



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE ITABUNA
DO ESTADO DA BAHIA

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

COMPETÊNCIA

FEVEREIRO DE 2025

RESPONSÁVEIS:

Gefiton Tavares Neto
Laura Dia Sanjuan Ganem



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. INTRODUÇÃO	4
3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	6
3.1. LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL.....	6
3.2. REPASSES DE DUODÉCIMO:	7
3.3. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	8
3.4. SALDOS BANCÁRIOS	10
3.5. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	10
3.6. MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS	11
4. SISTEMA DE PESSOAL	13
4.1. ADMISSÕES E EXONERAÇÕES	13
4.2. ACÚMULO DE CARGOS	13
5. BENS PATRIMONIAIS	19
5.1. BALANÇO MENSAL	19
5.1.1. Depreciação.....	19
5.1.2. Saldo Patrimonial.....	20
6. BENS EM ALMOXARIFADO	20
6.1. BALANÇO MENSAL	20
6.2. GESTÃO DE ESTOQUES	21
6.3. CONDIÇÕES DE ARMAZENAMENTO DOS MATERIAIS	22
7. VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS	22
7.1. GESTÃO DA FROTA.....	22
7.2. LICENCIAMENTOS E APÓLICES DE SEGURO	22
7.3. TERMO DE GUARDA E RESPONSABILIDADE	23
7.4. CONSUMO DE COMBUSTÍVEL.....	23
8. SISTEMA DE COMPRAS	24
8.1. ASPECTOS RELEVANTES:.....	24
8.2. PROCESSOS LICITATÓRIOS REALIZADOS.....	24
8.3. CONTRATOS E ATAS DE REGISTRO DE PREÇOS FIRMADAS	25
8.4. ANÁLISE DE CONFORMIDADE	26
9. DA DESPESA PÚBLICA	26

9.1. ASPECTOS RELEVANTES.....	26
9.2. SIAFIC.....	27
9.3. FASES DA DESPESA.....	27
9.4. ORDEM CRONOLÓGICA.....	27
9.5. TRANSPARÊNCIA.....	28
9.6. ANÁLISE DE CONFORMIDADE	28
10. GESTÃO GOVERNAMENTAL	29
10.1. AVALIAÇÃO DA GESTÃO DO PODER LEGISLATIVO	29
11. PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	30
11.1. ASPECTOS RELEVANTES.....	30
11.2. ENVIO DE DADOS AO SIGA.....	30
11.3. ENVIO DE DOCUMENTOS AO E-TCM.....	30
12. TRANSPARÊNCIA.....	31
12.1. ASPECTOS GERAIS.....	31
12.2. DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO	32
12.3. PORTAL DA TRÂNSPARÊNCIA.....	32
12.4. OUVIDORIA E E-SIC	33
12.5. ASPECTOS RELEVANTES.....	34
13. PARECER CONCLUSIVO	34

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 **FEVEREIRO/2025**.

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 vejam 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 **efetivos**, são eles: 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 de fiscalização são efetuados por meio de auditorias por amostragem em processos de compras e pagamentos, análise dos demonstrativos e relatórios 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 **2025 – Lei Municipal nº 2.702, de 30 de dezembro 2024** – foram previstas dotações orçamentárias no valor total de **R\$ 27.508.000,00 (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	Página
	ANEXO 06, DA LEI Nº 4.320/64	1/32
	Orçamento: Fiscal e Seguridade Social	
	Exercício: 2025	

ÓRGÃO: 01 - CAMARA DE VEREADORES

UNIDADE: 0101 - CÂMARA DE VEREADORES

Código	Especificação	Projeto	Atividade	Especial	Total
01	LEGISLATIVA	702.000,00	26.806.000,00	0,00	27.508.000,00
01.031	AÇÃO LEGISLATIVA	702.000,00	26.806.000,00	0,00	27.508.000,00
01.031.0001	FORTALECIMENTO DA AÇÃO DA CÂMARA	702.000,00	3.678.000,00	0,00	4.380.000,00
01.031.0001.1001	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REESTRUTURAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DAS INST. E EQUIP. DO PREDIO	702.000,00	0,00	0,00	702.000,00
01.031.0001.2001	GESTÃO MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA CÂMARA	0,00	3.548.000,00	0,00	3.548.000,00
01.031.0001.2003	QUALIFICAÇÃO E CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DO LEGISLATIVO	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
01.031.0002	GESTÃO PESSOAL E ENCARGOS LEGISLATIVO	0,00	23.128.000,00	0,00	23.128.000,00
01.031.0002.2002	CAMV - GESTÃO DE PESSOAL E ENCARGOS	0,00	23.128.000,00	0,00	23.128.000,00
Total Unidade		702.000,00	26.806.000,00	0,00	27.508.000,00
Total Órgão		702.000,00	26.806.000,00	0,00	27.508.000,00

Fonte: LOA 2025.

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 2024, verifica-se, na verdade, que o valor do Duodécimo a ser repassado à Câmara Municipal de Itabuna poderá ser de até **R\$ 29.783.815,61 (vinte e nove milhões, setecentos e oitenta e três mil, oitocentos e quinze reais e sessenta e um centavos)**.

Assim sendo, mostra-se necessário promover a suplementação de dotações reservadas à Câmara Municipal de Itabuna mediante a anulação de dotações de órgãos/entidades vinculadas ao Poder Executivo.

Portanto, o valor mensal do duodécimo a ser repassado pelo Poder Executivo, neste exercício, será de **R\$ 2.481.984,63 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, novecentos e oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos)**.

No entanto, o valor do duodécimo informado pelo **TCM/BA** para o **exercício de 2025** foi de **R\$ 2.385.338,05 (dois milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, trezentos e trinta e oito reais e cinco centavos)**, divergindo do que consta no Relatório Resumido de execução Orçamentária (RREO) divulgado pela Prefeitura no 6º bimestre de 2024.

Esta UCI, solicitará a retificação no SICONFI a respeito dos dados informados.

3.2. REPASSES DE DUODÉCIMO:

A Constituição Federal estabelece, em seu **artigo 168**, que o duodécimo deve ser repassado pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo **até o dia vinte de cada mês**. O repasse a maior ou a menor e o descumprimento do prazo, inclusive, configuram crime de responsabilidade, consoante previsto no **§ 2º, do Art. 29-A da Carta Magna**.

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; **(Grifo Nosso)**

Dito isto, consoante registros contábeis, segue abaixo quadro demonstrativo dos repasses de duodécimo:

DEMONSTRATIVO DE REPASSES DO DUODÉCIMO		
MÊS	DATA DO REPASSE	VALOR
JANEIRO	20/01/2025	R\$ 2.482.554,20
FEVEREIRO	10/02/2025	R\$ 2.482.554,20
MARÇO		
ABRIL		
MAIO		
JUNHO		
JULHO		
AGOSTO		
SETEMBRO		
OUTUBRO		
NOVEMBRO		
DEZEMBRO		
TOTAL:		R\$ 4.965.108,40

A partir da análise dos dados acima, **é possível inferir que, até aqui, os repasses foram efetuados no prazo regulamentar e no valor devido.**

3.3. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

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

A partir do o exame dos demonstrativos acima apresentados, aduz-se que os dados **estão em harmonia com o que consta no Demonstrativo das Contas do Razão do sistema SIGA.**

3.4. SALDOS BANCÁRIOS

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

Instituição	Agência	Op.	Conta	Tipo	Saldo (R\$)
Banco do Brasil	70	-	129367-2	Corrente	-
Banco do Brasil	70	-	129367-2	Aplicação	R\$ 2.167.856,76
Caixa Econômica Federal	1558	6	51-1	Corrente	-
Caixa Econômica Federal	1558	6	51-1	Aplicação	R\$ 20.708,90
SALDO TOTAL:					R\$ 2.188.565,66

Evidencia-se, com base nos dados acima expostos, 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 visam promover adequações à proposta inicial contida na Lei Orçamentária Anual, em virtude de fatos supervenientes à sua aprovação. As espécies de alterações estão previstas na Lei Federal nº 4.320, de 1964, e na Constituição Federal (CF/88), sendo realizadas por meio de lei ou decreto, conforme o caso.

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

Alterações Orçamentárias

Unidade: Câmara Municipal de ITABUNA

Competência: 01/2025

Tipo Alteração: Alteração do QDD (Acréscimo)

Fundamento: 28	Tipo: Decreto	Data: 21/01/2025	Publicação: 21/01/2025	Alteração: 21/01/2025	Descrição: Dispõe sobre as din
					Valor

Dotação	1 / 101 / 1 / 2 / 2001 / 1 / 31 / 33903500 / 1500	305.000,00
---------	---	------------

Quantidade de Fundamentos: 1

Total: 305.000,00

Total Tipo Alteração: 305.000,00

Tipo Alteração: Anulação de Dotação

Fundamento: 28	Tipo: Decreto	Data: 21/01/2025	Publicação: 21/01/2025	Alteração: 21/01/2025	Descrição: Dispõe sobre as din
					Valor

Dotação	1 / 101 / 1 / 2 / 2001 / 1 / 31 / 33903900 / 1500	205.000,00
---------	---	------------

	1 / 101 / 1 / 2 / 2001 / 1 / 31 / 33903000 / 1500	100.000,00
--	---	------------

Quantidade de Fundamentos: 2

Total: 305.000,00

Total Tipo Alteração: 305.000,00

Alterações para Mais

Alteração do QDD (Acréscimo)	305.000,00
------------------------------	------------

Total: 305.000,00

Alterações para Menos

Anulação de Dotação	305.000,00
---------------------	------------

Total: 305.000,00

Total Geral:

Fonte: SIGA.

É possível inferir que os registros **estão em sintonia** com os valores constantes no Demonstrativo das Contas do Razão do sistema SIGA. Além disso, verifica-se que o decreto foi publicado no Diário Oficial Eletrônico da Prefeitura de Itabuna.

3.6. MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS

Segundo estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 11ª Edição, os Ingressos e Desembolsos Extraorçamentários compreendem valores que não integram os previstos no orçamento. Os recursos relativos às 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.

As receitas e despesas extraorçamentárias estão **devidamente registrados no sistema SIGA**, conforme evidencia os demonstrativos abaixo:

CONTA	TÍTULO	CRÉDITO NO MÊS	ESTORNO NO MÊS	CRÉDITO ATÉ O MÊS (A)	ESTORNO ATÉ O MÊS (B)	SALDO (A - B)
2.1.8.8.1.01.04.01.40.01.000	IRRF Outros Rend. do Trabalho - Câmara	2.126,96	0,00	2.169,76	0,00	2.169,76
2.1.8.8.1.01.04.01.40.02.000	IRRF Rend. Trab. Câmara	196.325,84	34.387,05	350.416,47	34.387,05	316.029,42
2.1.8.8.1.01.08.01.40.01.000	I.S.S. - (LEGISLATIVO)	2.111,12	0,00	2.303,12	0,00	2.303,12
2.1.8.8.1.01.10.01.40.03.000	PENSÃO ALIMENTÍCIA - LEGISLATIVO	23.964,00	947,87	42.681,91	947,87	41.734,04
2.1.8.8.1.01.13.01.40.39.000	CONSIGNAÇÕES SINDSERV - CAMARA	169,94	0,00	339,88	0,00	339,88
2.1.8.8.1.01.15.01.40.05.000	Consignado CEF - Câmara	50.503,66	0,00	92.669,49	0,00	92.669,49
2.1.8.8.1.01.99.01.40.01.000	MAXDENTE Câmara	450,00	50,00	850,00	50,00	800,00
2.1.8.8.1.01.99.01.40.02.000	ODONTOSYSTEM	43,80	0,00	153,30	0,00	153,30
2.1.8.8.1.01.99.01.40.04.000	RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	17.632,07	0,00	22.992,03	0,00	22.992,03
2.1.8.8.3.01.02.01.40.01.000	INSS FORNECEDORES	1.241,90	0,00	1.241,90	0,00	1.241,90
2.1.8.8.3.01.02.01.40.02.000	INSS Folha Câmara	126.846,00	34.924,81	217.525,71	34.924,81	182.600,90
TOTAL DA RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		421.417,49	70.309,73	733.344,47	70.309,73	663.034,74
TOTAL GERAL DA RECEITA		421.417,49				663.034,74

Fonte: SIAFIC



CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES
Rua Adolfo Maron, 1 – Nossa Sra. da Conceição
Itabuna - BA
CEP: 45.600-000
CNPJ: 13.235.726/0001-55

Despesas Extra-Orçamentárias

Referência: Fevereiro/2025

Página
1 / 1

CONTA	TÍTULO	DÉBITO NO MÊS	ESTORNO NO MÊS	DÉBITO ATÉ O MÊS (A)	ESTORNO ATÉ O MÊS (B)	SALDO (A - B)
2.1.8.8.1.01.08.01.40.01.000	I.S.S. - (LEGISLATIVO)	0,00	0,00	22.841,25	0,00	22.841,25
2.1.8.8.1.01.10.01.40.03.000	PENSÃO ALIMENTÍCIA - LEGISLATIVO	23.018,13	0,00	41.734,04	0,00	41.734,04
2.1.8.8.1.01.13.01.40.39.000	CONSIGNAÇÕES SINDSERV - CAMARA	0,00	0,00	530,16	190,26	339,88
2.1.8.8.1.01.15.01.40.05.000	Consignado CEF - Câmara	42.185,83	0,00	112.494,85	0,00	112.494,85
2.1.8.8.1.01.99.01.40.01.000	MAXDENTE Câmara	800,00	400,00	1.100,00	400,00	700,00
2.1.8.8.1.01.99.01.40.02.000	ODONTOSYSTEM	138,50	109,50	262,80	109,50	153,30
2.1.8.8.1.01.99.01.40.11.000	PLANO BRASIL VIDAS	0,00	0,00	99,90	0,00	99,90
2.1.8.8.3.01.02.01.40.01.000	INSS FORNECEDORES	8.498,82	0,00	15.849,32	0,00	15.849,32
2.1.8.8.3.01.02.01.40.02.000	INSS Folha Câmara	90.895,17	0,00	90.895,17	0,00	90.895,17
8.3.1.4.1.01.01.01.40.00.000	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS CMIT	86.992,42	0,00	97.911,03	0,00	97.911,03
8.3.2.2.1.01.01.01.40.00.000	RP PROCESSADOS PAGOS CMIT	0,00	0,00	99.207,75	3.138,60	96.069,15
TOTAL DA DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		236.296,67	509,50	488.513,07	3.638,36	484.874,69
TOTAL GERAL DA DESPESA		236.296,67				484.874,69

Fonte: SIAFIC

Os dados acima se mostram em **conformidade** com os registros constantes no Demonstrativo das Contas do Razão extraído do sistema SIGA. Verifica-se, ainda, que **existe saldo financeiro suficiente** para cobertura dos compromissos pendentes.

Importante destacar que **não foram identificados** atrasos no repasse dos valores retido nas folhas de pagamento de servidores e vereadores ao Instituto Nacional da Previdência Social (INSS) até aqui.

4. SISTEMA DE PESSOAL

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	-	02

Fonte: SIGA

Os atos de nomeação e exoneração **estão publicados no [Diário Oficial Eletrônico da Câmara](#)** e **foram 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, caso necessário.

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 certificação de que o candidato não possui vínculo inacumulável junto a outros órgãos municipais. A identificação de casos em que a nomeação provocaria o acúmulo ilegal de cargos é imediatamente reportada à autoridade nomeante para que tome conhecimento e adote as providências necessárias.

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

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 2025							
MÊS	DUODÉCIMO	VEREADORES	COMISSIONADOS	ASSESSORES	EFETIVOS	TOTAL	%
JANEIRO	R\$ 2.482.554,20	R\$ 346.566,99	R\$ 326.248,86	R\$ 169.300,32	R\$ 347.791,02	R\$ 1.189.907,19	47,93%
FEVEREIRO	R\$ 2.482.554,20	R\$ 399.908,36	R\$ 334.656,98	R\$ 175.138,32	R\$ 430.495,54	R\$ 1.340.199,20	53,98%
MARÇO							
ABRIL							
MAIO							
JUNHO							
JULHO							
AGOSTO							
SETEMBRO							
OUTUBRO							
NOVEMBRO							
DEZEMBRO							
TOTAL:	R\$ 4.965.108,40	R\$ 746.475,35	R\$ 660.905,84	R\$ 344.438,64	R\$ 778.286,56	R\$ 2.530.106,39	50,96%

Fonte: SIAFIC

O índice de comprometimento do duodécimo com as despesas de folha de pagamento até aqui encontra-se em **53,98%**, **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 nº 101, de 2000, estabelece que o Poder Legislativo Municipal poderá comprometer **até 6% da Receita Corrente Líquida com gastos com pessoal**. Estão inclusas no cômputo para o cálculo do índice as despesas com remuneração e encargos sociais, ficando de fora as despesas de caráter indenizatório.

Conforme o Relatório de Gestão Fiscal do **terceiro quadrimestre de 2024**, a despesa com pessoal da Câmara alcançou um índice de **2,01%, em conformidade, portanto, ao limite legal**. Vejamos abaixo:

 CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES - Legislativo RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL Período: JAN/24 a DEZ/24		
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")		R\$ 1,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	1.013.240.456,80	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	2.511.936,80	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	0,00	-
(-) Transferências da União relativas a remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, § 11)	7.441.240,00	-
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	1.003.287.280,00	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	20.133.150,39	2,01
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	60.197.236,80	6,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	57.187.374,96	5,70
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	54.177.513,12	5,40

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre de 2024.

4.5. GASTOS COM SUBSÍDIOS

A Constituição Federal estabelece, em seu Art. 29, inciso VII, que as despesas com subsídios pagos aos vereadores **não poderão superar 5% (cinco por cento) das receitas do município.**

Deste modo, com base nos dados contidos no Demonstrativo das Contas do Razão e feito o comparativo com o último Relatório Resumido de Execução Orçamentária divulgado pelo Poder Executivo, evidencia-se, até o momento, que as despesas com os subsídios pagos aos agentes políticos **estão adequadas** ao limite constitucional.

4.6. GASTOS COM DIÁRIAS

No âmbito do Município de Itabuna, o sistema de diárias é disciplinado pela **Lei Municipal nº 2.308, de 2015**. Nela, estão estabelecidas as regras para concessão e prestação de contas das diárias percebidas por parte dos agentes municipais.

Dito isto, segue abaixo quadro demonstrativo das despesas com diárias:

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS COM DIÁRIAS			
NO MÊS (R\$)	ATÉ O MÊS (R\$) (A)	GASTO COM FOLHA (B)	ÍNDICE DE GASTOS (A/B)
R\$ 15.576,80	R\$ 31.312,10	R\$ 2.530.106,39	1,24%

Fonte: SIAFIC

Os dados apresentados no quadro acima evidenciam que, até aqui, as despesas com diárias se mostram **razoáveis**, haja vista que o índice em relação aos gastos com as folhas de pagamento encontra-se **abaixo de 1,5%**.

4.7. CONTROLE DE FREQUÊNCIA

Efetuar um controle de frequência adequado, permite identificar, de maneira legítima, os servidores que desempenharam suas jornadas de trabalho corretamente, servindo de suporte, portanto, para a liquidação da despesa, **em cumprimento à Lei Federal n. 4.320/1964, em seu art. 63, caput.**

O dispositivo afirma que “a liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito”, ou mesmo para evitar a incompatibilidade de horários entre os cargos excepcionados pelo art. 37, inciso XVI, da Constituição Federal e ocupados cumulativamente por alguns dos servidores e para a quantificação de eventuais horas extraordinárias laboradas.

Ademais, a **Resolução TCM/BA nº 1.120, de 2005**, estabelece, em seu Art.12, inciso II, alínea ‘d’, a necessidade da Unidade de Controle Interno certificar a existência de efetivo controle de frequência para os servidores.

Dito isto, em atendimento à recomendação desta Unidade de Controle Interno, em conjunto com o Setor de Recursos Humanos e a Diretoria Administrativa e Financeira, deu-se início à implantação do **sistema eletrônico para o controle de jornada dos servidores.**

O ato normativo (**Ato da Mesa nº 004/2024**) encontra-se em vigor e **passou a produzir efeitos a partir de julho/2024**. No entanto, após promover alguns adiamentos, a Mesa Diretora eleita resolveu suspender a adoção do controle eletrônico.

Hoje, **não há qualquer controle de frequência em uso** na Câmara, o que, no entender desta UCI, **vai de encontro aos princípios da moralidade, eficiência e supremacia do interesse público**. É inequívoco que a inexistência de qualquer controle de frequência de servidores expõe o erário público a severos riscos, dando oportunidade para ocorrência de diversas irregularidades e até mesmo de servidores “fantasmas”.

A irregularidade em questão, que já foi alvo de Notificação por esta Unidade e **poderá-deverá** ser alvo de ação de controle específica por parte da Inspeção Regional de Controle Externo, ao tomar conhecimento destes fatos, podendo implicar na aplicação de sanções ao gestor. O caso pode, ainda, ter repercussão na esfera civil e criminal, exigindo que a Mesa Diretora, em especial a Presidência, adote as providências necessárias para resguardar o patrimônio público, nos moldes da Carta Magna.

Deste modo, reitera-se a **RECOMENDAÇÃO** para que seja retomada a adoção do sistema informatizado para o controle de frequência dos servidores da Câmara.

4.8. FOLHAS DE PAGAMENTO

Os processos de pagamento que versam sobre as folhas de servidores e vereadores, em razão da materialidade, relevância e risco envolvidos, são objeto de análise de conformidade por parte desta Unidade de Controle Interno. As falhas/irregularidades identificadas foram reportadas 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 disponha em sua estrutura organizacional da Escola do Legislativo, criada por meio da **Resolução nº 006/2020**, esta, infelizmente, encontra-se **desativada**. A Mesa Diretora da legislatura passada **não** promoveu a designação dos servidores para o desempenho das funções previstas na norma.

Neste sentido, **RECOMENDA-SE** à Mesa Diretora eleita que sejam designados servidores para o desempenho das funções previstas na **Resolução nº 006/2020** para assegurar o adequado desempenho das atividades da Escola do Legislativo. A medida permitirá que, com base em um programa pedagógico, sejam realizadas as capacitações necessárias à elevação técnica do corpo funcional desta Casa.

4.10. PLANO DE CARGOS, CARREIRAS E VENCIMENTOS

Embora a **Lei Municipal nº 2.284, de 2014**, tenha estabelecido o prazo de **noventa dias**, a Câmara Municipal de Itabuna **ainda não dispõe de Plano de Cargos, Carreiras e Vencimentos (PCCV)**.

Em 2023 e 2024, foram aprovados diversos projetos de lei encaminhados pelo Poder Executivo que versaram sobre o PCCV para maior parte dos cargos que integram os quadros dos órgãos/entidades que integram aquele Poder.

Neste sentido, **RECOMENDA-SE** o planejamento e execução de trabalho voltado à elaboração do Anteprojeto de Lei para disciplinar o PCCV dos cargos efetivos que integram o quadro deste Poder Legislativo.

5. BENS PATRIMONIAIS

5.1. BALANÇO MENSAL

As atividades de gestão e controle dos bens permanentes à disposição deste Poder Legislativo Municipal são de competência do Setor de Patrimônio. As operações executadas pelo Departamento são registradas no módulo de Patrimônio, que integra o SIAP, estando integrado aos módulos de Almoxarifado, Licitações e Contratos Administrativos e Controle Interno e Auditoria.

O Balanço Patrimonial da competência em tela se deu conforme abaixo:



CÂMARA MUNICIPAL DE ITABUNA
Governo do Estado da BAHIA

Classe Inicial: 199 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS E DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO
Classe Final: 547 - TERREMOBÍVEIS
Data Inicial: 01/03/2025
Data Final: 28/02/2025
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)	183.424,87						1.668,37		181.756,50
123110303000 - MOBILIÁRIO EM GERAL (204)	571.950,76						9.673,71		562.277,05
123210700000 - INSTALAÇÕES (215)	158.083,89						235,95		157.847,94
123210801000 - OBRAS EM ANDAMENTO (226)	4.422.903,69								4.422.903,69
123110304000 - UTENSÍLIOS EM GERAL (299)	1.660,00								1.660,00
12311060100000 - VEÍCULOS EM GERAL (307)	13.258,42						1.058,42		12.200,00
12311999900000 - OUTROS BENS MÓVEIS (546)	76.550,21						1.993,98		74.556,23
TOTAL:	5.427.831,84						14.630,43		5.413.201,41

Fonte: Sistema do Patrimônio

A partir do exame dos dados acima apresentados, verifica-se que **NÃO** houve registro de aquisição/incorporação de bens permanentes nesta competência. O Demonstrativo das Despesas Orçamentárias também está de acordo com o referido Balanço, pois **NÃO** houveram liquidações no grupo de contas do Ativo - Imobilizado.

5.1.1. Depreciação

Verifica-se que houve na competência em análise o registro da depreciação mensal, os valores correspondem ao que foi informado no Balanço Patrimonial de **R\$ 14.630,43, em harmonia com o Demonstrativo das Contas do Razão.**

5.1.2. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no Balancete é da ordem de **R\$ 5.413.201,41**, enquanto que o valor registrado no DCR (Conta Contábil nº 123000000000 – Imobilizado), é de **R\$ 5.696.097,10**, 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**.

6. BENS EM ALMOXARIFADO

6.1. BALANÇO MENSAL

O Setor de Almojarifado é responsável pela gestão e controle de entradas e saídas de bens, acompanhamento do nível dos estoques e realização dos pedidos de compras, quando necessários. Os registros das operações realizadas pelo Departamento são feitos no módulo de Almojarifado, que é integrado aos de Controle Interno e Auditoria, Compras e Contabilidade.

Segue abaixo o Balancete Mensal de Almojarifado, organizado por tipo de bens:



CÂMARA MUNICIPAL DE ITABUNA

Governo do Estado da BAHIA

Almoxarifado Fiscal: 001 - ALMOXARIFADO CENTRAL

Almoxarifado Fiscal: 001 - ALMOXARIFADO CENTRAL

Dotação Inicial: 00001 - MATERIAL DE CONSUMO

Dotação Final: 01000 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMOVEIS

Período Inicial: 01/03/2025

Período Final: 28/02/2025

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	667,000	53.890,69					10,000	384,81			657,000	53.505,88
00003 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	2.364,000	7.135,46					365,000	1.322,53			1.999,000	5.812,93
00004 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	4.909,000	4.894,47					262,000	393,62			4.647,000	4.500,85
00005 - GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	358,000	1.709,30	233,000	2.832,00			421,000	3.819,73			170,000	811,57
00010 - MOBILIÁRIO EM GERAL	30,000	55.879,60					4,000	3.973,57			26,000	51.906,03
00011 - MATERIAIS GRÁFICOS	4.168,000	11.420,17					14,000	52,34			4.154,000	11.367,83
00014 - OUTROS BENS MÓVEIS	1,000	2.465,00									1,000	2.465,00
00999 - EQUIPAMENTOS DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	25,000	15.480,26									25,000	15.480,26
01000 - MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	55,000	2.385,29									55,000	2.385,29
TOTAL:	12.577,000	155.380,24	233,000	2.832,00			1.076,000	9.546,60			11.734,000	148.245,04

Fonte: Sistema de Almojarifado

O Balancete evidencia que houveram entradas de bens de consumo no valor de **R\$ 2.832,00** e saídas no montante de **R\$ 9.946,60, em sintonia com os registros do Demonstrativo das Contas do Razão.**

Ademais, o saldo acumulado em estoque de bens de consumo registrado no Balancete do Almoxarifado é da ordem de **R\$ 78.394,35**, divergindo do valor informado no Razão que é de **R\$ 68.794,35**, devido a uma entrada realizada a posteriori, por conta da falta de alguns bens constantes na nota fiscal. Esta UCI, já notificou o setor competente e procederá com a correção dos balancetes contábeis através da reabertura do SIGA.

Logo, **observou-se o cumprimento PARCIAL** do requisito mínimo da integração entre o sistema contábil e o sistema estruturante Almoxarifado, constante no **Decreto nº 10.540/2021** que rege o SIAFIC (Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle).

No entanto, **RECOMENDA-SE** que esta integração seja feita por intermédio de transmissão de dados conforme determina o referido decreto, evitando os lançamentos manuais.

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 pela 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

7.1. GESTÃO DA FROTA

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.

7.2. 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 consulta ao sistema do DETRAN-BA, que os veículos próprios possuem atraso no licenciamento e multas registradas.

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.

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.

7.3. TERMO DE GUARDA E RESPONSABILIDADE

A Diretoria Administrativa e Financeira da Câmara é responsável pela posse dos Termos de Guarda e Responsabilidade referentes aos veículos que integram a frota à disposição da Câmara. Neste sentido, compete àquela unidade promover as devidas atualizações, quando necessárias, bem como assegurar a assinatura pelo agente responsável.

Esta Unidade de Controle, periodicamente, solicita acesso aos Termos de Guarda e Responsabilidade, a fim de poder promover a fiscalização das ações relativas à utilização dos veículos.

7.4. CONSUMO DE COMBUSTÍVEL

Em consulta ao sistema SIGA, verifica-se que, no mês em análise, **NÃO** houve aquisição de combustíveis.

8. SISTEMA DE COMPRAS

8.1. ASPECTOS RELEVANTES:

O sistema de compras da Câmara Municipal de Itabuna é gerido pelo Setor Licitações e Contratos Administrativos. A unidade é liderada por uma servidora efetiva, que conta com o apoio de dois servidores, também efetivos, em sintonia com os princípios contidos na Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos.

O Departamento utiliza-se de ferramenta tecnológica específica, integrada aos módulos de almoxarifado, patrimônio e controle interno e auditoria. É também por meio deste módulo que os dados são enviados, mensalmente, ao sistema SIGA.

É importante destacar que os dados e documentos relativos aos procedimentos licitatórios, como editais de licitação, contratos, termos aditivos e atas de registro de preços são enviados ao Portal da Transparência pelo Setor de Licitações e Contratos.

A etapa de planejamento das compras é realizada pela Equipe de Planejamento designada pela Presidência, a qual é integrada por servidores de diversos departamentos. Os artefatos de planejamento, como o estudo técnico preliminar, quando exigido, e o termo de referência/projeto básico, são elaborados pela EPC.

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.

8.2. PROCESSOS LICITATÓRIOS REALIZADOS

Conforme relatórios extraídos do sistema SIGA, segue abaixo o quadro de procedimentos licitatórios concluídos na competência:

PROCEDIMENTO	QUANTIDADE	VALOR (R\$)
LICITAÇÕES HOMOLOGADAS	01	R\$ 383.000,00
DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES	06	R\$ 258.467,74

Importa destacar que a licitação realizada foi objeto de análise de conformidade por esta UCI, que concluiu pela regularidade, assim como com as Inexigibilidades de Licitação.

Já as dispensas de licitação em razão do valor, consoante estabelece a Portaria UCI nº 001/2023, não são objeto de análise prévia de conformidade. Nestes casos, cabe a Consultoria Jurídica da Câmara, que também integra a segunda linha de defesa, promover a avaliação de juridicidade dos atos processuais.

8.3. CONTRATOS E ATAS DE REGISTRO DE PREÇOS FIRMADAS

Com base em consulta promovida junto ao sistema SIGA, segue abaixo quadro demonstrativo dos contratos, termos aditivos e atas de registro de preços firmados na competência:

INSTRUMENTO	QUANTIDADE	VALOR (R\$)
CONTRATO ADMINISTRATIVO	06	R\$ 637.540,74
TERMOS ADITIVOS	01	R\$ 26.034,92
ATA DE REGISTRO DE PREÇOS	-	R\$ -

Os contratos, termos aditivos e atas de registro de preços firmados encontram-se à disposição no Portal da Transparência da Câmara.

8.4. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

A Unidade de Controle Interno da Câmara editou a **Portaria UCI nº 001/2023** para estabelecer os processos licitatórios que devem ser objeto de análise prévia de conformidade, considerados os critérios de relevância, materialidade e risco. A manifestação desta Controladoria se dá na forma de parecer técnico, que integra o bojo dos respectivos processos.

Na competência sob análise, **nenhum** dos processos licitatórios foi objeto de exame prévio de conformidade por esta Controladoria, haja vista não se enquadrarem nos critérios da Portaria acima mencionada.

9. DA DESPESA PÚBLICA

9.1. ASPECTOS RELEVANTES

A execução das despesas deve obedecer às fases impostas pela Lei Federal nº 4.420/64, 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.**

Ademais, os registros financeiros, orçamentários e contábeis são efetuados no SIAFIC, sendo dele extraído os demonstrativos e relatórios gerenciais que permitem o acompanhamento por esta Controladoria. Cada fase da despesa é autorizada por dois agentes, isto com o intuito de proporcionar maior segurança em sua execução.

Os pagamentos da Câmara são realizados por meio de transferências bancárias, sendo utilizado cheque apenas em caso de eventual indisponibilidade da primeira, **consoante dispõe o § 1º do Art. 13 da Resolução TCM/BA nº 1.379, de 2018.**

9.2. SIAFIC

Os registros financeiros, orçamentários e contábeis são efetuados no Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle – SIAFIC. Dele também são extraídos os demonstrativos e relatórios que permitem o monitoramento das movimentações por esta Controladoria e enviados os dados ao sistema SIGA.

Após o fechamento mensal, foi promovida a conferência dos demonstrativos contábeis por esta Unidade de Controle Interno, **não havendo a identificação de falhas/irregularidades**, salvo as divergências já oportunamente apontadas neste Relatório.

9.3. FASES DA DESPESA

Em análise, foi verificado que as notas de empenho, liquidação e pagamento emitidas na competência possuem todas as informações obrigatórias, como a qualificação completa do credor, nº da nota fiscal, quando o caso, histórico da transação, valores envolvidos, contas contábeis afetadas e outras.

Embora cada fase da despesa seja autorizada por dois agentes, os registros no sistema são efetuados por uma única pessoa, o que vai de encontro ao princípio da segregação de funções. Deste modo, **RECOMENDA-SE** a desconcentração de responsabilidade pra garantir a conformidade dos procedimentos com o que estabelece o Tribunal de Contas.

9.4. 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.

9.5. 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 fevereiro 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 a disponibilização das informações está em conformidade **com os regramentos acima expostos**.

9.6. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

Esta Controladoria, considerados os critérios de materialidade, relevância e risco, promoveu a análise de conformidade da maior parte dos processos de pagamento formalizados. Nesta competência, alguns achados foram identificados, mas sanados de forma prévia a realização do pagamento.

Esta Unidade, tendo em vista o crescente número de processos de pagamento e a impossibilidade humana de conseguir auditar todos eles, irá até o final do presente exercício, considerados os critérios de materialidade, relevância e risco, expedir um ato normativo para definir os processos de pagamento que serão objeto de análise prévia de conformidade. A medida irá possibilitar a realização de um trabalho de fiscalização mais assertivo e evitar assim que o controle implementado seja mais custoso que o benefício dele advindo.

Nos pagamentos relativos a fornecedores e prestadores de serviços, coube ao Fiscal e Gestor de Contrato designado **promover as devidas consultas fazendárias**, no momento da liquidação, para comprovação da manutenção das condições de habilitação das respectivas contratadas, conforme determina a **Instrução Cameral TCM/BA 001/2013-2ªC**. Além disso, emitiram e acostaram aos autos os atestados de recebimento definitivo do objeto para assegurar que houve **a certificação quanto a efetiva execução dos serviços/entregas de bens, respeitadas as condições contratuais**.

10. GESTÃO GOVERNAMENTAL

10.1. AVALIAÇÃO DA GESTÃO DO PODER LEGISLATIVO

No que diz respeito ao acompanhamento das atividades de gestão, no exercício, sobretudo, da sua função de consultoria, esta Unidade de Controle Interno buscou trabalhar de forma integrada e harmoniosa com a Mesa Diretora, mas sem abrir mão de autonomia funcional para promoção das fiscalizações. Assim sendo, foram prestadas informações relevantes, realizadas orientações acerca dos diversos procedimentos administrativos, e, quando necessário, feitos alertas sobre a necessidade da observância e cumprimento dos preceitos legais e jurisprudenciais.

As unidades que integram a estrutura organizacional da Câmara e atuam especificamente no exercício da função administrativa do Legislativo, 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.

Ante o exposto, esta Unidade de Controle Interno avalia que, em relação aos aspectos da **eficiência, eficácia e efetividade, a gestão teve um bom desempenho**, com algumas ressalvas já relatadas anteriormente, o que não afasta a possibilidade de implementação de rotinas para o aperfeiçoamento das atividades administrativas desenvolvidas no âmbito da Câmara.

11. PRESTAÇÃO DE CONTAS

11.1. ASPECTOS RELEVANTES

O procedimento de prestação de contas mensal está dividido em dois momentos: primeiramente, são enviados ao Tribunal de Contas (TCM/BA), por meio do sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestão e Auditoria), os dados das operações realizadas pelas unidades que atuam no exercício da função administrativa da Câmara. Posteriormente, são remetidos, em formato digital, por meio do sistema e-TCM, os documentos exigidos pela **Resolução TCM/BA nº 1.379/18**.

11.2. ENVIO DE DADOS AO SIGA

Em consulta, o relatório de pendências emitido no sistema SIGA informa a inexistência de pendências, o que evidencia que os dados relativos à prestação de contas da competência em tela foram enviados no prazo regulamentar.

11.3. 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, senão vejamos:

Prestações de Contas				
▲Periodicidade▼	▲Competência▼	▲Tipo▼	▲Prazo▼	▲Status▼
Mensal	02/2025	Gestão	31/03/2025	Pendente
Anual	2024	Gestão	31/03/2025	Pendente
Anual	2025	Transição	31/03/2025	Pendente
Mensal	01/2025	Gestão	10/03/2025	Entregue fora do prazo
Mensal	12/2024	Gestão	10/02/2025	Entregue no prazo
Mensal	11/2024	Gestão	09/01/2025	Entregue fora do prazo
Mensal	10/2024	Gestão	02/12/2024	Entregue no prazo
Mensal	09/2024	Gestão	04/11/2024	Entregue no prazo
Mensal	08/2024	Gestão	30/09/2024	Entregue no prazo
Mensal	07/2024	Gestão	02/09/2024	Entregue no prazo
Mensal	06/2024	Gestão	31/07/2024	Entregue no prazo
Mensal	05/2024	Gestão	03/07/2024	Entregue no prazo
Mensal	04/2024	Gestão	03/06/2024	Entregue no prazo
Mensal	03/2024	Gestão	30/04/2024	Entregue fora do prazo
Anual	2023	Gestão	01/04/2024	Entregue fora do prazo

Fonte: e-TCM

Após uma sequência de três prestações de contas entregues fora do prazo regulamentar neste exercício, verifica-se que as demais foram entregues no prazo. Portanto, a Administração deve atuar para manter o cumprimento do prazo regulamentar para entrega das prestações de contas, evitando a imputação de sanções por parte da Corte.

12. TRANSPARÊNCIA

12.1. ASPECTOS GERAIS

A Câmara, atualmente, dispõe das seguintes ferramentas para que a sociedade possa exercer o seu direito de promover o controle social sobre os atos administrativos: Diário Oficial Eletrônico; Portal da Transparência; e-SIC e Ouvidoria (Fala.br). As ferramentas podem ser acessadas pelos botões dispostos na página inicial do site da Câmara:



12.2. DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO

As edições do Diário Oficial Eletrônico da Câmara são publicadas diariamente, sendo, quando necessária, realizada a divulgação de edições extras. Nele devem ser publicados os atos administrativos e legislativos.

O endereço eletrônico para acesso é [Câmara Municipal de Itabuna — Diário oficial \(doem.org.br\)](https://doem.org.br). Em consulta, verifica-se que a página encontra em pleno funcionamento e com as edições à disposição para acesso pela população.

12.3. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

O Portal da Transparência da Câmara disponibiliza à sociedade, além de 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/>.

Periodicamente, esta Unidade promove uma inspeção geral das informações disponibilizadas no site da Câmara e no Portal da Transparência para verificar o atendimento da matriz de avaliação anual disponibilizada pela Associação dos Tribunais de Contas (ATRICON), no âmbito do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP).

A última avaliação realizada ocorreu em **junho/2025**, confirmando o resultado da avaliação feita para o PNTTP de que **98,4%** dos quesitos encontram-se atendidos, representando uma classificação **Diamante**. Vejamos imagem extraída da tela do sistema de avaliação da ATRICON:



Importante ressaltar que ainda será realizada a validação da avaliação pelo Tribunal de Contas, somente então será proferido o resultado final.

Ainda assim, a nota parcial representa que houve significativa melhoria em relação ao exercício de 2023, quando o percentual de quesitos atendidos foi de aproximadamente 68%. Este resultado **demonstra que houve uma efetiva atuação da Controladoria, em conjunto com as demais unidades da Câmara, para melhorar a qualidade da informação disponibilizada à sociedade.**

12.4. OUVIDORIA E E-SIC

A [Lei Federal nº 12.527, de 2011](#), e a [Lei Federal 13.460, de 2017](#), respectivamente, exigem que todo órgão disponibilize aos cidadãos ferramenta para a recepção de pedidos de acesso à informação e o protocolo de demandas de ouvidoria, como sugestões, reclamações, denúncias e elogios.

Ademais, 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.

Em inspeção, verifica-se que a ferramenta disponibilizada pela Câmara de Itabuna **encontra-se em pleno funcionamento**, podendo ser acessada pelo próprio site do órgão, conforme mostrado anteriormente.

Concluída	02998202400000937	Acesso à Informação	Cidadão	Benefício	Internet	17-04-2024	07-05-2024
Concluída	02998202400001070	Acesso à Informação	Cidadão	Acesso à informação	Internet	13-09-2024	07-10-2024
Concluída	02998202400001232	Acesso à Informação	Cidadão	Legislação	Internet	07-12-2024	30-12-2024
Concluída	02998202400001313	Acesso à Informação	Cidadão	Curso Técnico	Internet	12-12-2024	02-01-2025
Prorrogada	02998202400001151	Reclamação	Cidadão	Consulta/Tratamento/Exame/Cirurgia em Saúde	Internet	18-10-2024	19-12-2024

Fonte: Fala.BR

O extrato acima evidencia que **existe uma demanda pendente de tratamento no sistema Fala.br**, já tendo, inclusive, esgotado o prazo para resposta, **o que demanda a necessidade de atuação imediata por parte da Presidência.**

12.5. ASPECTOS RELEVANTES

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).

O Portal da Transparência 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

13. PARECER CONCLUSIVO

O presente Relatório foi elaborado de acordo com as disposições da **Resolução TCM-BA Nº 1.120/2005**. Este ato normativo disciplina os procedimentos inerentes aos sistemas de controle interno dos órgãos e entidades dos poderes executivos e legislativos dos municípios do Estado da Bahia.

Consoante já exposto neste documento, o sistema de controle interno encontra previsão na Constituição Federal e, por simetria, nas constituições estaduais e leis orgânicas municipais. O seu objetivo principal é exercer a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à legalidade, legitimidade e economicidade dos órgãos e entidades públicas.

O art. 17 da Resolução TCM-BA Nº 1.120/2005, dispõe que o servidor dirigente da unidade responsável pela manutenção do Sistema de Controle Interno deve, por ocasião dos preparativos das prestações de contas mensais e anuais, **firmar e anexar aos demonstrativos mensais ou anuais relatórios circunstanciados**, atestando que a documentação a ser encaminhada sofreu a devida análise por parte da mencionada unidade,

destacando e registrando quaisquer irregularidades nelas ocorridas, tenham ou não sido elas sanadas.

Assim sendo, no presente Relatório, foram abordados os aspectos relevantes de cada um dos sistemas administrativos, destacadas as ações de controle promovidas, informados os resultados obtidos e proferidas recomendações para o aperfeiçoamento da gestão. Os achados identificados encontram-se aqui registrados e devem ser objeto de análise e deliberação por parte da Mesa Diretora, assegurando o saneamento destes e evitando a recorrência em próximas ocasiões.

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

Antes o exposto, esta Unidade de Controle Interno opina pela **APROVAÇÃO COM RESSALVAS** das contas da Câmara Municipal de Itabuna relativas à competência de **FEVEREIRO DE 2025**, sob a gestão do senhor **Manoel Carlos de Jesus Porfírio**.

Itabuna-BA, 24 de março de 2025.

GEFITON TAVARES NETO
Analista de Controle Interno

LAURA DIAS S. GANEM
Analista Técnica Financeira