



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PLANALTO**  
**ESTADO DA BAHIA**  
**CNPJ: 13.858.907/0001-38**



Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 28/11/2022 17:53:38  
Acesse em: <https://e.icm.ba.gov.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: d60a88fd-74dd-4fe2-b1cd-a425977a93fa

**RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO**  
**COMPETÊNCIA: OUTUBRO/2022**

Relatório mensal de controle interno acostado à prestação de contas do município de PLANALTO, conforme art. 17º da resolução TCM/BA 1120/05 e apresentado ao Prefeito Municipal, Cloves Alves Andrade para conhecimento e providências.

**PLANALTO, BAHIA**  
**NOVEMBRO/2022**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PLANALTO**  
**ESTADO DA BAHIA**  
**CNPJ: 13.858.907/0001-38**



Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 28/11/2022 17:53:38  
Acesse em: <https://e.icm.ba.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: d60ab8fd-74dd-4fe2-b1cd-a425977a93f4

**CATIANE SILVA RIBEIRO**  
**Controladora Interna**

**RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO**  
**COMPETÊNCIA: OUTUBRO/2022**

**PLANALTO, BAHIA**  
**NOVEMBRO/2022**



## SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO .....	4
2 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA .....	4
2.1 RECEITAS x DESPESAS .....	5
3- LIMITES CONSTITUCIONAIS .....	5
3.1 EDUCAÇÃO.....	5
3.2 PESSOAL DO FUNDEB .....	6
3.3 SAÚDE .....	7
3.4 GASTOS COM PESSOAL.....	7
4 DOS ACHADOS .....	8
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	8



## 1 APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao art. 17º da Resolução nº 1120/05 desse egrégio Tribunal de Contas, estamos encaminhando a V.Sa. a documentação dessa Prefeitura Municipal, relativa ao exercício fiscal do mês de OUTUBRO/2022.

O relatório que seguirá nas páginas seguintes apura os fatos gerados pelas ações governamentais na competência de OUTUBRO/2022.

Os fatos decorrentes das ações governamentais foram devidamente acompanhados e verificados por este setor de controle interno. Como preconiza a resolução supramencionada. Também foram analisados os relatórios contábeis e os demonstrativos de receitas e despesas ocorridas no exercício em referência.

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento da sociedade e dos órgãos de controle externo que toda e qualquer ação governamental está sendo acompanhada pelo órgão de controle interno, e que este está verificando se as ações de governo estão sendo referenciadas pelas diretrizes postadas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentária, na Lei Orçamentária Anual e na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Outro objetivo deste relatório é servir de base para uma análise gerencial da administração pública municipal.

## 2 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita em **R\$ 80.000.000,00** e fixou a despesa em **R\$ 80.000.000,00**. É papel deste setor de controle interno é acompanhar a execução orçamentária e verificar se os preceitos da LOA estão sendo respeitados e cumpridos.



## 2.1 RECEITAS x DESPESAS

O resultado orçamentário até a competência de OUTUBRO/2022 foi superavitário em **R\$ 3.134.022,20**, conforme quadro abaixo.

<b>RECEITA TOTAL (A)</b>	<b>70.057.996,38</b>
RECEITA CORRENTE	72.782.095,35
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.705.086,94
RECEITA CAPITAL	3.980.987,97
<b>DESPESA TOTAL (B)</b>	<b>66.923.974,18</b>
DESPESA CORRENTE	59.810.902,04
DESPESA DE CAPITAL	7.113.072,14
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT (C)=(A)-(B)</b>	<b>3.134.022,20</b>

## 3 LIMITES CONSTITUCIONAIS

O resultado da execução orçamentária deve contemplar obrigatoriamente a eficácia da gestão fiscal em todas as ações governamentais, sobretudo, respeitar os limites constitucionais e os indicativos previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, principalmente com atenção aos gastos com pessoal, educação e saúde.

### 3.1 EDUCAÇÃO

Com a Manutenção e Desenvolvimento da Educação (MDE) foram gastos até o mês de OUTUBRO/2022 **R\$ 24.524.889,83**, referentes à aplicação dos recursos próprios provenientes de impostos, transferências de impostos e FUNDEB. Tomando como referência os 25% total das receitas de impostos e transferências de impostos, somado ao valor líquido recebido do FUNDEB, chega-se a quantia de **R\$ 26.439.831,16**. Esse montante representa a obrigação a ser aplicada pelo município em educação. No entanto, o montante aplicado sob a rubrica de manutenção e desenvolvimento da educação atingiu **23,19%** das referidas receitas. Caracterizando, assim, que não alcançou o cumprimento da meta que é de 25% para aplicações de tais recursos em educação, não atendendo o limite constitucional preceituado pelo art. 212.



### APLICAÇÃO TOTAL EM EDUCAÇÃO

(a) Total das Receitas de impostos e transferências	36.983.288,36
(b) 25% sobre o total dos impostos e transferências	9.245.822,09
(c) Valor recebido do FUNDEB pelo Município	23.899.096,01
(d) Contribuição do município ao FUNDEB	6.705.086,94
(e) Valor líquido do FUNDEB (c) - (d)	17.194.009,07
(f) Valor a ser aplicado (b) + (e)	26.439.831,16
(g) Total aplicado	24.524.889,83
(h) Margem/Déficit	(1.914.941,33)
% APLICADO	23,19%

Para mensurar o índice de aplicação MDE, este órgão de controle interno adota a metodologia utilizada pelo TCM/BA. O Tribunal considera receita a ser aplicada em educação a soma de todas as transferências ao FUNDEB (exceto as transferências realizadas pelo próprio município) com o percentual de 25% sobre todas as receitas de impostos e transferências constitucionais.

### 3.2 PESSOAL DO FUNDEB

As receitas decorrentes de transferências para o FUNDEB somaram até o mês de OUTUBRO/2022 um valor de **R\$ 23.899.096,01**. Extraíndo 70% desse montante, obtém uma receita para pagamento das despesas de pessoal dos profissionais da educação na razão de **R\$ 16.729.367,21**.

A soma dos pagamentos relacionados aos vencimentos e vantagens fixas dos profissionais da educação e seus encargos atingiu, até o mês de OUTUBRO/2022, a quantia de **R\$ 17.401.811,40**, alcançando, então, **72,81%** dos recursos do fundo. Identifica-se que até o mês em análise a gestão municipal obteve um superávit de **R\$ 672.444,19**.

RECEITAS DO FUNDEB	TOTAL
175150010000 - Transferências de recursos do FUNDEB	15.058.501,85
171550020000 - Complemento VAAT	2.947.656,56
171551010000000 - Complemento VAAF	5.688.233,81
13210011001000 - Remuneração Depósitos Bancários-FUNDEB	204.703,79
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>23.899.096,01</b>
<b>Valor a ser aplicado</b>	<b>16.729.367,21</b>
<b>VALOR APLICADO FUNDEB 70</b>	<b>17.401.811,40</b>
<b>Margem/Déficit</b>	<b>672.444,19</b>
<b>% APLICADO</b>	<b>72,81%</b>



### 3.3 SAÚDE

A soma dos recursos aplicados nos serviços de saúde com recursos próprios foi de **R\$ 8.554.439,63**, o que representa **23,13%**, de **R\$ 35.571.143,18**, da receita proveniente de transferências constitucionais e arrecadação de impostos, descritas conforme LC nº 141/2012.

<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE</b>	
Total das Receitas de impostos e transferências	35.571.143,18
Valor a ser aplicado	5.547.493,25
<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE - CONTA ESPECÍFICA</b>	<b>8.554.439,63</b>
Margem/Déficit	3.006.946,38
<b>% APLICADO</b>	<b>23,13%</b>

Os gastos em ações e serviços de saúde até o mês em análise atendem a premissa de que trata a referida Lei Complementar, a qual fixa o mínimo de 15% de aplicação dos recursos descritos acima para essa finalidade.

### 3.4 GASTOS COM PESSOAL

As despesas com pessoal até o mês de OUTUBRO/2022 somaram a quantia de **R\$ 27.405.598,94**, comparado com a Receita Corrente Líquida de **R\$ 66.077.008,41**, obtém-se um percentual de **54,81%**, o que caracteriza o não cumprimento do limite de gastos da natureza em questão, dentro do exercício. Contudo, observando o que deflagra o preceituado no art. 20 da LRF, em seu inciso III, alínea b, que esse limite deve ser verificado nos últimos 12 (doze) meses. Vale salientar que este cálculo não apurou as normativas contidas nas Resoluções do TCM/BA sobre o tema.

RCL ( I )	66.077.008,41
LIMITE (54%) (II)	35.681.584,54
FOLHA PAGAMENTO (III)	27.405.598,94
CONTRATO (IV)	
ENCARGOS (V)	782.781,87
TERCEIRIZAÇÃO ( VI )	8.029.494,92
GASTO C/ PESSOAL ( VII ) = ( III ) + ( IV ) + ( V ) + ( VI )	36.217.875,73
<b>% APLICADO ( VIII ) = ( VII ) / ( I )</b>	<b>54,81%</b>
DIREFENÇA ( IX ) = ( II ) - ( VII )	536.291,19



## 4 DOS ACHADOS

O controle Interno desse município instituiu a cultura de ser um órgão de Orientação dentro do município, portanto no decorrer da análise sobre a execução orçamentária do mês de OUTUBRO/2022, este órgão de controle interno identificou falhas que constituem desobediência a normativas instituídas para a administração pública, sobretudo no que diz respeito a aplicação de recursos em educação.

No que se refere ao controle de transporte do município pode-se observar a continuidade do trabalho referente ao registro de abastecimento de todos os veículos e que este abastecimento acontece com a autorização dos Secretários das respectivas carteiras, porém este controle tem acompanhado uma frequente reposição de peças e consertos dos veículos.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Atestamos que esta Controladoria vem realizando um trabalho de fiscalização e acompanhamento a todas as ações voltadas à administração, pois têm como premissa identificar desvios que firam os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e ética. Quando identificados, notificar os responsáveis para que os desvios sejam corrigidos, sejam os desvios de conduta ou de procedimentos operacionais.

No mês alusivo a essa Prestação de Contas, o Controle Interno fez diversas inferências na Administração Municipal, na medida em que acompanhou os fatos relevantes nas diversas Secretarias Municipais, evidenciando o resumo das atividades realizadas,

- Reunião com o Prefeito Municipal para tratar de assuntos referentes ao encerramento de 2022, as despesas ocorridas até o momento por cada secretaria e buscar mecanismos de diminuir as mesmas nos próximos dois meses (novembro e dezembro);





- Reunião com o Setor de Licitação, para acompanhar o levantamento dos contratos vigentes no município, prazo dado ao setor até o dia 30 de outubro de 2022 para encerramento dessa atividade;
- No setor de compras, acompanhamos o andamento do Plano Anual Contratação (PAC) o mesmo esta em fase conclusiva;
- Reunião com Secretários para tratar do calendário de eventos para o exercício de 2023, lembrando aos secretários que estes calendários serão incorporados ao PAC;
- Encontro com Jurídico, para tratar da nova lei de licitação;
- Reunião com Secretários para tratar da importância do fiscal de contratos;

Sem mais, este Controle se coloca à inteira para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários a respeito do presente relatório.

PLANALTO, BAHIA, 21 de NOVEMBRO de 2022.

Cordialmente,

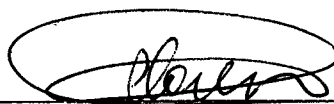
**CATIANE SILVA RIBEIRO**  
*Controladora Interna*

## **DESPACHO DO GESTOR**

Nos termos do artigo 21 da Resolução nº 1120/05, declaro ter tomado ciência do presente relatório, concordando com seus termos.

Junte-se à prestação de contas respectiva e encaminhe-se ao egrégio Tribunal de Contas.

PLANALTO, BAHIA, 24 de NOVEMBRO de 2022.



---

**Cloves Alves Andrade**  
*Prefeito Municipal*

