



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



Processo: 04253e22 - Doc: 48 - Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 07/01/2022 07:21:41  
Acesse em: <https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c7ffddc-1277-47d9-bf9a-034dc1a7057e

**RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO**  
**COMPETÊNCIA: NOVEMBRO/2021**

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**  
**DEZEMBRO/2021**



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



Processo: 04253e22 - Doc: 48 - Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 07/01/2022 07:21:41  
Acesse em: <https://e.licm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c7f1d4ec-f277-47d9-bf9a-034dc1a7057e

**CATIANE SILVA SANTOS**  
**Controladora Interna**

**RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO**  
**COMPETÊNCIA: NOVEMBRO/2021**

**PLANALTO, BAHIA**  
**DEZEMBRO/2021**



## 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 NOVEMBRO/2021.

O relatório que seguirá nas páginas seguintes apura os fatos gerados pelas ações governamentais na competência de NOVEMBRO/2021.

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\$ 68.416.492,87** e fixou a despesa em **R\$ 68.416.492,87**. 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 NOVEMBRO/2021 foi superavitário em R\$ 3.160.458,79, conforme quadro abaixo.

<b>RECEITA TOTAL (A)</b>	<b>56.194.203,92</b>
RECEITA CORRENTE	63.486.265,27
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.013.547,54
RECEITA CAPITAL	661.486,09
<b>DESPESA TOTAL (B)</b>	<b>54.973.745,03</b>
DESPESA CORRENTE	52.042.043,10
DESPESA DE CAPITAL	2.931.701,93
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT (C=(A)-B)</b>	<b>3.160.458,79</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 NOVEMBRO/2021 R\$ 21.237.444,23, 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\$ 22.405.334,56, 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 23,70% 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

	TOTAL
(a) Total das Receitas de impostos e transferências	33.536.363,67
(b) 25% sobre o total dos impostos e transferências	8.382.590,92
(c) Valor recebido do FUNDEB pelo Município	20.036.291,18
(d) Contribuição do município ao FUNDEB	6.013.547,54
(e) Valor líquido do FUNDEB (c) - (d)	14.022.743,64
(f) Valor a ser aplicado (b) + (e)	22.405.334,56
(g) Total aplicado	21.237.444,23
(h) Margem/Déficit	(1.167.890,33)
% APLICADO	23,70%

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 NOVEMBRO/2021 um valor de **R\$ 20.036.291,18**. Extraíndo 70% desse montante, obtém uma receita para pagamento das despesas de pessoal dos profissionais do magistério na razão de **R\$14.025.403,83**.

A soma dos pagamentos relacionados aos vencimentos e vantagens fixas dos professores e seus encargos atingiu, até o mês de NOVEMBRO/2021, a quantia de **R\$15.738.833,08**, alcançando, então, **78,55%** dos recursos do fundo. Identifica-se que até o mês em análise a gestão municipal obteve um superávit de **R\$ 1.713.429,25**.

TOTAL RECEITA	20.036.291,18
Valor a ser aplicado	14.025.403,83
VALOR APLICADO FUNDEB 70	15.738.833,08
Margem/Déficit	1.713.429,25
% APLICADO	78,55%



### 3.3 SAÚDE

A soma dos recursos aplicados nos serviços de saúde com recursos próprios foi de **R\$ 7.716.542,92**, o que representa **23,77%** de **R\$ 32.464.773,78**, da receita proveniente de transferências constitucionais e arrecadação de impostos, descritas conforme LC nº 141/2012.

#### APLICAÇÃO EM SAÚDE

	TOTAL
Total das Receitas de impostos e transferências	32.464.773,78
Valor a ser aplicado	5.029.554,55
<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE - CONTA ESPECÍFICA</b>	<b>7.716.542,92</b>
Margem/Déficit	2.686.988,37
<b>% APLICADO</b>	<b>23,77%</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 NOVEMBRO/2021 somaram a quantia de **R\$ 31.236.247,32**, comparado com a Receita Corrente Líquida de **R\$ 57.472.717,73**, obtém-se um percentual de **54,35%**, 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 )	57.472.717,73
LIMITE (54%) ( II )	31.035.267,57
FOLHA PAGAMENTO ( III )	29.145.138,11
CONTRATO ( IV )	138.627,27
ENCARGOS ( V )	1.022.088,15
TERCEIRIZAÇÃO ( VI )	930.393,79
GASTO C/ PESSOAL ( VII ) = ( III ) + ( IV ) + ( V ) + ( VI )	31.236.247,32
<b>% APLICADO ( VIII ) = ( VII ) / ( I )</b>	<b>54,35%</b>
DIREFENÇA ( IX ) = ( II ) - ( VII )	200.979,75



## 4DOS ACHADOS

No decorrer da análise sobre a execução orçamentária do mês de NOVEMBRO/2021, este órgão de controle internoidentificou falhas que constituem desobediência a normativas instituídas para a administração pública, sobretudo no que diz respeito a aplicação de recursos mínimos para a manutenção e desenvolvimento da educação e limite de despesas com pessoal.

## 5CONSIDERAÇÕES FINAIS

Todas as ações do setor de controle interno 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. Cabe ao controle interno acompanhar o cumprimento das regularizações das inconsistências identificadas. Além disso, é dever deste órgão, orientar todas as unidades da administração pública para o fiel cumprimento dos princípios supracitados.

É o que coube ao setor de controle interno relatar e levar à apreciação deste Tribunal de Contas.

PLANALTO, BAHIA, 20 de DEZEMBRO de 2021.

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, 27 de DEZEMBRO de 2021.

---

**Cloves Alves Andrade**  
*Prefeito Municipal*