



*Prefeitura Municipal de Itanhém*  
*Estado da Bahia*

**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

# **RELATÓRIO DE GESTÃO**

## **ANUAL 2018**

(Em cumprimento ao art. 31 da C.F., art. 59 da LC 101/00 e art.76 a 80 da Lei 4.320/64 e Resolução do TCM 1120/05)

**GESTORA: ZULMA PINHEIRO DOS SANTOS VAZ**  
**CONTROLADOR: MIGUEL MARTINS RIBEIRO**



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **SUMÁRIO**

- 1 - INTRODUÇÃO
- 2 - EXECUÇÕES ORÇAMENTARIA E FINANCEIRA
- 3 - OS BENS PATRIMONIAIS
- 4 - OS BENS EM ALMOXARIFADO
- 5 - OS VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS
- 6 - AS LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES
- 7 - AS OBRAS PÚBLICAS, INCLUSIVE REFORMAS
- 8 - A DESPESA PÚBLICA
- 9 - A RECEITA
- 10 - OS PRECATÓRIOS
- 11 - DA GESTÃO GOVERNAMENTAL
- 12 - CONCLUSÃO
- 13 - FALHAS OU IRREGULARIDADES
- 14 - PARECER.



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **1 –INTRODUÇÃO:**

A Controladoria Geral do Município de Itanhém, objetivando fornecer ao Órgão de Controle Externo as informações necessárias às suas análises vem, através deste relatório, apresentar os dados referentes às receitas e às despesas ano de 2018, destacando aquelas destinadas à Saúde, à Educação e Pessoal, levando em consideração os limites estabelecidos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/00).

A execução orçamentária no período de ano de 2018, em referência cumpriu com as normas de contabilidade pública estabelecidas na Lei 4320/64 e na Lei 101/00 – LRF, considerando análise parcial do exercício financeiro de 2018.

As peças em referência, elaboradas de acordo com os princípios e normas de contabilidade pública, expressos na Lei nº 4.320/64, bem como, com as normas técnicas e procedimentos constantes nas instruções e resoluções do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, constituem a Prestação de Contas Consolidadas dos Poderes: **Legislativo e Executivo**. Os dados são resultantes de registros estatísticos baseados nas Prestações de Contas mensais.

Para melhor representação dos resultados da gestão dos recursos recebidos e aplicados pela Prefeitura Municipal, apresentados na análise que fazemos a seguir, demonstramos tabelas e indicamos as peças da Prestação de Contas Mensais (Demonstrativos), permitindo uma informação visual mais direta e clara.



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **2- A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

**a - Verificar a existência, atualização e adequação dos registros dos Livros ou Fichas de Controle Orçamentário, do Diário, do Razão, do Caixa, dos Boletins de Tesouraria e dos Livros da Dívida Ativa com as normas constantes da Lei nº 4.320/64 e legislação pertinente;**

O Município de Itanhém possui a contabilidade informatizada Gera os Livros Contábeis, como: Livro Razão, Livro Diário, Livro Caixa, Livro da Despesa Orçamentária e Livro da Receita Orçamentária.

<b>Exercício Financeiro de 2018</b>	<b>Cumprimento / Não Cumprimento</b>
01- LIVRO DIÁRIO	Em poder do Município
02- LIVRO RAZÃO	Em poder do Município
03- LIVRO CAIXA	Em poder do Município
04- LIVRO DA RECEITA CLASSIFICADA	Em poder do Município
05- LIVRO DA DESPESA CLASSIFICADA	Em poder do Município

**Evidências: Softwares de Gestão Pública - Contabilidade**

Quanto ao Setor Tributário do Município de Itanhém é informatizado.

<b>Exercício Financeiro de 2018</b>	<b>Cumprimento / Não Cumprimento</b>
01- LIVRO DE INSCRIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	Em poder do Município

**Evidências: Setor de Tributos**

**b - Verificar se a guarda dos Livros está sendo feita nos arquivos do órgão ou entidade, já que é vedada sua permanência em escritórios de contabilidade;**

<b>Exercício Financeiro de 2018</b>	<b>Observação</b>
01- LIVRO DIÁRIO	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município.



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **Evidências: Setor de Contabilidade e Tributos**

02- LIVRO RAZÃO	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município
03- LIVRO CAIXA	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município
04- LIVRO DA RECEITA CLASSIFICADA	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município
05- LIVRO DA DESPESA CLASSIFICADA	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município
06- LIVRO DA DÍVIDA ATIVA	Encontra-se na sede da Prefeitura deste Município

**c - Verificar se os Livros informatizados estão devidamente impressos, encadernados e assinados pela autoridade competente;**

<b>Exercício Financeiro de 2018</b>	<b>Observação</b>
01- LIVRO DIÁRIO	Em elaboração pela contabilidade
02- LIVRO RAZÃO	Em elaboração pela contabilidade
03- LIVRO CAIXA	Em elaboração pela contabilidade
04- LIVRO DA RECEITA CLASSIFICADA	Em elaboração pela contabilidade
05- LIVRO DA DESPESA CLASSIFICADA	Em elaboração pela contabilidade
06- LIVRO DA DÍVIDA ATIVA	Em elaboração pela contabilidade

#### **Evidências: Setor de Contabilidade e Tributos**

**d- Verificar a existência de autorização legislativa para abertura de créditos adicionais, transposição, transferência e remanejamento de recursos de uma categoria de programação para outra;**

**Lei n.º 193/2017** - Estima a Receita e fixa a Despesa do Orçamento Programa do Município de Itanhém para o exercício de 2018, e dá outras providências.

No artigo 6º autoriza o Poder Executivo a créditos suplementares em 50%:

Art. 6º - Fica o Poder Executivo Municipal autorizado a abrir créditos adicionais suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias, nos limites e recursos abaixo indicados:



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

- a) Decorrente de Superávit Financeiro até o valor apurado no balanço patrimonial do exercício anterior, de acordo com o disposto no art. 43 § 1º, Inciso I e § 2º da Lei 4.320/64;
- b) Decorrente de Excesso de Arrecadação até o valor apurado no exercício, conforme estabelecido no art. 43 § 1º, Inciso II e §§ 3º e 4º da Lei 4.320/64;
- c) Decorrente de Anulação Parcial ou Total de Dotação até o limite de 50% (cinquenta por cento) do Orçamento Municipal, que Estima a Receita e Fixa as Despesas para o exercício financeiro de 2018, na forma definida do art. 43, § 1º, Inciso III da Lei 4.320/64.
- d) Provenientes de operações de crédito autorizadas, até o limite de 50% (cinquenta por cento) do Orçamento Municipal, que Estima a Receita e Fixa as Despesas para o exercício financeiro de 2018, na forma definida do art. 43, § 1º, Inciso IV da Lei 4.320/64.

<b>RECEITA PREVISTA</b>	
Autorização conforme Lei <b>193/2017</b> (50%)	R\$ 27.750.000,00

Consoante o exposto, 100% do orçamento previsto corresponde a R\$ 55.500.000,00 enquanto o total de Créditos Adicionais abertos em 2018 verificado no Demonstrativo da Despesa Orçamentária e Resumo Financeiro totalizam em R\$ 12.682.161,45 e alteração de QDD R\$ 3.775.869,00.

<b>RECEITA PREVISTA</b>	
Autorização conforme Lei nº <b>193/2017</b> art. 6, Inciso a (50%)	R\$ 27.750.000,00
Créditos Adicionais Abertos até o mês Dezembro.	R\$ 12.682.161,45
<b>Créditos Adicionais a utilizar</b>	<b>R\$ 15.067.838,55</b>
<b>% de utilização</b>	<b>22,85</b>

**Evidências: Softwares de Gestão Pública – Contabilidade, LOA, Resumo Financeiro, Demonstrativo da Despesa Orçamentária e Demonstrativa de Créditos Adicionais.**



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

<b>Período 2018</b>	<b>Q.D.D.</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.775.869,00</b>

e- Verificar o cumprimento dos prazos para publicação dos relatórios da Lei Complementar nº 101/00, a exemplo dos (RREO) Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e (RGF) Relatório de Gestão Fiscal.

A Prefeitura Municipal de Itanhém mantém uma página na internet e por meio deste site e dá publicidade a todos os atos do Governo:  
<http://www.itanhem.ba.io.org.br>, Jornal regional e Diário Oficial dos Municípios.

Os **Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO) e (RGF) Relatório de Gestão Fiscal** tem periodicidade bimestral, respectivamente. Em se tratando deste relatório de controle interno anual, observa-se que houve publicação do RREO e RGF dos referidos relatórios previstos na LRF.

### **3 – OS BENS PATRIMONIAIS;**

Informamos que estão sendo tomadas providências quanto à regularização do Inventário dos Bens Patrimoniais da Prefeitura Municipal de Itanhém. Solicitamos e recebemos do setor de compras informações da aquisição das plaquetas de tombamento, foi solicitado agilidade para o devido levantamento, dos bens adquiridos pela Prefeitura.

### **4 – OS BENS EM ALMOXARIFADO;**

A Coordenação de Controle Interno verificou que os bens adquiridos foram incorporados no Almojarifado e são dados baixa dentro do mesmo exercício.

### **5 – OS VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS;**

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou que a Prefeitura Municipal possui **Veículos**. Segue em anexo relação de veículos. E que foram gastos processados e pagos até mês de Dezembro o Valor de R\$ 1.793.138,80, portanto uma média mensal de R\$ 149.428,23 entre todas as secretarias.



# Prefeitura Municipal de Itanhém

## Estado da Bahia

### CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

#### RELAÇÃO DE VEÍCULOS DA PREFEITURA DE ITANHÉM

##### GABINETE DO PREFEITO

##### SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO

VEÍCULO GOL (PLACA) EPF 8552

FIAT UNO 2009 PLACA -JLQ - 7377

##### SECRETARIA DE ASSISTENCIA SOCIAL

VEÍCULO GOL 2007 (PLACA) JOK 8217

##### SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

UNO MILLE 2012 PLACA - NYZ 4474

FIAT UNO MILLE WAY ECONOMY PLACA - NYZ 1067

FIAT UNO MILLE FLEX PLACA JLQ - 7372

VEÍCULO PÁLIO 2015 (PLACA) PJC 2169

FIAT UNO MILLE BRANCO (PLACA) OUQ 3917

MICRO ÔNIBUS M. BENZ 310D / BRANCO (PLACA) JOB 9252

ÔNIBUS M. BENZ 364 13R PLACA - BWC 0550

ÔNIBUS M. POLLO VOLARE V8L 4X4 PLACA - OUF 7622

ÔNIBUS IVECO CITY CLASS 70C 16 PLACA NYX 0831

ÔNIBUS M. BENZ 1519R 2013 PLACA OUF 0257

ÔNIBUS MARCOPOLO/VOLARE V8L PLACA OVD 8683

ÔNIBUS VW 15.190 E.S.ORE PLACA NYX 9760

ÔNIBUS M. BENZ 1519/OF R.ORE PLACA 4384

ÔNIBUS M. POLO/VOLARE V8L PLACA OUF 6476

##### SECRETARIA DE SAÚDE

AMBULÂNCIA SAMU FIAT DUCATO ANO 2014 PLACA - PJQ - 2165

AMBULÂNCIA FORD COURIER ANO 2009 PLACA - JSL - 2697

AMBULÂNCIA GM/MONTANA ANO 2010 PLACA - MTI - 5627

FIAT UNO MILLE ECONOMY 2009/2010 PLACA JSJ - 1379

AMBULÂNCIA RENAULT 2013/2014 PLACA - OZF - 6596

GOL ANO 2011 PLACA - NZG - 6520

GOL ANO 2011 PLACA - ODC - 2291





# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

AMBULÂNCIA DUCATO PLACA NYL – 8435
FIAT UNO PLACA JMZ – 9763
CAMIONETE FORD COURIER RONTAN PLACA – NTM 0757
CAMIONETE MONTANA ENGESIG PLACA – NTI 3263
<b>SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA</b>
CAÇAMBA PLACA JLX-9584
CAÇAMBA PLACA BO-3536
CAMINHÃO CAÇABA PLCA MRH-3568
CAMINHÃO CAÇABA PLCA JOV – 0382
CAMINHÃO CAÇABA PLCA BTB-4085
CAMINHÃO PLCA JOB – 9761
MOTONIVELADORA CASE 845 B
PÁ-CARREGADEIRA NEW HOLLAND 12C
CAMINHONETE BPD – 7187
GOL 2011 PLACA NZB – 3921
GOL 2015 PLACA PJC – 7793
RETROESCAVADEIRA JCB 3C
CAMINHÃO VOLKSWAGEN 26.280 CRM 6X4 PLACA OZD 8641
MOTOCICLO HONDA BROS - ES – PLACA – OKU 5428
MOTOCICLO HONDA CG 125 TITAN PLACA – JOB 9865

#### **6 - AS LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, ACORDOS E AJUSTES;**

---

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou que as **Licitações, Contratos, Convênios, Acordos e Ajustes** realizados no Exercício Financeiro de 2018 estão em conformidade com a Lei 8.666/93.

No entanto apontamos a necessidade de haver contratação de sistemas para que haja maior integração, e agilidade quanto a acompanhamento de aditivos, saldos de contratos e prazos.

#### **7 - AS OBRAS PÚBLICAS, INCLUSIVE REFORMAS;**

---

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou que houve operação desta natureza até 31 de Dezembro de 2018.



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **8 - A DESPESA PÚBLICA;**

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou que as despesas realizadas em Dezembro de 2018 segundo consta nos determinados processos foram executadas em conformidade com a Lei 4.320/64, a Lei 8.666/93, com a Lei de Responsabilidade Fiscal e as Resoluções do TCM. Dado ciente pelo chefe de contabilidade do município.

Conforme Demonstrativo de Despesa Consolidado Final, os valores das despesas ficaram da seguinte forma:

<b>Despesa Fixada Inicialmente</b>	R\$ 55.500.000,00
<b>Despesa Autorizada Final</b>	R\$ 55.500.000,00
<b>Despesa Realizada</b>	R\$40.461.035,89

- **Despesa Geral**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Empenhado	R\$ 44.515.168,76
Liquidado	R\$ 43.134.389,83
Pago	R\$ 40.461.035,89
Restos a Pagar	R\$ 4.054.132,87

- **Despesa Por Secretaria:**

Gabinete	R\$975.564,08
Administração e Finanças	R\$4.285.350,93
Assistência Social	R\$1.805.296,20
Secretaria de Saúde	R\$9.575.725,28
Secretaria de Educação	R\$17.580.779,79
Secretaria de Agropecuária	R\$177.380,37
Sec. Infraestrutura	R\$4.466.076,71
Secretaria de Turismo	R\$57.500,00
Sec. de Desenv. Econômico	R\$63.700,00
Câmara de Vereadores	R\$1.473.662,53
Total	R\$40.461.035,89



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **9 - A RECEITA:**

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou a situação das receitas arrecadadas até mês de Dezembro de 2018, conforme quadro abaixo:

<b>Receito Fixada Inicialmente</b>	R\$ 55.500.000,00
<b>Receita Autorizada Final</b>	R\$ 55.500.000,00
<b>Receita Realizada</b>	R\$45.376.471,92

<b>Títulos</b>	<b>Arrecadada</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 48.469.654,85</b>
Receita Tributária	R\$ 1.781.966,53
Contribuições	R\$ 13.687,75
Receita Patrimonial	R\$ 104.180,35
Transferências Correntes	<b>R\$46.319.764,97</b>
Outras Receitas Correntes	R\$ 250.055,25
<b>Receitas de Capital</b>	<b>R\$ 1.431.582,00</b>
Operação de Crédito	R\$ 1.431.582,00
Alienação de Bens	R\$ 0,00
Deduções / FUNDEB	<b>R\$ - 4.524.764,93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 45.376.471,92</b>

#### **10 - OS PRECATÓRIOS.**

A Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Itanhém verificou que no Exercício Financeiro de 2018, no mês de Dezembro não houve operação desta natureza conforme segue.

<b>BENEFICIÁRIO</b>	<b>Determinação</b>		<b>Nº NE de Origem</b>	<b>Pagamento</b>		
	<b>Data</b>	<b>Valor</b>		<b>Data</b>	<b>Valor</b>	<b>Nº do PP</b>
<b>Atendimento bloqueioJudicial.</b>						



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

#### **11 - DA GESTÃO GOVERNAMENTAL**

São cumpridas as metas previstas no Plano Plurianual:	<b>Sim</b>
São verificados se os programas, projetos previstos no PPA constam da LOA e da LDO.	<b>Sim</b>
É analisado, sob o aspecto da economicidade, o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do seu gerenciamento.	<b>Sim</b>
É avaliada a gestão do administrador, visando comprovar sua legalidade e legitimidade e seus resultados quanto a eficiência e eficácia e dos programas/projetos executados ou em execução:	<b>Sim</b>

#### **12 - CONCLUSÃO**

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno desta Prefeitura Municipal conclui que as metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas pela Lei de Diretrizes Orçamentária e os programas elencados na Lei Orçamentária do exercício estão adequadamente cumpridas. De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos da Gestão Financeira, Orçamentária e Patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada.

Quanto à eficácia e eficiência da gestão, os resultados obtidos foram os previstos na lei orçamentária, com proveito de atender a demanda da coletividade.

Em relação à aplicação dos recursos públicos, e quanto à observância nos cumprimentos dos limites constitucionais e da Lei 101/2000, nota-se que foram alcançados os índices obrigatórios satisfatoriamente.

No decorrer do exercício foi apontado o seguinte:

- Avaliação referente ao fluxo de despesa, para ser condizente quanto ao princípio, da economicidade, e busca de maior controle da gestão da aplicação dos recursos.
- Implantação da contabilidade diária para atendimento à Lei 131/2009, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências, a fim de determinar a disponibilização em tempo real de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira dos municípios;



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

- Implantação da programação financeira, como prevê o artigo 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF (Lei 101/2000);
- Implantação do Setor de Compras, trabalhando em parceria com o Controle Interno, Setor de Licitação e Setor de Contabilidade;
- Ampliação do Setor de Patrimônio e reciclagem de pessoal;
- Atualização do Inventário Patrimonial do Município, com apresentação do inventário da gestão anterior.
- Atenção especial ao cumprimento do índice de pessoal e maior atenção à contratação de funcionários na administração.

Esperamos que este relatório viesse atender as suas expectativas, que ele sirva de instrumento de partida na busca das soluções dos pontos evidenciados.

### **13 - PARECER**

Em face ao exposto, e conforme orientação ao Gestor quanto ao índice de Pessoal é de parecer de que os registros e documentos examinados trazem adequadamente a execução orçamentária por parte do Executivo Municipal.

Conforme acompanhamento mensal, verificou-se que a administração adequou-se quanto aos limites estabelecidos, de acordo dados abaixo:

- Da despesa com pessoal segundo levantamento, foi de 55,69%. Informamos que foi este percentual, já havia sido revisto conforme, resultado obtido no exercício de 2018, onde ainda cabe avaliação e sua devida diminuição de acordo com retirada de recursos federais do cálculo das despesa de pessoal.
- Da Despesa Aplicada na Saúde, segundo levantamento, foi de 16,12%, cumprindo satisfatoriamente a que determina a lei.
- Da Despesa aplicada na Educação, segundo levantamento foi de 69,96% FUNDEB 60, 27,35% FUNDEB 40 e 25,28% MDE, cumprindo satisfatoriamente a que determina a lei.



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

Desta forma emito PARECER FAVORÁVEL às respectivas contas.

Itanhém - Bahia, 29 de Janeiro 2019.

**MIGUEL MARTINS RIBEIRO**  
Diretor de Controle Interno  
CPF N° 355.075.275-04



# *Prefeitura Municipal de Itanhém*

## *Estado da Bahia*

### **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

Atesto para todos os fins, que tomei conhecimento das conclusões do Parecer emitido pela unidade de Controle Interno desta Prefeitura, sobre as contas da Mesa Diretora da mesma, referente ao ano de 2018.

Itanhém, 30 de janeiro de 2019.

Atenciosamente,

**ZULMA PINHEIRO SANTOS VAZ**

*Prefeito Municipal*