



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



Processo: 21013e22 - Doc: 1321 - Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 25/07/2022 17:53:32  
Acesse em: <https://e.tcm.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 89700822-43b1-4772-a175-3d7da51eae3a

**RELATÓRIO MENSAL DE CONTROLE INTERNO**  
**COMPETÊNCIA: JUNHO/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**  
**JULHO/2022**



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



Processo: 21013e22 - Doc: 1321 - Documento Assinado Digitalmente por: CLOVES ALVES ANDRADE - 25/07/2022 17:53:32  
Acesse em: <https://e.tem.ba.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 89700822-43b1-4772-af75-3d7da51eae3a

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

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

**PLANALTO, BAHIA**  
**JULHO/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 JUNHO/2022.

O relatório que seguirá nas páginas seguintes apura os fatos gerados pelas ações governamentais na competência de JUNHO/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 JUNHO/2022 foi superavitário em R\$ 7.484.435,40, conforme quadro abaixo.

<b>RECEITA TOTAL (A)</b>	<b>43.151.378,99</b>
RECEITA CORRENTE	44.530.785,94
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	4.209.875,68
RECEITA CAPITAL	2.870.468,73
<b>DEPESA TOTAL (B)</b>	<b>15.705.319,23</b>
DESPESA CORRENTE	33.863.617,10
DESPESA DE CAPITAL	1.843.326,49
<b>SUPERAVITÁRIO (C) = (A) - (B)</b>	<b>7.484.435,40</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 JUNHO/2022 R\$ 13.892.102,23, 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\$ 15.705.319,23, 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 22,11% 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	21.687.662,18
(b) 25% sobre o total dos impostos e transferências	5.421.915,55
(c) Valor recebido do FUNDEB pelo Município	14.493.279,71
(d) Contribuição do município ao FUNDEB	4.209.875,68
(e) Valor líquido do FUNDEB (c) - (d)	10.283.404,03
(f) Valor a ser aplicado (b) + (e)	15.705.319,58
(g) Total aplicado	13.892.102,23
(h) Margem/Déficit	(1.813.217,35)
% APLICADO	22,11%

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 JUNHO/2022 um valor de **R\$ 14.493.279,71**. Extraindo 70% desse montante, obtém uma receita para pagamento das despesas de pessoal dos profissionais da educação na razão de **R\$ 10.145.295,80**.

A soma dos pagamentos relacionados aos vencimentos e vantagens fixas dos profissionais da educação e seus encargos atingiu, até o mês de JUNHO/2022, a quantia de **R\$ 10.554.052,75**, alcançando, então, **72,82%** dos recursos do fundo. Identifica-se que até o mês em análise a gestão municipal obteve um superávit de **R\$ 408.756,95**.

	TOTAL
175150010000 - Transferências de recursos do FUNDEB	9.193.100,50
171550020000 - Complemento VAAT	1.690.837,79
171551010000000 - Complemento VAAF	3.503.428,50
13210011001000 - Remuneração Depósitos Bancários-FUNDEB	105.912,92
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>14.493.279,71</b>
<b>Valor a ser aplicado</b>	<b>10.145.295,80</b>
<b>VALOR APLICADO FUNDEB 70</b>	<b>10.554.052,75</b>
<b>Margem/Déficit</b>	<b>408.756,95</b>
<b>% APLICADO</b>	<b>72,82%</b>



### 3.3 SAÚDE

A soma dos recursos aplicados nos serviços de saúde com recursos próprios foi de R\$ 4.932.526,41, o que representa 22,74%, de R\$ 21.687.662,18, da receita proveniente de transferências constitucionais e arrecadação de impostos, descritas conforme LC nº 141/2012.

<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE</b>	
	<b>TOTAL</b>
Total das Receitas de impostos e transferências	21.687.662,18
Valor a ser aplicado	3.253.149,33
<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE - CONTA ESPECÍFICA</b>	<b>4.932.526,41</b>
Margem/Déficit	1.679.377,08
<b>% APLICADO</b>	<b>22,74%</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 JUNHO/2022 somaram a quantia de R\$ 17.811.641,13, comparado com a Receita Corrente Líquida de R\$ 40.320.910,26, obtém-se um percentual de 44,17%, o que caracteriza o 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)	40.320.910,26
LIMITE (54%) (II)	21.773.291,54
FOLHA PAGAMENTO (III)	16.994.296,97
CONTRATO (IV)	
ENCARGOS (V)	-
TERCEIRIZAÇÃO (VI)	817.344,16
<b>GASTO C/ PESSOAL (VII) = (III) + (IV) + (V) + (VI)</b>	<b>17.811.641,13</b>
<b>% APLICADO (VIII) = (VII)/(I)</b>	<b>44,17%</b>
<b>DIFERENÇA (IX) = (II)-(VII)</b>	<b>(3.961.650,41)</b>



## **4 DOS ACHADOS**

No decorrer da análise sobre a execução orçamentária do mês de JUNHO/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.

## **5 DA FORMA DE ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO**

Conforme campo de aplicação da Controladoria Interna, as ações realizadas por este controle interno no mês de Junho/2022, foi objetivando a minimização de forma preventiva com alerta de possíveis correções de problemas em todo nível dentro desta administração. Dessa forma o controle interno atuou junto aos setores de Licitação, recursos humanos, Compras, setor financeiro, setor e contratos. No setor de recursos humanos verificamos se as admissões, demissões, gratificações estão sendo realizadas de acordo com a legislação em vigor, no setor de licitações e contratos, acompanhamos no mês os procedimentos licitatórios e os contratos celebrados, a fim de verificar a regularidade buscando sempre respeitar a legalidade dos processos, no setor de compras foi verificado o fluxo dos pedidos, analisando junto ao setor as demandas de cada secretaria e o comportamento dos fornecedores no que tange prazo de entrega e qualidade dos produtos entregues, no setor de finanças estivemos acompanhando os processos antes de seu pagamento, observando a legalidade das despesas, dentre outras atividade.

## **6 CONSIDERAÇÕES 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 JULHO 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, 25 de JULHO de 2022.

**Cloves Alves Andrade**  
*Prefeito Municipal*