. Na data de fechamento deste Relatório, inclusive, já foi efetuado o pagamento da guia relativa à competência sob análise.

4. SISTEMA DE PESSOAL

O Setor de Recursos Humanos é responsável pela operacionalização dos procedimentos relativos ao sistema de pessoal da Câmara. O Departamento é integrado por quatro servidoras, sendo três ocupantes de cargos efetivos e uma comissionada, que exerce a atribuição de chefia.

4.1. ADMISSÕES E EXONERAÇÕES

Na em competência em tela foram promovidas nomeações e exonerações de servidores na forma apresentada no quadro abaixo:

PROVIMENTO	ADMITIDOS	EXONERADOS
Efetivos	-	-
Comissionados	-	-

Fonte: SIGA

Os atos de nomeação e exoneração **são publicados no Diário Oficial Eletrônico da Câmara** e os dados relativos aos atos **informados no sistema SIGA**. Além disso, os processos de nomeação e exoneração ocorrem em ambiente digital, estando disponível para acesso e análise por esta Controladoria.

4.2. ACÚMULO DE CARGOS

Em ação proposta por esta Controladoria, foi inserido no fluxo do processo de nomeação a realização, prévia, de pesquisa junto ao “site” do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia para verificação se o candidato possui vínculo junto a outros órgãos municipais. A verificação de casos em que haja o acúmulo ilegal de cargos é

imediatamente reportada à autoridade nomeante para que tome conhecimento e deixe de nomear o interessado.

Nesta competência, o Setor de Recursos Humanos **não reportou nenhum caso de servidor identificado com acúmulo de cargo.**

4.3. GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO

Os gastos com folha de pagamento e a apuração do índice de comprometimento do Duodécimo até aqui estão expostos no quadro que segue abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO DOS GASTOS COM FOLHA						
MÊS	DUODÉCIMO	VEREADORES	COMISSIONADOS	ASSESSORES	EFETIVOS	TOTAL
JANEIRO	R\$ 2.060.489,43	R\$ 317.722,24	R\$ 293.710,88	R\$ 167.337,97	R\$ 284.323,67	R\$ 1.063.094,76
FEVEREIRO	R\$ 2.060.489,43	R\$ 389.931,80	R\$ 325.211,37	R\$ 171.554,54	R\$ 397.476,28	R\$ 1.284.173,99
MARÇO	R\$ 2.183.320,40	R\$ 346.606,08	R\$ 306.239,83	R\$ 170.725,93	R\$ 374.501,01	R\$ 1.198.072,85
ABRIL	R\$ 2.183.320,40	R\$ 324.943,20	R\$ 320.814,14	R\$ 173.914,57	R\$ 354.264,64	R\$ 1.173.936,55
MAIO	R\$ 2.183.320,40	R\$ 391.116,44	R\$ 386.512,98	R\$ 210.987,72	R\$ 403.897,56	R\$ 1.392.514,70
JUNHO	R\$ 2.183.320,40	R\$ 385.283,07	R\$ 437.594,63	R\$ 240.689,73	R\$ 409.677,72	R\$ 1.473.245,15
JULHO	R\$ 2.183.320,40	R\$ 335.168,02	R\$ 333.962,19	R\$ 178.057,27	R\$ 360.770,04	R\$ 1.207.957,52
AGOSTO						R\$ 0,00
SETEMBRO						R\$ 0,00
OUTUBRO						R\$ 0,00
NOVEMBRO						R\$ 0,00
DEZEMBRO						R\$ 0,00
TOTAL:	R\$ 15.037.580,86	R\$ 2.490.770,85	R\$ 2.404.046,02	R\$ 1.313.267,73	R\$ 2.584.910,92	R\$ 8.792.995,52

Fonte: SIAFIC

O índice de comprometimento do duodécimo com as despesas de folha de pagamento até aqui encontra-se em **58,45%%**, **abaixo, portanto, do teto constitucional de até setenta por cento, previsto no § 1º do Art. 29-A da CF/88.**

4.4. GASTOS COM PESSOAL

A Lei Complementar n. 101, de 2000, estabelece que o Poder Legislativo Municipal poderá comprometer até 6% da Receita Corrente Líquida, incluindo-se os gastos com remuneração e encargos sociais e excuindo-se despesas de caráter indenizatório.

Conforme o Relatório de Gestão Fiscal do **primeiro quadrimestre de 2024**, a despesa com pessoal da Câmara alcançou um índice de **2,24%**, **em conformidade, portanto, ao limite legal.** Vejamos abaixo:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)		861.839.119,79	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)		12.625.771,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, § 11) (VI)		19.768.912,00	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)		829.444.436,79	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)		18.546.114,57	2,24
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)		49.766.666,21	6,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)		47.278.332,90	5,70
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)		44.789.999,59	5,40

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre de 2024.

4.5. GASTOS COM SUBSÍDIOS

As despesas com subsídios pagos aos Vereadores, até o momento, **mostram-se adequadas** ao limite constitucional (inciso VII do Art. 29) de 5% (cinco por cento) das receitas do município.

4.6. GASTOS COM DIÁRIAS

O quadro abaixo apresenta os dados relativos à execução da despesa com a concessão de diárias até o período em análise e o seu índice em relação aos gastos com folha de pagamento.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS COM DIÁRIAS			
NO MÊS (R\$)	ATÉ O MÊS (R\$) (A)	GASTO COM FOLHA (B)	ÍNDICE DE GASTOS (A/B)
R\$ 3.056,42	R\$ 94.328,99	R\$ 10.472.323,72	0,90%

A análise dos dados expostos no quadro acima evidencia, até aqui, que **não há irrazoabilidade nas despesas com diárias, pois esta se encontra abaixo de 1,5%.** Destaque-se que **houve sensível redução dos gastos em relação ao mês anterior.**

4.7. CONTROLE DE FREQUÊNCIA

Em atendimento à recomendação desta Unidade de Controle Interno, em conjunto com o Setor de RH e a Diretoria Administrativa e Financeira, **será implantado um novo sistema para o controle de jornada dos servidores**, reduzindo ao máximo o controle manual atualmente aceito para os casos de Assessores Parlamentares, Chefes de Gabinete e Oficiais Legislativos.

O ato normativo (**Ato da Mesa nº 004/2024**) encontra-se em vigor e **passou a produzir efeitos a partir de julho/2024**. A proposta tem como objetivo principal mitigar o risco de ocorrência de irregularidades, como a fraude documental.

4.8. FOLHAS DE PAGAMENTO

Consideradas a materialidade, relevância e risco relativos à folha de pagamento, esta Unidade de Controle Interno implementou rotina de fiscalização dos processos de pagamento que versam sobre as folhas salariais.

Foram objeto de avaliação as folhas relativas ao pagamento da remuneração de vereadores e servidores, sendo as supostas falhas e irregularidades apontadas ao Setor de Recursos Humanos que **cuidou de prestar os esclarecimentos pertinentes e promover o saneamento, quando necessário.**

4.9. PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO

Em que pese a Câmara já disponha em sua estrutura organizacional da Escola do Legislativo, criada por meio da **Resolução n. 006/2020**, esta, infelizmente, encontra-se atualmente **desativada**, pois **não houve nesta legislatura a dos servidores necessários para o desempenho das funções previstas na norma.**

Neste sentido, **recomenda-se a reativação da Escola do Legislativo** para que, com base em um programa pedagógico, sejam realizadas as capacitações necessárias à elevação técnica do corpo funcional desta Casa.

5. BENS PATRIMONIAIS

As atividades de gestão e controle dos bens permanentes à disposição deste Poder Legislativo Municipal são de competência do Setor de Patrimônio. A unidade conta, atualmente, com apenas um servidor, ocupante do cargo de Chefe de Patrimônio, tendo em vista que a servidora efetiva lotada na unidade se encontra em **vacância.**

As operações executadas pelo Departamento são registradas no módulo de Patrimônio, que é integrado aos módulos de Almoxarifado, Licitações e Contratos Administrativos e Controle Interno e Auditoria. Já a tramitação dos documentos ocorre por meio do sistema de processo eletrônico.

Diariamente, são enviados os dados das operações promovidas pelo Setor de Patrimônio para o Portal da Transparência. Em visita ao Portal, **verifica-se que está atualizado até a data de fechamento deste Relatório.**

5.1. BALANÇO MENSAL

As movimentações de bens permanentes à disposição da Câmara devem estar refletidas no balancete mensal. Deste modo, segue abaixo o Balanço Patrimonial da competência em tela:

CÂMARA MUNICIPAL DE ITABUNA

Governo do Estado da BAHIA

CLASSE MÓVEL: 100 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS E DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Classe Final: 547 - TERRENOS/ÁREAS

Data Inicial: 01/07/2024

Data Final: 31/07/2024

Tipo de Bem Inicial: 501 - Móveis

Tipo de Bem Final: 504 - Intangíveis

BALANÇO PATRIMONIAL POR CLASSE

Classes Patrimoniais	Valor Anterior (+)	Aquisições / Incorporações (+)	Reavaliações (+)	Estorno de Reavaliações (-)	Baixas (-)	Estorno de Baixas (+)	Depreciações (-)	Estorno de Depreciações (+)	Valor Atual
123110201000 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS E DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (199)	196.817,44						1.691,51		195.125,93
123110303000 - MOBILIÁRIO EM GERAL (204)	644.389,67	5.370,00					9.883,34		639.876,33
123210700000 - INSTALAÇÕES (215)	159.972,17						236,29		159.735,88
123210801000 - OBRAS EM ANDAMENTO (226)	4.422.903,69								4.422.903,69
123110304000 - UTENSÍLIOS EM GERAL (209)	1.660,00								1.660,00
12311050100000 - VEÍCULOS EM GERAL (307)	22.078,60						1.234,83		20.843,77
12311999900000 - OUTROS BENS MÓVEIS (546)	92.684,93						2.085,46		90.599,47
TOTAL:	5.540.506,50	5.370,00					15.131,43		5.530.745,07

Fonte: Sistema do Patrimônio

Verifica-se que **houve** registro de aquisição/incorporação de bens permanentes nesta competência da ordem de **R\$ 5.370,00**. O Demonstrativo das Despesa Orçamentárias, no **elemento 52 – Equipamentos e Material Permanente**, registra que houveram liquidações da ordem de **R\$ 28.263,62**, havendo, portanto, divergência.

Após diligência, verificou-se que as liquidações registradas em julho foram objeto de incorporação em junho, enquanto que a incorporações de julho ainda não possuem registro contábil de liquidação. Deste modo, esta Unidade requisitou a readequação ao fluxo da despesa, visando assegurar a sintonia e tempestividade dos registros patrimoniais e contábeis, haja vista que não há integração entre o SIAFIC e os sistema estruturantes.

Ademais, o exame dos dados contidos no Balancete aponta que **foi realizada a depreciação mensal dos bens móveis**, conforme ordena o MCASP, ficando o total depreciado em **R\$ 15.131,43**. O valor **mostra-se compatível** com o registro contido no Demonstrativo das Contas do Razão (DCR).

O saldo patrimonial evidenciado é da ordem de **R\$ 5.530.745,07**, enquanto que o valor registrado no DCR (Conta Contábil nº 123000000000 – Imobilizado), é **de R\$ 5.748.831,85, evidenciando a existência de divergência a ser apurada**. Esta

recomendação, inclusive, já foi realizada em outros relatórios mensais, porém mostra-se que o achado **ainda não foi saneado pela área competente.**

6. BENS EM ALMOXARIFADO

O Setor de Almojarifado é responsável pela gestão e controle de entradas e saídas de bens no âmbito da Câmara. A Unidade conta, em sua estrutura de pessoal, com três servidores, sendo dois efetivos e uma comissionada, que exerce as atribuições de Chefe de Almojarifado.

O módulo de almojarifado contém o registro de todas as operações realizadas pelo Setor de Almojarifado, estando integrado aos módulos de Controle Interno e Auditoria, Compras e Patrimônio. As informações relacionadas a entradas e saídas de bens registradas são automaticamente enviadas, diariamente, para o Portal da Transparência, estando devidamente atualizadas.

6.1. BALANÇO MENSAL

As movimentações do estoque ocorridas ao longo da competência devem estar refletidas no Balanço Mensal de Almojarifado (BMA), que se encontra exposto abaixo:

CÂMARA MUNICIPAL DE ITABUNA

Governo do Estado da BAHIA

Almojarifado Inicial: 001 - ALMOJARIFADO CENTRAL

Almojarifado Final: 001 - ALMOJARIFADO CENTRAL

Dotação Inicial: 00001 - MATERIAL DE CONSUMO

Dotação Final: 01004 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA

Período Inicial: 01/07/2024

Período Final: 31/07/2024

BALANCETE DE MATERIAIS POR DOTAÇÃO

Dotações	Saldo Inicial		Entradas		Créditos		Saídas		Débitos		Saldo Atual	
	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
00001 - MATERIAL DE CONSUMO	367,000	45.981,20					1,000	31,15			366,000	45.950,05
00003 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	1.603,000	5.815,16	1.757,000	5.290,17			378,000	1.777,63			2.982,000	9.327,70
00004 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZACAO	4.858,000	9.552,28					201,000	1.545,52			4.657,000	8.006,76
00005 - GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	478,000	2.915,22	98,000	882,00			323,000	2.258,01			253,000	1.539,21
00010 - MOBILIARIO EM GERAL	35,000	40.730,62	3,000	5.370,00			1,000	732,50			37,000	45.368,12
00011 - MATERIAIS GRÁFICOS	4.960,000	12.900,19					12,000	22,62			4.948,000	12.877,57
00014 - OUTROS BENS MÓVEIS	1,000	2.465,00									1,000	2.465,00
00999 - EQUIPAMENTOS DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	27,000	22.680,26					2,000	7.200,00			25,000	15.480,26
01000 - MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	80,000	4.227,70					2,000	184,78			78,000	4.042,92
TOTAL :	12.399,000	147.267,63	1.858,000	11.542,17			920,000	13.752,21			13.337,000	145.057,59

Fonte: Sistema de Almojarifado

O Balancete evidencia que houveram entradas de **bens de consumo** no valor de **R\$ 6.172,17** e saídas no montante de **R\$ 5.819,71**, enquanto que o DCR registra entradas da ordem de **R\$ 6.709,13** e saídas de **R\$ 19.544,06**, **evidenciando a existência constante de divergências que devem ser objeto de apuração pela Assessoria Contábil.**

O saldo em estoque de **bens de consumo** registrado no Balancete é da ordem de **R\$ 81.744,21**, enquanto que o DCR informa um saldo de **R\$ 125.466,11**, também demonstrando que há divergência entre os dados, **demandando também a atuação da Assessoria Contábil para saneamento.**

6.2. GESTÃO DE ESTOQUES

A análise do Balancete Mensal de Almoxarifado permite inferir que as entradas e saídas de bens **foram registradas no sistema de almoxarifado**. Em cada operação de entrada ou saída é possível verificar detalhes como a especificação, quantidade, custo e destinação, no caso das saídas. Os registros de saída de bens possuem suporte documental nas requisições de materiais recebidas pelo Setor de Almoxarifado por meio do sistema de processo eletrônico.

Em que pese o saldo de cada uma das dotações presente no Balancete Mensal de Almoxarifado **indicar que os níveis de estoque se encontram bem geridos**, é dever da Unidade Responsável cuidar para que não falem materiais necessários ao pleno funcionamento da Câmara.

Ademais, os processos de pagamento que versam sobre a compra de bens foram **atestados** por servidor do Setor de Almoxarifado, responsável pelo **recebimento provisório** dos materiais. Já os Atestados de Recebimento Definitivo do Objeto foram expedidos pelo **Fiscal e Gestora de contratos designados**, assegurando a efetiva conferência e compatibilidade do objeto ao que fora contratado, especialmente com relação às **quantidades e a qualidade**.

6.3. CONDIÇÕES DE ARMAZENAMENTO DOS MATERIAIS

Por fim, por meio de inspeção *in loco*, foi possível observar que os bens em estoque **estão devidamente acondicionados**, sendo ofertada estrutura **adequada às normas técnicas**, em especial no que concerne à segurança, iluminação e ventilação no local de armazenamento.

7. VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS

A Câmara **não possui** em sua estrutura organizacional um departamento específico para a gestão da frota à sua disposição, estando sob a responsabilidade da Diretoria Administrativa e Financeira a coordenação, organização e supervisão dos serviços

de transportes de servidores e vereadores para o exercício de atividades institucionais externas à sede do Órgão.

7.1. LICENCIAMENTOS E APÓLICES DE SEGURO

As fichas de registros dos veículos que integram a frota estão sob a posse da Diretoria Administrativa, contendo nelas informações sobre marca, cor, ano de fabricação, modelo, número do chassi, placa, RENAVAM e número da nota fiscal de compra, se for o caso. As cópias dos Certificados de Registro e Licença Veicular (CRLV's) dos veículos que compõem a frota também se **encontram sob posse da Diretoria Administrativa e Financeira**, que é responsável por certificar, periodicamente, a regularidade destes junto ao órgão de trânsito.

Destaque-se que, há alguns meses, esta Controladoria verificou, em análise dos documentos dos veículos, que alguns deles **possuem pendência quanto à atualização de seus licenciamentos**. Instada a se manifestar, a Contratada informou que o não pagamento se deu em razão da existência de multas registradas e ainda não apuradas e ressarcidas pela Câmara, já tendo, inclusive, petitionado junto ao sistema de processo eletrônico.

Assim, esta Controladoria **RECOMENDOU** a imediata apuração de responsabilidade dos agentes que deram causa às infrações registradas para assegurar que os veículos possam ter o seu licenciamento atualizado. Contudo, diante da certificação de que a documentação dos veículos permanece com os problemas apontados, é possível inferir que a Administração não acatou a recomendação proferida, ficando sujeita a possíveis sanções a serem impostas pelo Tribunal de Contas.

No tocante às apólices de seguro dos veículos, estas também **estão sob a guarda da Diretoria Administrativa e Financeira**, que é responsável por requerer a emissão de nova apólice à contratada, quando se tratar de veículos locados, sempre que verificar o vencimento.

7.2. TERMO DE GUARDA E RESPONSABILIDADE

Encontram-se sob posse da Diretoria Administrativa os Termos de Guarda e Responsabilidade referentes aos veículos. Compete àquela unidade promover as devidas atualizações, quando necessárias, bem como assegurar a assinatura pelo agente

responsável. A manutenção dos termos atualizados permitirá a Administração, em caso de sinistros ou infrações de trânsito identificar o condutor responsável.

Esta Unidade de Controle, embora tenha solicitado acesso aos Termos de Guarda e Responsabilidade, não teve qualquer retorno por parte da Diretoria Administrativa.

7.3. CONSUMO DE COMBUSTÍVEL

A gestão de abastecimento dos veículos que integram a frota à disposição da Câmara está sob a responsabilidade da Diretoria Administrativa e Financeira e da Presidência. Esta Unidade já recomendou que fosse adotado o modelo de contratação de cartão com crédito para uma gestão mais eficiente e segura, contudo **ainda não foi implementado**. Deste modo, as autorizações para abastecimento, pasmem, ainda são realizadas por meio de talonário.

A Planilha de Gestão e Controle do Consumo de Combustível e Quilometragem dos veículos foi lavrada pela Diretoria Administrativa e Financeira, cuidando esta Controladoria da conferência de cálculos e inserção dos dados no sistema SIGA. Importante destacar que não é possível a esta Controladoria atestar a veracidade dos dados contidos na planilha, pois isso demandaria a conferência das quilometragens dos veículos no momento em que abastecidos.

Na competência sob análise, **foi disponibilizada, tempestivamente,** a planilha para inserção dos dados no sistema SIGA. Assim sendo, segue abaixo Planilha Analítica de Consumo de Combustível por veículo extraída do sistema SIGA:

Consumo Combustível			
Unidade: Camara Municipal de ITABUNA			
Competência: 07/2024			
Placa Veículo	Tipo Combustível	Litros Quant. Mês	Valor Mês
BTF6496	Gasolina	275	R\$1.712,54
BZF9984	Gasolina	324	R\$2.017,68
DSL8G20	Gasolina	330	R\$2.055,04
OUS3375	Gasolina	282	R\$1.756,13
PLS0B95	Gasolina	282	R\$1.756,13
PLV4D11	Gasolina	330	R\$2.055,04
QQE6F80	Gasolina	300	R\$1.868,22
RDG5E86	Gasolina	264	R\$1.644,03
RPL0G33	Gasolina	419,8	R\$2.614,26
RPN7I00	Gasolina	360	R\$2.241,86
Valor Total			R\$19.720,93

Fonte: Relatório de Consumo de Combustível do SIGA.

A partir dos dados acima, verifica-se que A quantidade de combustível consumida foi de **3.166,80**, sendo uma média de **316,68L** por veículo. No exercício anterior, a média de consumo foi de **258,92L** por veículo, o que representa uma elevação da ordem de **22,30%**. Deste modo, evidencia-se **a necessidade de adoção de medidas para adequação ao consumo, que poderá resultar em questionamentos por parte do Tribunal de Contas.**

8. SISTEMA DE COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS

O Departamento de Licitações e Contratos Administrativo é responsável pela gestão dos procedimentos licitatórios e os relativos aos contratos e atas de registro de preços. A unidade conta com três servidores efetivos, não havendo ocupante de cargo em comissão, o que reduz o risco de influência política na condução dos processos de compras da Câmara.

A unidade utiliza-se de ferramenta tecnológica específica, que é integrada aos módulos de almoxarifado, patrimônio e controle interno e auditoria. É também por meio do sistema que os dados são enviados, mensalmente ao sistema SIGA, assim como ao Portal da Transparência, **que se encontra devidamente atualizado.**

8.1. PROCESSOS LICITATÓRIOS REALIZADOS

A etapa de planejamento das compras é realizada pela Equipe de Planejamento designada pela Presidência, integrada por servidores de diversos departamentos. Os artefatos de planejamento, como o estudo técnico preliminar, quando exigido, e o termo de referência/projeto básico, dão origem à instauração dos processos licitatórios.

O Pregão Eletrônico é, **preferencialmente**, utilizado para licitações de bens e serviços comuns, proporcionando maior eficiência, transparência, competitividade e economicidade, **em sintonia com a Instrução TCM/BA nº 001/2015.** Com o advento da **Lei Federal n. 14.133, de 2021**, também passam a ocorrer no ambiente eletrônico as licitações na modalidade de concorrência.

Na competência em tela, as licitações homologadas e dispensas e inexigibilidades ratificadas se deram na forma do quadro abaixo:

PROCEDIMENTO	QUANTIDADE	VALOR (R\$)
LICITAÇÕES HOMOLOGADAS	00	R\$ 0,00

DISPENSAS INEXIGIBILIDADES	E	02	R\$ 11.734,13
-------------------------------	---	----	---------------

8.2. CONTRATOS E ATAS DE REGISTRO DE PREÇOS FIRMADAS

As minutas de contratos e atas de registro de preços são previamente analisadas e aprovadas pela Consultoria Jurídica da Câmara. No caso dos contratos são ainda providenciados os empenhos prévios, respeitado o planejamento de gastos para o exercício, o que é dispensado no caso das atas de registro de preços.

Os contratos firmados tiveram seus extratos publicados no diário oficial eletrônico, estando disponível, na íntegra, no Portal da Transparência da Câmara. Ademais, foi certificado que os dados dos contratos **se encontram no sistema SIGA** e os arquivos dos contratos relativos ao mês anterior **foram enviados ao e-TCM**.

Assim, segue abaixo quadro demonstrativo dos contratos e atas de registro de preços firmados na competência:

INSTRUMENTO	QUANTIDADE	VALOR (R\$)
CONTRATO ADMINISTRATIVO	03	R\$ 154.956,33
ATA DE REGISTRO DE PREÇOS	00	R\$ 0,00

8.3. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

Considerados os critérios de relevância, materialidade e risco, respeitadas as disposições da **Portaria UCI nº 001/2023**, foram realizadas análise de conformidade em alguns dos processos licitatórios, estando os pareceres exarados no bojo dos respectivos processos. Importante ressaltar que, **em nenhum dos casos analisados, foi recomendada a anulação ou revogação do processo de contratação**.

Os processos de compras abertos **foram divulgados na imprensa oficial**, sendo estabelecido prazo de cinco dias úteis para qualquer interessado tomar conhecimento e apresentar orçamento, **fortalecendo a transparência e a competitividade**.

Os editais de licitação expedidos foram disponibilizados, na íntegra, no Portal da Transparência, sítio eletrônico oficial da Câmara e no Diário Oficial Eletrônico, podendo ser obtidos por qualquer cidadão **sem custos**.

9. DESPESA PÚBLICA

É sabido que a execução das despesas públicas deve obedecer às fases previstas na Lei Federal nº 4.420, de 17 de março de 1964, sendo elas o prévio empenho, a regular liquidação e a ordenação do pagamento. Além disso, é preciso assegurar o respeito a ordem cronológica, conforme ordena a Lei Federal nº 14.133, de 2021.

No âmbito da Câmara de Itabuna, os processos de pagamento tramitam em **ambiente digital** e a quitação das despesas ocorrem por meio de **transferências bancárias eletrônicas**, sendo utilizado cheque apenas em caso de eventual indisponibilidade de sistema, **consoante dispõe o § 1º do Art. 13 da Resolução TCM/BA nº 1.379, de 2018**.

9.1. SIAFIC

Os registros financeiros, orçamentários e contábeis são efetuados no SIAFIC, sendo dele extraído os demonstrativos e relatórios que permitem o monitoramento das movimentações por esta Controladoria. Após o fechamento mensal, foi promovida a conferência dos demonstrativos contábeis, **não havendo a identificação de falhas/irregularidades, exceto as divergências já oportunamente relatadas**.

O Setor de Contabilidade e Tesouraria tem reportado a identificação de **inconsistências** nos demonstrativos gerados pelo sistema e um frágil ambiente de controle, o que exige maior atenção por parte dos operadores. Isto tem gerado, nos últimos meses, atrasos no encerramento mensal, já que as correções ficam a cargo da equipe técnica disponibilizada pela empresa cedente. No entanto, nas últimas duas competências, observa-se que o fechamento contábil não teve qualquer atraso, **o que pode indicar melhoria nos problemas aqui apontados**.

9.2. FASES DA DESPESA

Em análise, verificou-se que as notas de empenho, liquidação e pagamento emitidas na competência **contêm todas as informações obrigatórias**, como a qualificação completa do credor, nº da nota fiscal, histórico da transação, valores

envolvidos, contas contábeis afetadas e outras. Além disso, cada fase é autorizada por dois agentes, o que proporciona maior segurança nas transações.

9.3. ORDEM CRONOLÓGICA

O art. 141 da Nova Lei de Licitações (Lei n. 14.133/2021) estabelece a obrigatoriedade de observância da ordem cronológica de pagamento, estabelecendo, inclusive, as hipóteses em que poderá, mediante prévia justificativa, ser alterada. O desrespeito às regras poderá ter repercussão penal, tendo o art. 337 do Código de Processo Penal estabelecido pena de reclusão de quatro a oito anos.

Não houve, nesta competência, a identificação de desvios relacionados a ordem cronológica de pagamentos. A utilização do sistema de processo eletrônico possibilita uma tramitação mais célere, evitando a ocorrência de atrasos na quitação das despesas.

9.4. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

A Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar n. 101, de 4 de maio de 2000, alterada pela Lei Complementar n. 131, de 27 de maio de 2009, estabelece em seu art. 48, parágrafo único, inciso II, que devem ser disponibilizados, **em tempo real**, informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, em meios eletrônicos de acesso público.

O Decreto Federal n. 10.540, de 5 de novembro de 2020, que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC), definiu, em seu art. 2º, IX, que se considera tempo real a disponibilização de informações **até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil**.

Deste modo, a análise do Portal da Transparência da Câmara permite inferir que **foram respeitados os regramentos acima expostos**, pois encontram-se disponíveis todas as informações relativas despesas e receitas da competência ora tratada.

9.5. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

Todos os processos de pagamento foram examinados pela Controladoria, que se manifestou quanto à regularidade formal destes. Respeitados os critérios de materialidade, relevância e risco, será elaborado um ato normativo pela Controladoria a fim

de melhor definir os processos de pagamento que serão objeto de análise prévia de conformidade, evitando assim que o controle implementado seja mais custoso que o benefício dele advindo.

Nos pagamentos relativos a fornecedores e prestadores de serviços, **foram feitas as devidas consultas fazendárias**, no momento da liquidação, para comprovação da manutenção das condições de habilitação, conforme determina a **Instrução Cameral TCM/BA 001/2013-2ªC**. Além disso, a Gestora e o Fiscal de contratos designados pela Administração emitiram os atestados de recebimento definitivo para assegurar que houve **a efetiva execução dos serviços/entregas de bens, respeitadas as condições contratuais**.

10. GESTÃO GOVERNAMENTAL

10.1. AVALIAÇÃO DE RESULTADOS

No que diz respeito ao acompanhamento das atividades de gestão, a Unidade de Controle Interno objetivou trabalhar de forma integrada e harmoniosa com a Mesa Diretora, mas com plena capacidade para atuação. Nesta linha, procurou-se não somente prestar informações relevantes e orientar acerca dos diversos procedimentos administrativos, como também alertar sobre a necessidade da observância e cumprimento dos preceitos legais e jurisprudenciais.

As unidades, por meio de suas chefias e demais colaboradores, se empenharam para garantir a conformidade dos procedimentos sob sua responsabilidade. A atuação conjunta possibilita a constante evolução na execução das rotinas administrativas, fato este que evidencia a importância dedicada pela atual gestão para a atuação do controle interno.

Por fim, esta UCI avalia que, em relação aos aspectos da **eficiência, eficácia e efetividade, a gestão teve um bom desempenho**, com algumas ressalvas já relatadas anteriormente.

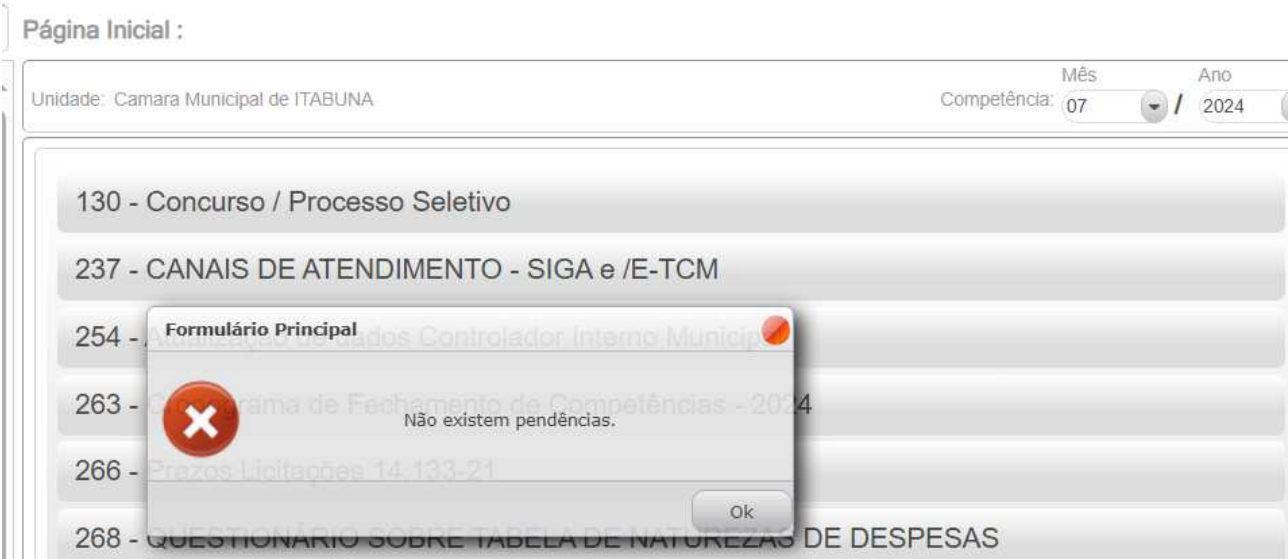
11. PRESTAÇÃO DE CONTAS

A prestação de contas mensal está dividida em dois momentos: primeiramente, são enviados ao sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestão e Auditoria) do TCM/BA os dados das operações realizadas pelas unidades que atuam no exercício da função

administrativa da Câmara. Posteriormente, é remetida, em formato digital, através do sistema e-TCM, a documentação exigida pela Resolução TCM/BA nº 1.379/18.

11.1. ENVIO DE DADOS AO SIGA

O envio dos dados ao sistema SIGA se deu no prazo regulamentar. Em consulta, verifica-se que o **relatório de pendências** relativo ao envio de dados da competência em tela aponta a **inexistência de pendências**, vide imagem abaixo:



Fonte: SIGA

11.2. ENVIO DE DOCUMENTOS AO E-TCM

Consta no sistema e-TCM que a documentação relativa à prestação de contas da competência anterior foi **entregue no prazo**. Vejamos o status de entrega das prestações de contas realizadas neste exercício:

Prestações de Contas					
	Competência	Tipo	Unidade Jurisdicionada	Data de Envio	Status
	06/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	23/07/2024	Entregue no prazo
	05/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	27/06/2024	Entregue no prazo
	04/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	31/05/2024	Entregue no prazo
	03/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	06/05/2024	Entregue fora do prazo
	02/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	12/04/2024	Entregue fora do prazo
	2023	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	09/04/2024	Entregue fora do prazo
	01/2024	Gestão	Camara Municipal de ITABUNA	28/02/2024	Entregue no prazo

Fonte: e-TCM

Após uma sequência de três contas entregues fora do prazo regulamentar, verifica-se que as contas **das três últimas competências** (abril, maio e junho) foram

entregues no prazo, devendo a Administração atuar para manter o cumprimento do prazo estabelecido pela Corte de Contas, evitando a imputação de sanções por parte da Corte de Contas.

12. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA, OUVIDORIA, e-SIC E DIÁRIO OFICIAL

A Câmara, atualmente, dispõe das seguintes ferramentas para que a sociedade possa exercer o seu direito à transparência: Diário Oficial Eletrônico; Portal da Transparência, e-SIC e a Ouvidoria (Fala.br).

12.1. DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO

As edições do Diário Oficial Eletrônico da Câmara são publicadas diariamente, sendo, quando necessária, realizada a divulgação de edições extras. Todos os atos administrativos e legislativos **encontram-se publicados**.

O endereço eletrônico para acesso é o: [Câmara Municipal de Itabuna — Diário oficial \(doem.org.br\)](https://camara.municipal.de.itabuna.ba.br).

12.2. OUVIDORIA E E-SIC

O sistema de ouvidoria **encontra-se em funcionamento**, conforme dispõe a Lei Federal 13.460, de 2017, podendo as demandas serem encaminhadas por meio digital ou físico. O e-SIC, sistema voltado para solicitação de informação pelo cidadão, em cumprimento à Lei Federal 12.257/11 (Lei de Acesso à Informação), também está disponível e em funcionamento na página eletrônica da Câmara.

Importante destacar que a Câmara de Itabuna aderiu ao sistema Fala.br, disponibilizado pela Controladoria Geral da União (CGU) para recepção e tratamento das demandas de ouvidoria e pedidos de acesso à informação.

▼ Busca Avançada

Limpar

Buscar

Filtros Selecionados:

Esfera: Municipal, Órgão da Manifestação: Câmara Municipal de Itabuna - Itabuna/BA; Período de Cadastro: 15/07/2021 até 15/07/2024; Situações: Cadastrada, Complementada, Prorrogada, Encaminhada por Outro Órgão, Complementação Solicitada

Total de registros: 0

Número	Órgão Destinatário	Assunto	Serviço	Tipo	E-mail do manifestante	Cadastro	Prazo	Situação	Responsável
Não foram encontrados registros.									

O extrato acima evidencia que **não existem demandas pendentes de tratamento no sistema Fala.br.**

12.3. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

O Portal da Transparência da Câmara disponibiliza, além das informações de receitas e despesas, dados da área de pessoal, institucional, almoxarifado, patrimônio, licitações e contratos, controle interno, legislação e outros. Isto com vistas a assegurar o cumprimento das disposições da Lei de Acesso à Informação (Lei Federal 12.527/11). O endereço eletrônico para acesso é: <http://cmitabuna-ba.portaltip.com.br/>.

Em análise, observa-se que as informações disponibilizadas no Portal da Transparência **encontram-se atualizadas**, evidenciando o cumprimento legal de ofertar pleno conhecimento pela sociedade, **em tempo real**, dos dados, informações e documentos exigidos pela Lei de Acesso à Informação (LAI).

Destaque-se que esta Unidade promoveu a avaliação do site e do portal da transparência da Câmara, etapa que integra a avaliação nacional do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP), coordenado pela Associação dos Tribunais de Contas (ATRICON). Segue abaixo imagem extraída da tela de envio da avaliação:

Avaliação finalizada com sucesso!

Tramitação

14 DE MAIO DE 2024 ÀS 10:25

Controle Interno

Andamento Iniciado

— (02375186516) Gefiton Tavares Neto

Levantamento Nacional de Transparência Pública 2024

12033/2024

Câmara Municipal de Itabuna (BA) • Finalizado UG

Avaliado por: (02375186516) Gefiton Tavares Neto - Índice: 98,4% | Essenciais: 100,0% | Classificação: Diamante

Tramitar

O resultado obtido na avaliação desta Controladoria foi de **98,4%** de atendimento aos quesitos impostos, com uma classificação **Diamante**. Mas, é importante ressaltar que ainda será realizada a validação da avaliação pelo Tribunal de Contas, que apresentará o resultado final.

Ainda assim, a nota parcial representa uma melhoria, em relação ao exercício de 2023, da ordem de 30%, **o que demonstra que houve uma efetiva atuação das unidades para melhorar a qualidade da informação disponibilizada à sociedade.**

13. PARECER CONCLUSIVO

O presente relatório foi elaborado de acordo com as disposições da **Resolução TCM-BA Nº 1.120/2005**. Nela estão disciplinados os procedimentos inerentes ao sistema de controle interno, instituído pela Constituição Federal para exercer a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à legalidade, legitimidade, economicidade dos atos de gestão.

Foram aqui abordados os aspectos relevantes de cada um dos sistemas administrativos, destacadas as ações de controle promovidas e os resultados obtidos. Os achados identificados deram origem às recomendações que devem ser objeto de análise e deliberação por parte da Mesa Diretora, isto com o objetivo de assegurar o respeito aos princípios que regem a administração pública.

Destaque-se que a documentação a ser encaminhada ao Tribunal de Contas sofreu a devida análise por parte desta Unidade de Controle Interno, que **ATESTA** a fidedignidade das informações contidas nos demonstrativos contábeis, pois representam de forma fidedigna a posição patrimonial, orçamentária, financeira e de controle da Câmara ao final da competência.

Em face do exposto, com base no art. 17 da Resolução TCM/BA nº **1.120/2005**, opina-se pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS** das contas relativas à competência de **JULHO DE 2024**, sob a gestão do Senhor **José Erasmo Ávila Martins**, podendo, portanto, serem remetidas para apreciação da Inspeção Regional do Tribunal de Contas (4ª IRCE).

Itabuna-BA, 19 de agosto de 2024.

Assinado de forma
digital por
GEFITON TAVARES
NETO:02375186516
NETO:0237518651
6

GEFITON TAVARES NETO
Analista de Controle Interno